

Raport roczny RS 2019

(zgodnie z § 60 ust. 1. pkt. 3 i § 71 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku – Dz. U. z 2018 roku, poz. 757 w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim)

Za rok obrotowy 2019 obejmujący okres od 2019-01-01 do 2019-12-31 zawierający skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w walucie polskiej (PLN).

ERG Spółka Akcyjna
(pełna nazwa emitenta)

ERG S.A.
(skrótowa nazwa emitenta)

42-520
(kod pocztowy)

Chemiczna 6
(ulica)

48 32 264 02 81
(telefon)

629-00-11-681
(NIP)

Przemysł tworzyw sztucznych
(sektor wg klasyfikacji GPW
w Warszawie)

Dąbrowa Górnicza
(miejscowość)

erg@erg.com.pl
(e-mail)

48 32 262 32 84
(fax)

272242844
(REGON)

Spis treści

Oświadczenie Zarządu dotyczące sporządzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
Oświadczenie Zarządu dotyczące podmiotu uprawnionego do badania	4
I Stosowane zasady rachunkowości	5
1. Podstawy konsolidacji	5
2. Zasady wyceny aktywów i pasywów	5
3. Kurs EURO użyty do przeliczeń	5
4. Wybrane dane finansowe	6
II Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	8
1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	10
3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
5. Aktywa i zobowiązania warunkowe	13
6. Dane finansowe w zakresie działalności objętej regulacją i nadzorem Urzędu Regulacji Energetyki (Działalność regulowana), ujawniane zgodnie z art. 44 ust. 2 Ustawy: Prawo Energetyczne.	14
III Informacje ogólne	16
1 Informacje o jednostce dominującej, grupie kapitałowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	16
2 Skład Grupy Kapitałowej	16
3 Zarząd i Rada Nadzorcza ERG S. A.	18
4 Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
5 Założenie kontynuowania działalności; procedury ładu korporacyjnego	18
6 Waluta sprawozdania oraz zastosowany poziom zaokrągleń	18
7 Informacja dodatkowa zawierająca istotne zasady (polityka) rachunkowości, oraz inne informacje objaśniające	19
7. 1 Stosowane zasady rachunkowości	19
7. 2 Instrumenty finansowe	30
7. 3 Rzeczowe aktywa trwałe	31
7. 4 Prawo wieczystego użytkowania gruntu	32
7. 5 Wartości niematerialne	33
7. 6 Nieruchomości inwestycyjne	34
7. 7 Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe	35
7. 8 Udziały w jednostkach zależnych	36
7. 9 Aktywa z tytułu odroczonego podatku	36
7. 10 Zapasy	36
7. 11 Należności handlowe i pozostałe należności	36
7. 12 Informacja o odpisach aktualizujących	37
7. 13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
7. 14 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	37
7. 15 Kapitał własny	37
7. 16 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu, odrębnie dla każdej z osób.	38
7. 17 Rezerwy na podatek odroczony i inne	38
7. 18 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	38
7. 19 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	39
7. 20 Kredyty i pożyczki	39
7. 21 Leasing	40
7. 22 Informacje o posiadanych przez Grupę Kapitałową ERG instrumentach finansowych	40
7. 23 Podatek dochodowy	41
7. 24 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	41
7. 25 Pozycje pozabilansowe	41
7. 26 Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych	42
7. 27 Przychody z tytułu umów z klientami	43
7. 28 Przychody i koszty finansowe	44
7. 29 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	44
7. 30 Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym	45
7. 31 Otrzymane dotacje	45
7. 32 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	45
7. 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	45
7. 34 Informacje na temat gospodarowania i zarządzania kapitałem Grupy Kapitałowej ERG.	46
7. 35 Wycena wartości godziwej	46
7. 36 Informacje o strukturze zatrudnienia	46
7. 37 Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń udzielonych Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej	46
7. 38 Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej i Członków Zarządu jednostki dominującej i jednostek powiązanych	46
7. 39 Informacja o wynagrodzeniu za badanie sprawozdania finansowego	46
7. 40 Zdarzenia po dniu bilansowym	46
7. 41 Data zatwierdzenia do publikacji	47

Oświadczenie Zarządu dotyczące sporządzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego

ERG S.A.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Dla Akcjonariuszy ERG S.A.

Zarząd ERG S.A. oświadcza, że zgodnie z jego wiedzą Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej ERG za rok 2019 oraz dane porównywalne za rok 2018 sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej. Niniejszy raport odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy. Oświadczamy również, że „Skonsolidowane Sprawozdanie Zarządu” zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy w okresie sprawozdawczym, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

.....
Grzegorz Tajak - Prezes Zarządu

.....
Tomasz Gwizda - Członek Zarządu

Oświadczenie Zarządu dotyczące podmiotu uprawnionego do badania

ERG S.A.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Dla Akcjonariuszy ERG S.A.

Zarząd ERG S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupa Gumułka Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa dokonujący badania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej ERG S.A. został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Oświadczamy również, że podmiot ten oraz biegły rewident dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

.....
Grzegorz Tajak - Prezes Zarządu

.....
Tomasz Gwizda - Członek Zarządu

I Stosowane zasady rachunkowości

1. Podstawy konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie ERG S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone każdorazowo za okres zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej Spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

Transakcje nabycia udziałów mniejszości są rozliczane bez wyliczenia wartości firmy tzn. przez tzw. ruch na kapitałach „equity movement”.

2. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów zostały przedstawione w dalszej części sprawozdania finansowego „wybrane dane objaśniające do sprawozdania finansowego”.

3. Kurs EURO użyty do przeliczeń

- Pozycje wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej – wg średniego kursu obowiązującego na dzień sporządzania sprawozdania:
2019 rok - 4,2585 PLN / EURO (tabela 251/A/NBP/2019 z 31.12.2019)
2018 rok - 4,3000 PLN / EURO (tabela 252/A/NBP/2018 z 31.12.2018)
- Pozycje wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz pozycje w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych – według kursu średniego EURO stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień miesiąca.
2019 rok - 4,3018 PLN / EURO
2018 rok - 4,2669 PLN / EURO

4. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	narastająco / 2019 okres od 2019-01-01 do 2019-12-31	narastająco / 2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	narastająco / 2019 okres od 2019-01-01 do 2019-12-31	narastająco / 2018 okres od 2018-01-01 do 2018-12-31
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	84 926	88 156	19 742	20 660
Zysk / strata z działalności operacyjnej	1 746	20	406	5
Zysk / strata brutto	1 294	-443	301	-104
Całkowite dochody przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	688	-578	160	-135
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	686	-569	159	-133
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 632	4 382	1 542	1 027
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 966	-5 092	-689	-1 193
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 305	2 258	-768	529
Przepływy pieniężne netto, razem	361	1 548	84	363
Zysk / strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,89	-0,74	0,21	-0,17
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa razem	67 796	68 746	15 920	15 987
Zobowiązania ogółem (w tym rezerwy)	32 626	34 263	7 661	7 968
Zobowiązania długoterminowe	9 462	10 032	2 222	2 333
Zobowiązania krótkoterminowe	23 164	24 231	5 439	5 635
Kapitał własny	35 170	34 483	8 259	8 019
Kapitał własny w części przypadającej udziałowcom jednostki dominującej	35 170	34 483	8 259	8 019
Kapitał podstawowy	17 520	17 520	4 114	4 075



Grupa Kapitałowa

ERG S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY 2019

Dąbrowa Górnicza, 26.03.2020 r.

II Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	NOTA	stan na	stan na
		2019-12-31	2018-12-31
		w tys. zł	w tys. zł
AKTYWA			
Aktywa trwałe		40 262	40 724
Rzeczowe aktywa trwałe	7.3	26 475	34 957
Grunty		7	7
Budynki i budowle		6 884	7 012
Maszyny		19 054	27 712
Pojazdy mechaniczne		97	185
Pozostałe		83	36
Środki trwałe w budowie		350	5
Wartości niematerialne	7.5	1 243	1 481
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7.7	8 615	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	7.14	2	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7.9	402	760
Nieruchomości inwestycyjne	7.6	3 525	3 526
Aktywa obrotowe		27 534	28 022
Zapasy	7.10	10 258	10 748
Materiały		6 083	4 642
Produkty w toku		1 133	1 410
Wyroby gotowe		2 865	4 481
Towary		177	215
Należności handlowe i pozostałe	7.11	14 542	14 005
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych		13 863	13 693
Pozostałe należności		679	312
Należności z tytułu podatków dochodowych	7.11	11	970
Pożyczki, należności i inne aktywa finansowe	7.11	12	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.13	2 220	1 859
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	7.14	491	440
Aktywa ogółem		67 796	68 746

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	NOTA	stan na	stan na
		2019-12-31	2018-12-31
		w tys. zł	w tys. zł
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY		35 170	34 483
Kapitał własny w części przypadającej udziałowcom jednostki dominującej	7.15	35 170	34 483
Kapitał podstawowy		17 520	17 520
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		13 208	13 208
Kapitał zapasowy		1 569	2 243
Kapitał rezerwowy		5 263	5 263
Kapitał z aktualizacji wyceny		2 199	2 199
Zyski zatrzymane		-645	-751
Akcje własne		-4 630	-4 630
Zysk / strata netto		686	-569
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM		32 626	34 263
Zobowiązania długoterminowe		9 462	10 032
Rezerwa na podatek odroczoney	7.17	3 730	3 788
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	7.18	203	221
Długoterminowe zobowiązania finansowe	7.22	30	1 821
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7.21	2 612	2 411
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe*		2 887	1 791
Zobowiązania krótkoterminowe		23 164	24 231
Zobowiązania handlowe**	7.19	12 174	12 186
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	7.20	7 646	8 858
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7.21	1 146	1 313
Pozostałe zobowiązania	7.19	1 535	1 450
Zobowiązania z tytułu podatków dochodowych		115	4
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	7.18	261	135
Krótkoterminowe pozostałe rezerwy**		39	28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe*		248	257
Kapitał własny i zobowiązania ogółem		67 796	68 746

Zmiany prezentacyjne w sprawozdaniu wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

*przeniesienie części dotacji z długoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów do krótkoterminowych - wartość 246 tys. zł

**przeniesienia rabatów (bonusów sprzedażowych) z krótkoterminowych pozostałych rezerw do zobowiązań handlowych - wartość 172 tys. zł

2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
		w tys. zł	w tys. zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	7.27	84 926	88 156
Przychody ze sprzedaży produktów		83 108	85 840
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 431	1 932
Przychody ze sprzedaży usług		387	384
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług		70 540	74 848
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		69 120	73 050
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 420	1 798
Zysk / strata brutto ze sprzedaży		14 386	13 308
Koszty sprzedaży		2 402	2 875
Koszty ogólnego zarządu		9 926	9 965
Zysk / strata ze sprzedaży		2 058	468
Pozostałe przychody operacyjne	7.29	429	1 190
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		53	0
Dotacje		248	202
Inne przychody operacyjne		128	988
Pozostałe koszty operacyjne	7.29	741	1 638
Inne koszty operacyjne		741	1 638
Zysk / strata z działalności operacyjnej		1 746	20
Przychody finansowe	7.28	7	0
Odsetki		7	0
Koszty finansowe	7.28	459	463
Odsetki		397	436
Pozostałe		62	27
Zysk / strata przed opodatkowaniem		1 294	-443
Podatek dochodowy	7.23	608	126
Zysk / strata netto za rok z działalności kontynuowanej		686	-569
Strata za rok z działalności zaniechanej		0	0
Inne całkowite dochody:		2	-9
Zyski / straty aktuarialne		3	-11
Podatek odroczony dotyczący zysków / strat aktuarialnych		-1	2
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0
Pozostałe dochody		0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania (łącznie z podatkiem odroczonym)		0	0
Udział w pozostałych dochodach ogółem jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem		0	0
Całkowite dochody ogółem, w tym:		688	-578
Całkowite dochody przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej		688	-578
Całkowite dochody przypisane udziałom niekontrolującym		0	0

3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. zł)	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. wart. nomin.	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Zyski zatrzymane (w tym wynik netto poprzedniego okresu)	Kapitał własny razem
Saldo na 1 stycznia 2018 roku	17 520	13 208	2 243	3 239	2 199	-4 630	1 309	35 088
Zysk / strata netto za okres	0	0	0	0	0	0	-569	-569
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	-569	-569
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	2 024	0	0	-2 024	0
Zyski / straty aktuarialne	0	0	0	0	0	0	-9	-9
Korekta błęd podstawowego dotycząca roku 2016	0	0	0	0	0	0	-27	-27
Saldo na 31 grudnia 2018	17 520	13 208	2 243	5 263	2 199	-4 630	-1 320	34 483
Saldo na 1 stycznia 2019 roku	17 520	13 208	2 243	5 263	2 199	-4 630	-1 320	34 483
Zysk / strata netto za okres	0	0	0	0	0	0	686	686
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	686	686
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	-674	0	0	0	674	0
Zyski / straty aktuarialne	0	0	0	0	0	0	1	1
Saldo na 31 grudnia 2019	17 520	13 208	1 569	5 263	2 199	-4 630	41	35 170

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2019-01-01 2019-12-31	2018-01-01 2018-12-31
	w tys. zł	w tys. zł
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk / strata brutto	1 294	-443
Korekty razem	5 338	4 825
Amortyzacja	3 205	2 964
Odsetki	367	385
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-2	0
Zmiana stanu rezerw	-469	1 320
Zmiana stanu zapasów	490	5 535
Zmiana stanu należności	227	-2 486
Zmiana stanu zobowiązań	1 648	-1 907
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	44	-19
Zapłacony podatek dochodowy	-173	-905
Inne korekty	1	-62
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 632	4 382
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	183	1
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	180	0
Spłaty pożyczek udzielonych	3	1
Wydatki	3 149	5 093
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 134	5 091
Udzielone pożyczki i inne nakłady inwestycyjne	15	2
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 966	-5 092
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	1 344	5 038
Kredyty i pożyczki	0	5 038
Dotacja	1 344	0
Wydatki	4 649	2 780
Spłaty kredytów i pożyczek	3 002	1 018
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 280	1 378
Odsetki	367	384
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 305	2 258
Przepływy pieniężne netto razem	361	1 548
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	361	1 550
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-2
Środki pieniężne na początek okresu	1 859	311
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 220	1 859
- o ograniczonej możliwości dysponowania	48	87

5. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Spółka ERG S.A. udzieliła zabezpieczeń w postaci weksli in blanco dla zobowiązań z tytułu leasingu oraz kredytów. Zabezpieczenia opisane są w niniejszym sprawozdaniu - dla kredytów w nocie 7.20, natomiast dla leasingów w nocie 7.21.

ERG S. A. udzieliła również zabezpieczeń w postaci weksli in blanco dla podpisanej w dniu 29 grudnia 2016 r. umowy o dofinansowanie ze środków unijnych projektu "Wdrożenie innowacyjnej technologii w celu wprowadzenia na rynek polski innowacyjnych produktów" (kwota dofinansowania 1.796 tys. zł).

Dodatkowo Spółka ERG S. A. udzieliła zabezpieczenia w postaci weksla in blanco dla podpisanej w dniu 5 kwietnia 2018 r. umowy o dofinansowanie ze środków unijnych projektu "Zakup nowoczesnej linii produkcyjnej do wytwarzania folii..." (kwota dofinansowania wyniosła 1.344 tys. zł).

W związku z zaistniałym wypadkiem w pracy jednego z pracowników ERG S.A., w stosunku do Spółki pisemnie zgłoszone zostało roszczenie tytułem zadośćuczynienia w kwocie 500 tys. zł tytułem zwrotu kosztów leczenia w wysokości 18 tys. zł oraz comiesięcznej renty. Z racji faktu, że działalność ERG S.A. ubezpieczona jest w ramach odpowiedzialności cywilnej, Ubezpieczyciel uznał swoją odpowiedzialność ubezpieczeniową do wypłaty odszkodowania z tytułu tego zdarzenia. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania poszkodowanemu pracownikowi przyznane zostało przez ubezpieczyciela odszkodowanie w łącznej kwocie 298 tys. zł. W skład odszkodowania wchodzi kwota 200 tys. zł tytułem zadośćuczynienia, kwota 17 tys. zł tytułem zwrotu kosztów leczenia oraz 81 tys. zł tytułem łącznej renty.

W grudniu 2017 r. ERG S.A. powzięła informację, że poszkodowany pracownik złożył pozew sądowy przeciwko Ubezpieczycielowi ERG S.A., żądając:

- dodatkowej kwoty 300 tys. zł tytułem zadośćuczynienia od Ubezpieczyciela,
- dodatkowego odszkodowania w wysokości 13,5 tys. zł za okres od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty,
- wyższej kwoty renty na zwiększone potrzeby własne w wysokości 4,7 tys. zł miesięcznie.

Potencjalne uznanie przez Sąd w/w żądanych przez Poszkodowanego sum wiąże się z przekroczeniem limitu odpowiedzialności Ubezpieczyciela (500 tys. zł) z tytułu tego typu zdarzenia w ramach umowy OC zawartej z ERG S.A. o około 111,5 tys. zł (bez uwzględnienia żądanej renty 4,7 tys. zł). W związku z tym faktem do wypłaty zasądzonych kwot, przekraczających odpowiedzialność Ubezpieczyciela zobligowana byłaby ERG S.A.

Spółka stosując podejście ostrożnościowe i starając się skwantyfikować potencjalne zobowiązanie powstające w sytuacji bezpośredniego pozwu przeciwko ERG S.A., zwróciła się do Aktuariusza ze zleceniem wyceny renty, którą trzeba by było wówczas sfinansować ze środków własnych.

Wyliczenie zdyskontowanego potencjalnego przyszłego zobowiązania z tytułu renty dla byłego pracownika ERG S.A. przedstawione zostało poniżej w dziewięciu wariantach:

Okres wypłaty renty	Renta dożywotnia	Renta ośmioletnia	Renta do 04.2021 r.
Miesięczna kwota renty			
100% żądanej kwoty 4.656 zł miesięcznej renty	407.751,73 zł	271.834,48 zł	135.917,24 zł
66% żądanej kwoty 4.656 zł miesięcznej renty	284.649,59 zł	189.766,39 zł	94.883,20 zł
33% żądanej kwoty 4.656 zł miesięcznej renty	114.301,99 zł	76.201,33 zł	38.100,66 zł

W nawiązaniu do wyżej przedstawionych kwot w sytuacji potencjalnego zobowiązania ERG wobec Poszkodowanego, powyżej limitu Ubezpieczyciela, najwyższa suma odpowiedzialności Spółki wobec byłego Pracownika wyniosłaby 111,5 tys. zł tytułem zadośćuczynienia i dodatkowego odszkodowania oraz 407,8 tys. zł tytułem dożywotniej renty. Łącznie daje to maksymalną kwotę ok. 519,3 tys. zł. Horyzont czasowy dożywotniej renty skalkulowany został przez Aktuariusza w oparciu o dane GUS dostosowane indywidualnie do opisywanego przypadku.

Do dnia publikacji niniejszego raportu w stosunku do ERG S.A. nie został wytoczony pozew sądowy z tytułu opisanego zdarzenia. Postępowanie na drodze sądowej pomiędzy stronami poszkodowanego Pracownika oraz Ubezpieczyciela ERG S.A. aktualnie zostało zawieszona. Wszystkie wyżej opisane kwestie zostały przeanalizowane z uwzględnieniem podejścia ostrożnościowego.

6. Dane finansowe w zakresie działalności objętej regulacją i nadzorem Urzędu Regulacji Energetyki (Działalność regulowana), ujawniane zgodnie z art. 44 ust. 2 Ustawy: Prawo Energetyczne.

Poniżej przedstawiono wybrane dane finansowe Grupy ERG S.A. na temat działalności objętej regulacją i nadzorem Urzędu Regulacji Energetyki (działalności regulowanej), ujawnionej zgodnie z art. 44 ust 2 Ustawy: Prawo Energetyczne.

W poniższych tabelach zaprezentowano dane dotyczące przychodów, kosztów, zysków i strat oraz aktywów i pasywów w podziale na działalność regulowaną (działalność gospodarcza w zakresie obrotu energią elektryczną) oraz działalność nieregulowaną.

Rachunek zysków i strat okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 roku	Dystrybucja energii elektrycznej	Sprzedaż energii elektrycznej	Działalność regulowana	Działalność nieregulowana	Razem 2018 rok po przekształceniu
Przychody z działalności operacyjnej	654	357	1 011	88 335	89 346
Koszty działalności operacyjnej:	551	446	997	88 329	89 326
w tym:					
Zużycie materiałów i energii	0	0	0	62 556	62 556
Usługi obce	124	0	124	1 659	1 783
Podatki i opłaty	70	0	70	906	976
Wynagrodzenie	82	0	82	10 649	10 731
Świadczenia na rzecz pracowników	0	0	0	1 533	1 533
Amortyzacja	13	0	13	2 951	2 964
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	1 798	1 798
Pozostałe koszty rodzajowe	31	0	31	691	722
Koszty zakupu usług dystrybucyjnych lub przesyłowych	231	446	677	2 539	3 216
Zysk / strata z działalności operacyjnej	103	-89	14	6	20
Koszty i przychody finansowe	0	0	0	-463	-463
Zysk / strata przed opodatkowaniem	103	-89	14	-457	-443
Podatek dochodowy	0	0	0	126	126
Zysk / strata netto	103	-89	14	-583	-569

Bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku	Dystrybucja energii elektrycznej	Sprzedaż energii elektrycznej	Działalność regulowana	Działalność nieregulowana	Razem 2018-12-31
Aktywa trwałe	155	0	155	40 569	40 724
Aktywa obrotowe	150	95	245	27 777	28 022
Aktywa razem	305	95	400	68 346	68 746
Kapitał własny	0	0	0	34 483	34 483
Zobowiązania ogółem	37	46	83	34 180	34 263
Pasywa razem	37	46	83	68 663	68 746

Rachunek zysków i strat okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku	Dystrybucja energii elektrycznej	Sprzedaż energii elektrycznej	Działalność regulowana	Działalność nieregulowana	Razem 2019 rok po przekształceniu
Przychody z działalności operacyjnej	654	357	1 011	84 344	85 355
Koszty działalności operacyjnej:	560	338	898	82 711	83 609
w tym:					
Zużycie materiałów i energii	0	0	0	58 625	58 625
Usługi obce	100	0	100	4 377	4 477
Podatki i opłaty	136	0	136	605	741
Wynagrodzenia	82	0	82	11 390	11 472
Świadczenia na rzecz pracowników	0	0	0	1 531	1 531
Amortyzacja	16	0	16	3 189	3 205
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	1 420	1 420
Pozostałe koszty rodzajowe	2	0	2	661	663
Koszty zakupu usług dystrybucyjnych lub przesyłowych	224	338	562	-562	0
Zysk / strata z działalności operacyjnej	94	19	113	1 633	1 746
Koszty i przychody finansowe	0	0	0	-452	-452
Zysk / strata przed opodatkowaniem	94	19	113	1 181	1 294
Podatek dochodowy	0	0	0	608	608
Zysk / strata netto	94	19	113	573	686

Bilans na dzień 31 grudnia 2019 roku	Dystrybucja energii elektrycznej	Sprzedaż energii elektrycznej	Działalność regulowana	Działalność nieregulowana	Razem 2019-12-31
Aktywa trwałe	214	0	214	40 048	40 262
Aktywa obrotowe	100	74	174	27 360	27 534
Aktywa razem	314	74	388	67 408	67 796
Kapitał własny	0	0	0	35 170	35 170
Zobowiązania ogółem	63	74	137	32 489	32 626
Pasywa razem	63	74	137	67 659	67 796

W systemie księgowym Spółka ERG S.A. prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający odrębne obliczanie przychodów i kosztów, zysków i strat dla wykonywanej działalności.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o jednostce dominującej, grupie kapitałowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Spółką dominującą jest ERG Spółka Akcyjna, który na dzień 31.12.2019 posiada 100% udziałów w Spółce Folpak Sp. z o. o. Na dzień publikacji sprawozdania finansowego udział ERG S.A. w Spółce Folpak sp. z o.o. nie uległ zmianie. Podmioty zależne objęte są metodą konsolidacji pełnej.

Kapitał zakładowy ERG S.A. na 31.12.2019 roku zarejestrowany w KRS wynosi 17.520.360,00 zł. Dzieli się na 876.018 akcji zwykłych na okaziciela. Kapitał zakładowy prezentowany w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym na 31.12.2019 r. wynosi 17.520.360,00 zł.

Przedmiotem działalności ERG S.A. jest:

- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych;
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych;
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych;

Rejestracja: Sąd Rejestrowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nr KRS: 0000085389

PKD: 2222Z - produkcja opakowań z tworzyw sztucznych.

Branża według klasyfikacji przyjętej przez rynek – przemysł tworzyw sztucznych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 sporządzone zostało zgodnie z zatwierdzonymi przez Unię Europejską Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Obwieszczeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 7 lutego 2018 r. (Dz.U. z 2018 poz. 512) o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2018 poz. 757). Niniejszy raport finansowy jest zgodny z MSR 1 – „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

2. Skład Grupy Kapitałowej

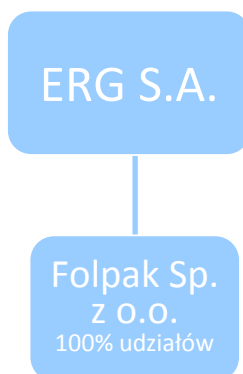
Emitent tworzy Grupę Kapitałową, w której jest podmiotem dominującym.

Grupę Kapitałową Emitenta w rozumieniu art. 4 pkt. 16 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. 2019, poz. 623 z późn. zm.) tworzą następujące podmioty:

ERG S.A. jako podmiot dominujący oraz podmioty zależne:

- Folpak Sp. z o. o. (dawniej Folpak Ciechanów Sp. z o. o.) z siedzibą w Dąbrowie Górniczej,

Schemat Grupy Kapitałowej ERG S.A.



Jednostka zależna objęta konsolidacją metodą pełną:

Folpak Sp. z o. o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej

W dniu 12 maja 2011 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Folpak Sp. z o.o. W wyniku podjętych uchwał został podniesiony kapitał zakładowy Spółki do kwoty 1.900 tys. zł, który dzielił się na 1.900 udziałów o wartości 1 tys. zł każdy. Podwyższenie kapitału nastąpiło poprzez emisję 630 udziałów. Do czasu NWZ kapitał zakładowy Folpak Sp. z o.o. dzielił się na 1.230 udziałów o wartości 1 tys. zł każdy. Wpisu o dokonaniu podwyższenia kapitału Spółki w Krajowym Rejestrze Sadowym dokonano 10 listopada 2011 roku. ERG S.A. posiadała 1.900 udziałów, co stanowiło 100% kapitału zakładowego i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Udziały Folpak Sp. z o.o. zostały nabyte przez Emitenta w dniu 30 kwietnia 2007 r. W styczniu 2011 roku Zakład został przeniesiony do Dąbrowy Górniczej. W związku z tym Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o zmianie adresu siedziby, który od dnia 12 maja 2011 roku znajduje się w Dąbrowie Górniczej. W ramach działań restrukturyzacyjnych została także podjęta uchwała o zmianie Zarządu. Dotychczasowego Prezesa - Pana Jarosława Jaskulskiego od dnia 18 maja 2011 roku zastąpili Pan Marcin Agacki i Pan Piotr Szewczyk.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Folpak Sp. z o.o. z siedzibą Dąbrowie Górniczej mocą uchwały nr 1/XII/2012 podjęło decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z dotychczasowej kwoty 1.900 tys. zł do kwoty 2.350 tys. zł czyli o 450 tys. zł. Podwyższenie to zostało dokonane w drodze ustanowienia 450 nowych udziałów, każdy o nominalnej wartości 1 tys. zł. Zaś wszystkie nowe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Folpak objęte zostały przez dotychczasowego wspólnika, spółkę ERG S.A. z Dąbrowy Górniczej.

ERG S.A. na 31.12.2019 r. przeprowadziła metodą DCF test na utratę wartości spółki zależnej Folpak Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej. Przy przeprowadzaniu testu na trwałą utratę wartości dla udziałów w spółce Folpak możliwą do odzyskania wartość tych udziałów określono na podstawie wartości użytkowej, obliczonej przy wykorzystaniu prognozowanych przepływów pieniężnych na okres 5 lat oraz stopy dyskontowej w wysokości 4,50% rocznie. Stopa dyskontowa ustalona została na poziomie średnioważonego kosztu kapitału dla Spółki Dominującej w Grupie Kapitałowej – ERG S.A. Wolne przepływy środków pieniężnych po upływie pięciu lat ekstrapolowano stosując stałą roczną stopę wzrostu rzędu 2,6%.

Przepływy pieniężne netto Folpak Sp. z o.o. zależały i zależą będą od transakcji pomiędzy Folpak Sp. z o.o. a ERG S.A. Bez tego wycena Spółki Folpak byłaby zdecydowanie niższa lub równa zero.

Głównym przedmiotem działalności Spółki w 2019 roku była sprzedaż towarów i materiałów oraz intensyfikacja procesów zmierzających do rozwoju działalności usługowej. Folpak Sp. z o.o. nie przeprowadzała żadnych inwestycji krajowych oraz zagranicznych.

Uchwałą z dnia 2.01.2019 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników powołało na funkcję Członka Zarządu Pana Marcina Agackiego.

Wobec powyższego od dnia 2.01.2019 r. do dnia 15.11.2019 r. skład zarządu przedstawiał się następująco:

Członek Zarządu - Marcin Agacki

W dniu 15.11.2019 r. Pan Marcin Agacki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Folpak Sp. z o.o.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Folpak Sp. z o.o. z dnia 15.11.2019 r. podjęło uchwałę o powołaniu na stanowisko Członka Zarządu Pana Grzegorza Tajaka ze skutkiem od dnia 16.11.2019 r.

Wobec powyższego od dnia 16.11.2019 r. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skład zarządu spółki zależnej przedstawiał się następująco:

Członek Zarządu - Grzegorz Tajak

3. Zarząd i Rada Nadzorcza ERG S. A.

Skład Zarządu ERG S. A. na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania:

Prezes Zarządu – Grzegorz Tajak
Członek Zarządu – Tomasz Gwizda

Skład Rady Nadzorczej ERG S. A. na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	– Anna Koczur - Purgał
Pierwszy Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	– Marta Migas
Drugi Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	– Maria Czyżewicz -Tajak
Drugi Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	– Beata Kubiak-Kossakowska
Sekretarz Rady Nadzorczej	– Maria Purgał

4. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ERG obejmuje okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 roku. Porównywalne dane finansowe dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przedstawione na dzień 31.12.2018. Porównywalne dane finansowe dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym obejmują okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 roku. Sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej obejmują te same czasookresy.

Niniejsze sprawozdanie zostało opublikowane 26.03.2020 r.

5. Założenie kontynuowania działalności; procedury ładu korporacyjnego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Grupa Kapitałowa ERG S.A. stosuje zasady ładu korporacyjnego z wyjątkami opisanymi w dokumencie "Oświadczenie o stosowaniu Zasad Ładu Korporacyjnego w Grupie Kapitałowej ERG SA w 2019 r."

Grupa Kapitałowa ERG S.A. w 2019 r. nie zaniechała żadnej z prowadzonych przez siebie działalności.

6. Waluta sprawozdania oraz zastosowany poziom zaokrążeń

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

7. Informacja dodatkowa zawierająca istotne zasady (polityka) rachunkowości, oraz inne informacje objaśniające

7. 1. Stosowane zasady rachunkowości

Oświadczenie o zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. Sporządzone zostało przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2019

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała po raz pierwszy następujący standard oraz zmianę do istniejącego standardu opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), zatwierdzonego przez Unię Europejską, który wszedł w życie w 2019 roku i który ma wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy:

MSSF 16 „Leasing” - nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe.

Poniżej wymienione zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku nie dotyczą działalności Grupy lub nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy:

Zmiany do MSSF 9: „Instrumenty finansowe” - prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem,

KIMSF 23: „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”,

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – wycena inwestycji długoterminowych,

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń,

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)”.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej („UE”), ale które nie weszły jeszcze w życie. Dotyczy to zwłaszcza zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w 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 sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania. Spółka zastosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” - standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie). Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Zatwierdzenie zmiany przez UE jest odroczone.

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - w wyniku zmiany zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

Zmiany MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 w zakresie referencyjnej stopy procentowej – zmiany będą zastosowane z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Według szacunków Grupy w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień kończący okres sprawozdawczy.

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe

Grupa zdecydowała o wdrożeniu standardu MSSF 16 z dniem 1 stycznia 2019 roku, retrospektywnie (tzw. zmodyfikowane podejście retrospektywne, Załącznik C par. C5 MSSF 16). W efekcie dane porównawcze za rok 2018 nie zostały przekształcone.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na ujęcie dodatkowych zobowiązań finansowych i odnośnych aktywów z tytułu prawa do użytkowania został oszacowany na podstawie obowiązujących umów na dzień 1 stycznia 2019 roku i jest przedstawiony w nocie 8.7.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Od dnia 1 stycznia 2019 roku Grupa wprowadziła zmiany do stosowanych zasad rachunkowości w związku z wejściem w życie nowego standardu rachunkowości MSSF 16 „Leasing”. Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę.

Wdrożenie nowego standardu poprzedzone było wykonaniem prac obejmujących następujące kroki:

Analiza realizowanych umów, bez względu na obecną kwalifikację, celem wskazania tych, na podstawie których Spółka użytkuje składniki aktywów należące do dostawców, a następnie wstępne poddanie każdej takiej umowy ocenie pod kątem spełnienia kryteriów uznania za leasing zgodnie z MSSF 16. Analiza obejmowała również prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Umowy wskazane w pierwszym kroku, następnie oceniane były pod kątem spełniania warunków uznania czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing (par. 9 MSSF 16) oraz analizowane pod kątem możliwych zwolnień.

W kolejnym kroku wypracowana została koncepcja wdrożenia MSSF 16.

Przedmiotem przeprowadzonych analiz były umowy leasingu finansowego, operacyjnego, najmu, dzierżawy, a także prawa wieczystego użytkowania gruntu. Przeanalizowane zostały również umowy dotyczące nabywanych usług, pod kątem możliwości wystąpienia sytuacji korzystania ze zidentyfikowanych składników aktywów.

W wyniku analizy przeprowadzonej w pierwszym etapie stwierdzono występowanie prawa do użytkowania następujących grup składników aktywów należących do dostawców: maszyny i urządzenia, środki transportu i prawo wieczystego użytkowania gruntów.

W dniu pierwszego zastosowania Grupa ujęła składnik aktywów z tytułu użytkowania, w przypadku leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17, wyceniając składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, uwzględniającej kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej bezpośrednio sprzed dnia pierwszego zastosowania.

Jednocześnie Grupa ujęła w dniu pierwszego zastosowania zobowiązanie z tytułu leasingu w przypadku leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17, wycenione w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty. Dla potrzeb ujawnień dotyczących wpływu implementacji MSSF 16 zastosowano dyskontowanie przy użyciu krańcowej stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2018 roku. Na datę początkowego ujęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują następujące rodzaje opłat za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów przez okres trwania leasingu:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe uzależnione od indeksów rynkowych,
- kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że zostanie ona zrealizowana,
- płatności kar umownych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli okres leasingu odzwierciedla wykorzystanie przez leasingobiorcę opcji wypowiedzenia umowy.

Po dniu pierwszego zastosowania, Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia. Jest to data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów do użytkowania przez leasingobiorcę.

Grupa korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16 w przypadku ujmowania:

- leasingu krótkoterminowego – leasing, który w dacie rozpoczęcia ma okres leasingu nie dłuższy niż 12 miesięcy. Leasing, w którym wprowadzono opcje kupna nie jest leasingiem krótkoterminowym,
- leasingu dotyczącego aktywów o niskiej wartości – aktywa, których jednostkowa wartość początkowa nowego składnika przedmiotu leasingu nie przekracza 20 tys. zł, z wyłączeniem prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Dla umów zawierających zarówno elementy leasingowe oraz jeden lub więcej elementów nieleasingowych, w przypadku braku możliwości ich wyodrębnienia, Grupa stosuje uproszczenie i ujmuje każdy element leasingowy i nieleasingowy jako pojedynczy element leasingowy.

Wycena

Zgodnie z nowym standardem, aktywa z tytułu prawa do użytkowania po dacie przejścia, tj. po 1 stycznia 2019 roku wycenia się według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę w związku z zawarciem umowy leasingu,
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z obowiązkiem demontażu i usunięcia bazowego składnika aktywów lub przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Po dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania stosując model kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakichkolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu, po dacie rozpoczęcia leasingu, Grupa wycenia poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uzgodnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

W celu aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, uwzględniając zmiany w opłatach leasingowych, uznaje kwotę aktualizacji wyceny zobowiązania jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Zastosowanie szacunków

Wdrożenie MSSF 16 wymagało dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które miały wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmowały one m. in.:

- ustalenie umów objętych MSSF 16,
- ustalenie okresu obowiązywania umów (w tym dla umów z nieokreślonym terminem lub z możliwością przedłużenia),
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych,
- ustalenie wartości wykupu,
- ustalenie stawki amortyzacyjnej.

Zmiana leasingu

Grupa wykazuje zmianę leasingu jako odrębny leasing jeżeli:

- zmiana zwiększa zakres leasingu poprzez przyznanie prawa do użytkowania jednego lub większej liczby bazowych składników aktywów oraz
- wynagrodzenie za leasing zwiększa się o kwotę współmierną do ceny jednostkowej za zwiększenie zakresu oraz wszelkie właściwe korekty tej ceny jednostkowej w celu uwzględnienia okoliczności danej umowy.

W przypadku zmiany leasingu, która nie jest ujmowana jako odrębny leasing, Grupa ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Prezentacja

Grupa prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

- prawo do użytkowania składnika aktywów – oddzielnie od innych aktywów,
- zobowiązania z tytułu leasingu – oddzielnie od innych zobowiązań.

Zasady rachunkowości:

- **Rzeczowe aktywa trwałe**

Pozycję rzeczowych aktywów trwałych, która kwalifikuje się do ujęcia jako składnik aktywów, początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia. Składniki rzeczowych aktywów trwałych nabyte w drodze wymiany lub częściowej wymiany na inny, niepieniężny składnik aktywów, wycenia się według wartości godziwej, chyba, że transakcja wymiany nie ma treści ekonomicznej lub nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej żadnego z wymienianych aktywów. Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia / kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

	Stawka amortyzacyjna	Okres
Budynki i budowle	2,5% - 10%	10-40 lat
Maszyny	5% - 33,3%	3-20 lat
Pojazdy mechaniczne	10% - 20%	5-10 lat
Inne środki trwałe	10% - 20%	5-10 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia. Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

- **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt.

- **Nieruchomości inwestycyjne**

Nieruchomości inwestycyjne utrzymywane są przez jednostkę w celu osiągnięcia dochodów z dzierżawy lub przyrostu ich wartości, względnie obu tych korzyści.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzonej transakcji. Na cenę nabycia nieruchomości składa się cena zakupu powiększona o wszelkie koszty bezpośrednio związane z transakcją zakupu. Do kosztów bezpośrednio związanych z transakcją zakupu zalicza się na przykład opłaty za obsługę prawną, podatek od zakupu nieruchomości i pozostałe koszty transakcji.

Po początkowym ujęciu jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne według wartości godziwej za wyjątkiem przypadków, w których przy nabyciu nieruchomości po raz pierwszy jednostka posiada bezsprzeczne dowody na to, iż nie będzie w stanie regularnie i wiarygodnie ustalać wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej. Może się tak zdarzyć wyłącznie wówczas, gdy rynek porównywalnych nieruchomości jest nieaktywny, a alternatywne metody ustalania wartości godziwej nie są dostępne. Jeżeli jednostka stwierdzi, że wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej nie można wiarygodnie i regularnie ustalać, wycenia nieruchomości inwestycyjną przy użyciu modelu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zgodnie z MSR 16. Przyjmuje się, że wartość końcowa nieruchomości inwestycyjnej wynosi zero. Jednostka stosuje MSR 16 aż do czasu zbycia takiej nieruchomości inwestycyjnej.

- **Aktywa przeznaczone do zbycia**

Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży wykazywane są jako odrębna pozycja aktywów. Spółka wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

- **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Po początkowym ujęciu wobec wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego. Wartości niematerialne i prawne są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego pod względem przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Ujawnianie w sprawozdaniu finansowym informacji na temat wartości niematerialnych następuje w podziale na jednorodne grupy wartości niematerialnych oraz z wyróżnieniem wartości niematerialnych wytworzonych przez jednostkę we własnym zakresie.

	Stawka amortyzacyjna	Okres
Oprogramowania komputerowe i prawa autorskie	10% - 20%	5-10 lat
Koszty zakończonych prac rozwojowych	5% - 20%	5-20 lat

- **Koszty prac badawczych i rozwojowych**

Po początkowym ujęciu nakładów na prace badawcze i rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

- **Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych**

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

- **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

- materiały - w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
- produkty gotowe i produkty w toku - koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.
- towary - w cenie nabycia

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Obniżenie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania następuje w przypadku, gdy składniki zapasów utraciły swą wartość użytkową na skutek korozji, uszkodzenia, zepsucia, utraty cech estetycznych lub gdy na dzień bilansowy ceny rynkowe zapasów maleją.

Odpisy aktualizujące zapasy, poza porównaniem do ceny sprzedaży netto, obejmują także procedurę analizy wiekowej zapasów i uwzględniają w wycenie efekty ponownego wykorzystania w procesie produkcyjnym (regranulacji).

- **Należności z tytułu dostaw i usług**, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 180 dni, są ujmowane i wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, to jest z uwzględnieniem należnych odsetek, pomniejszone o utworzone odpisy aktualizujące w związku z ryzykiem ich nieściągalności.

- **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

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

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu średniego kursu NBP na ten dzień.

- **Rozliczenia międzyokresowe**

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- **Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne**

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

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

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

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmowane są wszystkie skutki dotyczące wyceny według zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia) oraz skutki usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia jego utraty wartości.

- **Rezerwy**

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

Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

- **Odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i świadczenia pracownicze**

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego.

Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Dodatkowo zgodnie z obowiązującym zakładowym systemem wynagradzania pracownicy Grupy po przejściu na emeryturę mają prawo do dodatkowych świadczeń w ramach środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Leasing**

Zgodnie z obowiązującymi od 01.01.2019 przepisami dotyczącymi leasingu w myśl MSSF 16, Grupa stosuje nowy standard do wszystkich rodzajów leasingu, w tym do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w przypadku subleasingu, z wyjątkiem leasingów dotyczących poszukiwania lub wykorzystywania minerałów, ropy naftowej, gazu ziemnego oraz podobnych nieodnawialnych zasobów, leasingu aktywów biologicznych objętych zakresem MSR 41 „Rolnictwo będących w posiadaniu leasingobiorcy”, umów na usługi koncesjonowane objętych zakresem KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane”, licencji na wartość intelektualną przyznanych przez leasingodawcę objętych zakresem MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, praw leasingobiorcy wynikających z umów licencyjnych objętych zakresem MSR 38 „Aktywa niematerialne” w odniesieniu do pozycji takich jak filmy kinowe, nagrania wideo, sztuki, rękopisy, patenty i prawa autorskie.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, który obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz wszelkie dodatkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę. Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu. W celu zastosowania modelu kosztu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu, zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Grupy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

- **Przychody ze sprzedaży**

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

Respektując postanowienia obowiązującego od 01.01.2018 r. MSSF 15 przeprowadzono weryfikację i analizę umów zawartych z klientami, do których Spółka sprzedaje swoje wyroby, towary, materiały i usługi.

Grupa w ramach swojej działalności operacyjnej sprzedaje standardowe produkty foliowe i wtryskowe, standardowe towary i materiały oraz w mniejszym stopniu standardowe usługi. Zawarte z klientami umowy nie zawierają dodatkowych klauzul, które mogłyby zmienić cenę sprzedaży, a płatności w ramach tych umów nie przekraczają 120 dni, a więc 4 miesięcy. Ponadto w zawartych umowach nie występują zapisy, które mogłyby wprowadzać dodatkowe obowiązki stron, za wyjątkiem definiowanych przez MSSF 15 rabatów sprzedażowych.

Grupa dokonuje sprzedaży i rozpoznawania przychodów ze sprzedaży w oparciu o określone Międzynarodowe Reguły Handlu (tzw. Incoterms). Przeniesienie ryzyka i rozpoznanie przychodu następuje w zależności od umówionej z klientem reguły: w momencie opuszczenia Grupy przez sprzedany składnik zapasów lub w momencie dostawy tego składnika zapasów do klienta. W Grupie nie występuje długoterminowa sprzedaż, na którą mógłby się składać szereg warunków dających jakiegokolwiek pole do zmiany wielkości przychodów ze sprzedaży.

Wyjątkiem od powyższego są przewidziane przez MSSF 15 rabaty sprzedażowe, których Grupa udziela wybranym klientom z tytułu bonusów, za zakupioną od Grupy większą (wcześniej określoną) ilość swoich składników zapasów. W oparciu o zabudżetowaną na początku roku wielkość sprzedaży Grupa określa potencjalną kwotę rabatu, która przysługiwać będzie konkretnemu klientowi i na ten szacunek składa się kwota pomniejszająca docelowo prezentowane przychody ze sprzedaży. Weryfikacja wykonania poziomu sprzedaży uprawniającego do określonej wartości rabatu dokonywana jest przez Grupę nie rzadziej niż raz na kwartał. Wszelkie skalkulowane zmiany z tego tytułu odnoszone są bezpośrednio na zmianę poziomu przychodów ze sprzedaży.

W ramach zmian, które weszły w życie z dniem 01.01.2018 r. w sposobie ujmowania i prezentacji przychodów z umów z klientami, Grupa dokonała przeglądu i analizy obowiązujących umów pod kątem wytycznych MSSF 15 według pięcioelementowego modelu ujmowania przychodów. Wniosek z przeprowadzonych badań jest następujący - zastosowanie MSSF 15 nie wpływa na dotychczasowe ujmowanie przychodów ze sprzedaży Grupy ERG S.A.

Grupa biorąc pod uwagę czynniki ekonomiczne, kwoty, terminy płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych dzieli umowy z klientami na trzy kategorie: rodzaj dobra/usługi, region geograficzny (podział na sprzedaż krajową i zagraniczną) oraz branże, w jakich działa klient.

Podział wg kategorii rodzaju dobra/usługi zaprezentowany został tylko w sprawozdaniu skonsolidowanym w nocie pn. "Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty branżowe".

Podział wg kategorii regionu geograficznego zaprezentowany został w sprawozdaniu jednostkowym oraz skonsolidowanym w nocie pn. "Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów oraz usług".

Podział wg kategorii branży w jakiej działa klient, do którego dokonano sprzedaży zaprezentowany został tylko w skonsolidowanym sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

- **Przychody odsetkowe**

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

- **Dywidendy**

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

- **Przychody z tytułu wynajmu**

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

- **Koszty działalności operacyjnej**

Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Prezentacja następuje w układzie kalkulacyjnym.

- **Podatek dochodowy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku, 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Podatek odroczone wykazywany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji "Podatek dochodowy". Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

- **Dotacje**

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana jako przychody przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do sprawozdania z całkowitych dochodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Grupa prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową operacji dotyczących realizowanych projektów w układzie funkcjonalnym umożliwiającym identyfikację dokumentacyjną środków unijnych, wydatkowanych na poszczególne projekty. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej projektu musi być zgodny z wytycznymi zawartymi w dokumentach programowych Unii Europejskiej, przepisach prawa polskiego i w umowie o dofinansowanie projektu.

- **Zysk netto na akcję**

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

- **Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

- **Podstawowe osądy oraz podstawy szacowania niepewności**

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, Zarząd Grupy zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

- **Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości**

W trakcie sporządzania niniejszego sprawozdania finansowego zdaniem Zarządu Grupy nie były wymagane istotne osądy, inne niż te związane z szacunkami, a dotyczące stosowania zasad rachunkowości Spółki i mające istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

- **Podstawy szacowania niepewności**

W wyniku stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości opisanych powyżej, Grupa przyjęła pewne założenia dotyczące niepewności i szacunków, które mogą mieć istotny wpływ na wartości zamieszczone w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym istnieje ryzyko istotnych zmian w następujących okresach sprawozdawczych dotyczące głównie następujących obszarów:

(a) Okresy ekonomicznego użytkowania wartości niematerialnych oraz środków trwałych

Okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych oparto na ocenie służb technicznych, zajmujących się ich eksploatacją. Szacunkom takim towarzyszy niepewność, co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które skutkować mogą inną oceną ekonomicznej przydatności składników i pozostałego okresu ich użyteczności, co w rezultacie może istotnie wpłynąć na wartość środków trwałych oraz koszty amortyzacji w przyszłości.

(b) Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia

Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są metodą aktuarialną, której zastosowanie wymaga przyjęcia licznych założeń, które mogą ulegać znaczącym zmianom wpływając na wysokość ujmowanych kosztów świadczeń pracowniczych. Założenia przyjęte do wyceny powyższych rezerw jak również wartości tych rezerw zostały przedstawione w notcie.

(c) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości może wpłynąć na realizowalność aktywów z tytułu podatku odroczonego.

(d) Wycena DCF

Inwestycja w Spółce zależnej Folpak. Jednostka dominująca dokonała wyceny inwestycji w spółkę zależną Folpak metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. W przypadku zmian stopy procentowej ujętej do wyceny na dzień 31.12.2019 w późniejszym terminie wycena spółka zależnej Folpak może ulec istotnym zmianom.

7. 2 Instrumenty finansowe

MSSF 9 Instrumenty finansowe

Data wejścia w życie w UE - okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2018 lub po tej dacie

Główne zmiany zasad wprowadzone przez MSSF 9 Instrumenty finansowe:

1. Zmiany zasad klasyfikacji instrumentów finansowych

W dotychczasowe miejsce kategorii instrumentów finansowych wskazanych przez MSR 39 Instrumenty finansowe : ujmowanie i wycena , MSSF 9 Instrumenty finansowe wprowadza 3 kategorie instrumentów finansowych:

- aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wycenione do wartości godziwej przez wynik finansowy

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSSF 9
Udziały w innych jednostkach	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności handlowe i pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Pozostałe aktywa finansowe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Zobowiązania finansowe	Zamortyzowany koszt

2. Wprowadzenie nowego modelu utraty wartości opartego o oczekiwane straty kredytowe

W miejsce zasad obowiązujących do 31.12.2017 roku dotyczących rozpoznawania strat kredytowych w oparciu o stratę poniesioną, MSSF 9 Instrumenty finansowe wprowadził koncepcję oczekiwanej straty skutkującej rozpoznaniem odpisu z tytułu straty wartości aktywów już w momencie początkowego ujęcia. Wymogi w zakresie utraty wartości aktywów finansowych odnoszą się do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Ustalenie odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Dotychczasowe zasady tworzenia odpisów aktualizujących wymagały od jednostki oceny przesłanek wskazujących na utratę wartości i (w przypadku ich stwierdzenia) oszacowania odpisu aktualizującego w oparciu o planowane przepływy gotówkowe. MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły, czy też nie, przesłanki do utworzenia odpisu. MSSF 9 przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości:

- 1 stopień - salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypelnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy;
- 2 stopień - salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypelnienia zobowiązań w ciągu całego okresu kredytowania;
- 3 stopień - salda ze stwierdzoną utratą wartości.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, zgodnie ze standardem zastosowano podejście uproszczone, polegające na ujęciu odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu. ERG S.A. zaklasyfikowała należności handlowe do stopnia 2, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości - te należności zaklasyfikowano do stopnia 3.

Dla należności handlowych i pozostałych, zgodnie z zapisami standardu przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia w oparciu o wskaźnik oczekiwanej straty ustalony na podstawie danych historycznych za lata 2016-2018.

7. 3 Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Pojazdy mechaniczne	Pozostałe środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Stan na 1 stycznia 2018 r. wartość brutto	7	9 543	47 864	755	867	59 036
Zwiększenia z tytułu zakupu	0	350	6 036	73	17	6 476
Zmniejszenia - sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - likwidacje, korekty	0	0	-1 059	0	0	-1 059
Odpisy aktualizacyjne	0	0	3	0	0	3
Stan na 31 grudnia 2018 r. wartość brutto	7	9 893	52 844	828	884	64 456
SKUMULOWANA AMORTYZACJA						
Stan na 1 stycznia 2018 r.	0	2 621	22 731	557	828	26 737
Amortyzacja za okres	0	260	2 415	86	20	2 781
Zmniejszenia - sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia inne	0	0	-14	0	0	-14
Stan na 31 grudnia 2018 r.	0	2 881	25 132	643	848	29 504
WARTOŚĆ NETTO:						
Na 1 stycznia 2018 r.	7	6 922	25 133	198	39	32 299
Na 31 grudnia 2018 r.	7	7 012	27 712	185	36	34 952

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Pojazdy mechaniczne	Pozostałe środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Stan na 1 stycznia 2019 r. wartość brutto	7	9 893	52 844	828	884	64 456
Zmiana klasyfikacji umów leasingowych	0	0	-9 202	0	0	-9 202
Zwiększenia z tytułu zakupu	0	138	1 085	76	85	1 384
Zmniejszenia - sprzedaż	0	0	0	-288	0	-288
Zmniejszenia - likwidacje, korekty	0	0	-195	0	0	-195
Stan na 31 grudnia 2019 r. wartość brutto	7	10 031	44 532	616	969	56 155
SKUMULOWANA AMORTYZACJA						
Stan na 1 stycznia 2019 r.	0	2 881	25 132	643	848	29 504
Zmiana klasyfikacji umów leasingowych	0	0	-1 542	0	0	-1 542
Amortyzacja za okres	0	266	2 083	52	38	2 439
Zmniejszenia - sprzedaż	0	0	-195	-176	0	-371
Stan na 31 grudnia 2019 r.	0	3 147	25 478	519	886	30 030
WARTOŚĆ NETTO:						
Na 1 stycznia 2019 r.	7	7 012	27 712	185	36	34 952
Na 31 grudnia 2019 r.	7	6 884	19 054	97	83	26 125

• *Zmiany w stanie środków trwałych w budowie*

	2019	2018
1. Środki trwałe w budowie na początek okresu	5	811
2. Nakłady inwestycyjne wg wartości netto poniesione w roku obrotowym:	2 162	4 661
- zakupy nowych środków trwałych	1 315	4 263
- komputery, notebooki, serwery	38	49
- linie produkcyjne, zgrzewające, maszyny produkcyjne	926	4 147
- środki transportu	351	67
- zakupy używanych środków trwałych	821	371
- linie produkcyjne	0	40
- modernizacja budynków	376	135
- maszyny	0	75
- pozostałe	445	121
- inwestycje wykonane we własnym zakresie	0	0
- nakłady w obcych środkach trwałych	0	0
- nakłady na wartości niematerialne i prawne	26	27
3. Zmniejszenia w stanie środków trwałych w budowie	1 817	5 467
3.1 Zmniejszenia w stanie środków trwałych	1 817	5 467
- przekazanie do eksploatacji	1 817	5 467
- sprzedaż	0	0
- pozostałe zmniejszenia	0	0
3.2 Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	0	0
4. Inwestycje rozpoczęte na koniec okresu	350	5

W dniu 16.01.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a Volkswagen Leasing GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce zawarta została umowa leasingu, której przedmiotem jest samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 111,3 tys. zł, rozłożona na 36 rat leasingowych. Nabyty środek transportu prezentowany jest w pozycji "Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania" skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

W dniu 28.06.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a ING Lease Sp. z o.o. zawarta została umowa leasingu, której przedmiotem jest samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 66 tys. zł i rozłożona jest na 36 rat leasingowych. Przedmiot leasingu został wydany do użytkowania 08.07.2019 r. Nabyty środek transportu prezentowany jest w pozycji "Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania" skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

W dniu 26.09.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a ING Lease Sp. z o.o. zawarta została kolejna umowa leasingu - zwrotnego. Przedmiotem jest kupiony pierwotnie przez ERG S.A. a następnie sprzedany do ING Lease Polska Sp. z o.o. samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 67,2 tys. zł i rozłożona jest na 36 rat leasingowych. Przedmiot leasingu został wydany do użytkowania 03.10.2019 r. Nabyty środek transportu prezentowany jest w pozycji "Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania" skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

7. 4 Prawo wieczystego użytkowania gruntu

Grupa posiada nieruchomości w wieczystym użytkowaniu o łącznej powierzchni 74 284 m², w tym łączna powierzchnia terenów zabudowanych wynosi 50 107 m², niezabudowanych 24 177 m².

Roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania za rok 2019 wynosiła 90 tys. zł.

Na dzień 01.01.2019 r. w myśl nowego MSSF 16, Grupa dokonała oszacowania wartości początkowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania na bazie większości posiadanych przez siebie gruntów na zasadach prawa wieczystego użytkowania. Jedynie 10 291 m² z wyżej przedstawionych gruntów, nie zostało rozpoznanych jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania, gdyż dotyczą posiadanych przez ERG S.A. nieruchomości inwestycyjnych. Więcej informacji w notce 7.7.

7. 5 Wartości niematerialne

Tabela ruchu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Prace badawczo- rozwojowe	Licencje i oprogramowanie	Pozostałe	Razem wartości niematerialne
WARTOŚĆ BRUTTO				
Stan na 1 stycznia 2018 r.	998	1 161	1 000	3 159
Zwiększenia	277	36	0	313
Zmniejszenie - likwidacja, korekty	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2018 r.	1 275	1 197	1 000	3 472
SKUMULOWANA AMORTYZACJA				
Stan na 1 stycznia 2018 r.	632	835	327	1 794
Amortyzacja za okres	0	197	0	197
Zmniejszenie - likwidacja, korekty	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2018 r.	632	1 032	327	1 991
WARTOŚĆ NETTO:				
Na 1 stycznia 2018 r.	366	326	673	1 365
Na 31 grudnia 2018 r.	643	165	673	1 481

Tabela ruchu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Prace badawczo- rozwojowe	Licencje i oprogramowanie	Pozostałe	Razem wartości niematerialne
WARTOŚĆ BRUTTO				
Stan na 1 stycznia 2019 r.	1 275	1 197	1 000	3 472
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Inne - likwidacje	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2019 r.	1 275	1 197	1 000	3 472
SKUMULOWANA AMORTYZACJA				
Stan na 1 stycznia 2019 r.	632	1 032	327	1 991
Amortyzacja za okres	39	199	0	238
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Inne - likwidacje, przesunięcia	0	-34	34	0
Stan na 31 grudnia 2019 r.	671	1 197	361	2 229
WARTOŚĆ NETTO:				
Na 1 stycznia 2019 r.	643	165	673	1 481
Na 31 grudnia 2019 r.	604	0	639	1 243

Grupa na dzień 31.12.2019 r. przeprowadziła stosowny test na utratę wartości posiadanych wartości niematerialnych i prawnych. Rezultatem testu był brak konieczności tworzenia odpisu z tytułu utraty wartości tych składników aktywów.

7. 6 Nieruchomości inwestycyjne

Rodzaj	2019-01-01	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	2019-12-31
Nieruchomość inwestycyjna - budynek	2 461	0	0	2 461
Nieruchomość inwestycyjna - grunt, w tym:	1 065	0	1	1 064
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	1 165	0	0	1 165
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnej	-100	0	1	-101
Razem	3 526	0	1	3 525

Na dzień bilansowy i w trakcie roku obrotowego 2019 dokonano aktualizacji wyceny wg wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ERG S.A. Wskutek tych wycen wartość nieruchomości zmniejszono łącznie o kwotę 1 tys. zł.

Różnice z przeszacowania wartości nieruchomości do wartości godziwej zgodnie z MSR są odnoszone na wynik finansowy. Wartości z przeszacowania są pomniejszone o przypadający od niej odroczony podatek dochodowy.

Nieruchomość inwestycyjna - budynek

Grupa dokonała wyceny do wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej na dzień bilansowy z udziałem rzeczoznawcy majątkowego. Do kalkulacji wartości godziwej tej nieruchomości przyjęto podejście porównawcze metodą korygowania ceny średniej.

Nieruchomość inwestycyjna - grunt

Grupa dokonała wyceny do wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej na dzień bilansowy 31.12.2019 r. z udziałem rzeczoznawcy majątkowego. Do kalkulacji wartości godziwej tej nieruchomości gruntowej przyjęto podejście porównawcze metodą korygowania ceny średniej, zaś dla naniesień budowlanych podejście kosztowe metodą kosztów odtworzenia.

7. 7 Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe

Grupa na dzień 01.01.2019 r. skalkulowała wpływ wdrożenia MSSF 16 na ujęcie dodatkowych zobowiązań finansowych i odpowiadających im aktywów z tytułu prawa do użytkowania wieczystego gruntów. Na podstawie przeprowadzonej analizy na dzień 01.01.2019 r. nastąpi wzrost wartości aktywów w kwocie 1 039 tys. zł (w pozycji "Aktywa z tytułu prawa użytkowania") oraz wzrost wartości zobowiązań z tytułu leasingu w kwocie 1 039 tys. zł. Prawo wieczystego użytkowania gruntów stanowiących nieruchomości inwestycyjną wyceniane jest zgodnie z MSR 40 wg wartości godziwej i prezentowane jest w pozycji "Nieruchomości inwestycyjne" sprawozdania z sytuacji finansowej.

Założenia do wyceny wartości zobowiązania leasingowego z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów w myśl MSSF 16:

- okres leasingu wynosi 71 lat (okres nadanego prawa wieczystego użytkowania);
- do oszacowania bieżącej wartości corocznych opłat leasingowych przyjęto końcową stopę leasingobiorcy w wysokości 7,28%;
- krańcowa stopa leasingobiorcy uwzględnia stopę wolną od ryzyka, korektę z tytułu ryzyka kredytowego leasingobiorcy w okresie leasingu oraz korektę specyficzną dla przedmiotu leasingu.

Założenia do wyceny wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania (prawo wieczystego użytkowania gruntów) w myśl MSSF 16:

- pożyczkowa wycena składnika aktywów wg kosztu, zgodna z wyceną zobowiązania z tytułu leasingu (założenia przedstawione powyżej);
- brak występowania opłat leasingowych oraz pomniejszających je zachęt leasingowych, brak poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich, brak kosztów demontażu, usunięcia i renowacji bazowego składnika aktywów (prawo wieczystego użytkowania gruntów).

W zakresie umów leasingowych klasyfikowanych jako leasingi finansowe zgodnie z wcześniej obowiązującym MSR 17, na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 wartość bilansowa składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu tych leasingów zostaną przyjęte w kwocie odpowiadającej wartości bilansowej tych składników aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu z dnia bezpośrednio poprzedzającego wdrożenie nowego standardu - wycenione zgodnie z MSR 17. W 2019 roku zastosowane do tych umów będą postanowienia nowego standardu MSSF 16.

W odniesieniu do pozostałych umów, nieklasyfikowanych jako leasing finansowy lub operacyjny w myśl MSR 17, Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania przewidzianego przez punkt C3 przepisów przejściowych standardu MSSF 16. Zgodnie z tym zapisem jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego jego zastosowania, a zamiast tego może nie stosować standardu MSSF 16 do umów, których zgodnie z wcześniej obowiązującymi przepisami nie zidentyfikowała jako leasingi. W rezultacie ERG S.A. stosuje wymogi nowego standardu jedynie do umów, które zawrze (lub zmieni) w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 lub po tym dniu.

Rzeczowe aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	Maszyny w leasingu	Pojazdy mechaniczne w leasingu	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	9 202	0	9 202
Zwiększenia z tytułu zakupu	170	273	443
Stan na 31 grudnia 2019 r.	9 372	273	9 645
SKUMULOWANA AMORTYZACJA			
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	1 542	0	1 542
Amortyzacja za okres	483	31	514
Stan na 31 grudnia 2019 r.	2 025	31	2 056
WARTOŚĆ NETTO:			
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	7 660	0	7 660
Stan na 31 grudnia 2019 r.	7 347	242	7 589

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO		
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	1 039	1 039
Zwiększenia z tytułu zakupu	0	0
Stan na 31 grudnia 2019 r.	1 039	1 039
SKUMULOWANA AMORTYZACJA		
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	0	0
Amortyzacja za okres	13	13
Stan na 31 grudnia 2019 r.	13	13
WARTOŚĆ NETTO:		
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16	1 039	1 039
Stan na 31 grudnia 2019 r.	1 026	1 026
WARTOŚĆ NETTO - RAZEM:		
Stan na 1 stycznia 2019 r. wpływ MSSF 16		8 699
Stan na 31 grudnia 2019 r.		8 615

Wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2018 (dane zatwierdzone)	Reklasyfikacja na 01.01.2019 r.	Wpływ MSSF 16	01.01.2019 (dane przekształcone)
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	7 660	0	0	7 660
Prawo do użytkowania	0	1 039	1 039	1 039
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 821	0	0	1 821
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	0	968	968	968
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 313	0	0	1 313
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	0	71	71	71

7. 8 Udziały w jednostkach zależnych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Lp.	Nazwa jednostki oraz siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązań	Zastosowana metoda konsolidacji	% posiadanego kapitału i udział na WZ
1	Folpak Sp. z o.o. w Dąbrowie Górniczej (data objęcia kontroli: 01.05.2007 r.) *	sprzedaż towarów, materiałów i usług	podmiot zależny	pełna	100,00%

* Udziały w spółce zależnej Folpak Sp. z o.o. objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 889 tys. zł. Wartość bilansowa udziałów po uwzględnieniu odpisu wynosi 1 487 tys. zł. Na dzień publikacji sprawozdania finansowego udział ERG S.A. w Spółce Folpak Sp. z o.o. nie uległ zmianie.

Przy przeprowadzaniu testu na trwałą utratę wartości dla udziałów w Folpak Sp. z o.o. możliwą do odzyskania wartość tych udziałów, określono na podstawie wartości użytkowej, obliczonej przy wykorzystaniu prognozowanych przepływów pieniężnych na okres 5 lat oraz stopy dyskontowej w wysokości 4,50% rocznie. Stopa dyskontowa ustalona została na poziomie średnioważonego kosztu kapitału dla Jednostki Dominującej w Grupie Kapitałowej – ERG S.A. Przepływy środków pieniężnych po upływie pięciu lat ekstrapolowano stosując stałą roczną stopę wzrostu rzędu 2,60%.

Główne założenia przyjęte do wyceny to:

- wartość przychodów dla roku 2019 ustalono w oparciu o szacunek związany z rozwojem działalności handlowej i usługowej dla Folpak Sp. z o.o., a następnie w każdym z kolejnych lat stosując stałą roczną stopę wzrostu na poziomie ok. 2,60%;
- poziom kosztów operacyjnych w każdym z kolejnych lat ustalono w oparciu o szacunek związany z rozwojem działalności handlowej dla Folpak Sp. z o.o.;
- przepływy pieniężne netto Folpak Sp. z o.o. zależą i zależą będą od transakcji pomiędzy Spółką a ERG S.A. Bez tego wycena Spółki Folpak byłaby zdecydowanie niższa lub równa zero;
- średnioważony koszt kapitału własnego ustalony na bazie WACC ERG S.A. 4,50%.

7. 9 Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuł różnic przejściowych	Stan na 1.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019
Rezerwy na koszty	157	207	207	157
ZUS, wynagrodzenia	79	92	79	92
Bonusy	73	11	9	75
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	5	104	119	-10
Rezerwa na świadczenia pracownicze	68	35	14	89
Nagroda jubileuszowa	17	3	4	16
Urlopy	20	27	6	41
Emerytalne i rentowe	31	5	4	32
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zapasów	47	31	4	74
Odpis aktualizujący zapasy	47	31	4	74
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej należności	13	55	11	57
Odpis na należności	10	52	10	52
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	3	3	1	5
Aktualizacja wartości środków trwałych i nieruchomości inwestycyjnych	24	0	0	24
Odpis aktualizujący na środki złej jakości	8	0	0	8
Korekta wartości nieruchomości inwestycyjnej	16	0	0	16
Aktualizacja wartości na odzyskiwalne należności	447	0	447	0
Należności przeterminowane*	447	0	447	0
Aktualizacja wartości bilansowej i podatkowej kredytów, pożyczek i leasingów	0	2	2	0
Korekty konsolidacyjne	4	0	3	1
Razem	760	330	688	402

* Zmniejszenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartość 447 tys. zł dotyczy odroczenia rozpoznanej straty ze sprzedaży przeterminowanych wierzytelności ERG S.A. i wyłączenia ich z kosztu uzyskania przychodu

7. 10 Zapasy

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Materiały	6 379	4 754
Półprodukty i produkcja w toku	1 157	1 410
Wyroby gotowe	2 936	4 481
Towary	177	215
Wartość zapasów brutto	10 649	10 860
Obniżenie wartości zapasów	-391	-112
Wartość zapasów netto	10 258	10 748

Grupa dokonała ostrożnej wyceny wyrobów gotowych zgodnie z zasadą wyceny zapasów wg MSR 2 par.9. Przy ustalaniu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia Grupa stosuje metody ustalania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zgodnie z zasadą wyrażoną w MSR 2 par. 25.

Zapasy stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytu bankowego (szczegóły w nocie 7.20).

7. 11 Należności handlowe i pozostałe należności

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Należności handlowe brutto od jednostek powiązanych	0	0
Odpis aktualizujący	0	0
Należności handlowe netto od jednostek powiązanych	0	0
Należności handlowe brutto od pozostałych jednostek	14 166	17 646
Odpisy aktualizujące	-274	-3 940
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-29	13
Należności handlowe netto od pozostałych jednostek	13 863	13 719
Przedpłaty	0	0
Pozostałe należności brutto	679	312
Odpis aktualizujący	0	0
Pozostałe należności netto	679	312
Pożyczki brutto	12	1
Odsetki od pożyczek	0	0
Odpis aktualizujący	0	-1
Pożyczki netto	12	0
w tym:		
Część długoterminowa	0	0
Część krótkoterminowa	12	0
Należności z tyt. podatków dochodowych	11	970

Nie występuje koncentracja ryzyka kredytowego z tytułu należności handlowych, ponieważ Grupa posiada dużą liczbę rozproszonych klientów.

- Analiza wymagalności należności nieprzeterminowanych i przeterminowanych nieobjętych odpisem, w tym długoterminowych (z wyłączeniem pożyczek):

Struktura wiekowania należności – zakres dni	Przed terminem	Po terminie				RAZEM
		1-30	31-180	181-360	pow.360	
Należności krótkoterminowe	12 455	1 389	344	44	624	14 856
Należności handlowe brutto od pozostałych jednostek	11 765	1 389	344	44	624	14 166
Należności z tytułu podatków dochodowych	11	0	0	0	0	11
Pozostałe należności brutto	679	0	0	0	0	679
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0

7. 12 Informacja o odpisach aktualizujących

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019
Odpisy aktualizujące aktywa	5 523	268	4 063	1 728
1. Należności	3 939	103	3 739	303
- odpisy z tytułu należności handlowych, pozostałych oraz odsetek*	2 999	103	2 799	303
- odpis na rezerwy z tytułu odsetek oraz poręczeń wekslowych*	940	0	940	0
2. Udzielone pożyczki	303	0	303	0
3. Zapasy	248	164	21	391
4. Długoterminowe aktywa finansowe – akcje i udziały	889	0	0	889
5. Nieruchomości inwestycyjne	100	1		101
6. Środki trwałe	44	0	0	44

* zmniejszenie odpisów w kwocie 2.799 tys. zł (w tym 2.794 tys. zł dotyczy spisania należności, a 5 tys. zł rozwiązania odpisu), zmniejszenie odpisów w kwocie 940 tys. zł dotyczy spisania należności

7. 13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 220	1 859
Inne aktywa pieniężne	0	0
Razem środki pieniężne	2 220	1 859

7. 14 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Ubezpieczenia	178	134
Prenumerata, opłaty za domeny www oraz hosting poczty	33	24
Koszty dotyczące wdrożenia i opatentowania nowego produktu**	282	282
Razem RMK czynne	493	440
w tym:		
Część długoterminowa	2	0
Część krótkoterminowa	491	440

* Koszty związane z pracami dotyczącymi wdrożenia i opatentowania kolejnego nowego produktu. Na koszty poniesione składają się próby i testy z wykorzystaniem parku maszynowego ERG S.A.

Nakłady dotyczące patentu obejmują :

- koszty zużycia surowców oraz pozostałe koszty 282 tys. zł

7. 15 Kapitał własny

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	na okaziciela	brak	Brak	158 700	3 174	Przeksz. PP	1994-09-01
B	na okaziciela	brak	Brak	55 000	1 100	gotówka	1999-02-24
C	na okaziciela	brak	Brak	180 000	3 600	gotówka	2005-03-31
D	na okaziciela	brak	Brak	393 700	7 874	gotówka	2008-04-10
E	na okaziciela	brak	Brak	9 918	198	gotówka	2016-09-02
F	na okaziciela	brak	Brak	78 700	1 574	gotówka	2011-04-26
Liczba akcji, razem				876 018	-	-	
Kapitał zakładowy, razem					17 520		

Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela o wartości nominalnej 20,00 zł. Wszystkie akcje są opłacone.

Kapitał podstawowy

	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Wartość nominalna 1 akcji w zł	20,00	20,00
Liczba akcji w szt.	876 018	876 018
Wartości nominalna akcji razem	17 520 360	17 520 360

Akcjonariat posiadający co najmniej 5% na WZA wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału	% na WZA
Dariusz Purgał	172 942	19,74%	19,74%
ERG S.A. (akcje własne)	106 174	12,12%	12,12%
Grzegorz Tajak	80 844	9,23%	9,23%
Metalskład Sp. z o. o.	58 336	6,66%	6,66%
Paweł Knopik	45 547	5,20%	5,20%
Pozostały akcjonariat	412 175	47,05%	47,05%
Razem	876 018	100,00%	100,00%

Akcjonariat posiadający co najmniej 5% na WZA na dzień publikacji tj. 26.03.2020 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału	% na WZA
Dariusz Purgał	172 942	19,74%	19,74%
ERG S.A. (akcje własne)	106 174	12,12%	12,12%
Grzegorz Tajak	80 844	9,23%	9,23%
Anna Koczur-Purgał	72 250	8,25%	8,25%
Paweł Knopik	45 547	5,20%	5,20%
Pozostały akcjonariat	398 261	45,46%	45,46%
Razem	876 018	100,00%	100,00%

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej

	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	13 208	13 208
RAZEM	13 208	13 208

Kapitał rezerwowy

	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Kapitał rezerwowy	5 263	5 263
RAZEM	5 263	5 263

Akcje własne

	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Akcje własne	-4 630	-4 630
RAZEM	-4 630	-4 630

7. 16 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu, odrębnie dla każdej z osób.

Ilość posiadanych akcji przez osoby wchodzące w skład organów zarządzających i nadzorujących na dzień 31.12.2019 r.:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału	% na WZA
Grzegorz Tajak	80 844	9,23%	9,23%
Metalskład Sp. z o.o.*	58 336	6,66%	6,66%
Maria Purgał	16 106	1,84%	1,84%
Anna Koczur-Purgał	13 914	1,59%	1,59%
Marcin Agacki	6 369	0,73%	0,73%

Ilość posiadanych akcji przez osoby wchodzące w skład organów zarządzających i nadzorujących na dzień publikacji tj. na 26.03.2020 r.:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału	% na WZA
Grzegorz Tajak	80 844	9,23%	9,23%
Anna Koczur-Purgał	72 250	8,25%	8,25%
Maria Purgał	16 106	1,84%	1,84%

* pośrednio posiadana ilość akcji emitenta przez osoby wchodzące w skład organów zarządzających i nadzorujących

7. 17 Rezerwy na podatek odroczone i inne

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019
Różnica między wartością księgową a podatkową aktywów trwałych	2 980	3	45	2 938
Podatek odroczone - środki trwałe	2 986	3	45	2 944
Różnice konsolidacyjne	-6	0	0	-6
Różnica między wartością księgową a podatkową zobowiązań	778	273	263	788
Nieruchomość inwestycyjna grunt	209	0	1	208
Nieruchomość inwestycyjna budynek	307	0	0	307
Rabaty	262	273	262	273
Różnica między wartością księgową a podatkową zapasów	26	0	26	0
Zwiększenie wartości zapasów	26	0	26	0
Różnica między wartością księgową a podatkową należności	0	0	0	0
Wyłączenia konsolidacyjne	4	0	0	4
RAZEM	3 788	276	334	3 730

7. 18 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zgodnie z MSR 19 par. 63 Spółka ERG S.A. dokonała szacunku rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych wg metody aktuarialnej. Pozostałe Spółki z Grupy nie dokonują szacunku rezerw na świadczenia pracownicze ze względu na nieistotną wartość tej rezerwy.

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019
Rezerwy długoterminowe	221	14	32	203
- świadczenia emerytalne	99	14	12	101
- świadczenia rentowe	41	0	5	36
- nagrody jubileuszowe	81	0	15	66
Rezerwy krótkoterminowe	135	166	40	261
- świadczenia emerytalne i rentowe	23	13	7	29
- nagrody jubileuszowe	8	12	3	17
- urlopy	104	141	30	215

Struktura zatrudnienia

Przekazane dane obejmują stan na 31.12.2019 r.

Świadczenia pracownicze zostały wycenione na podstawie struktury Spółki ERG S.A. i przedstawiają się następująco:

31 grudnia 2019 r.	Kobiety	Mężczyźni	Ogółem
Liczba osób	68	106	174
Średni wiek (w latach)	46	43	43
Średnie wynagrodzenie	4 077	4 683	4 423

Założenia techniczne oraz zasady wyliczeń

Parametrami, które mają istotny wpływ na wysokość wartości obecnej zobowiązań są:

- stopa mobilności (rotacja) pracowników
- stopa procentowa
- stopa wzrostu płac

Pierwszym z parametrów są założenia dotyczące mobilności zatrudnionych pracowników. Zastosowano współczynnik w wysokości 7 %

Ponadto w kalkulacjach przyjęto następujące założenia:

- ze względu na długi horyzont czasowy rozpatrywanych zobowiązań, założono realną stopę zwrotu z inwestycji na poziomie 2,0% rocznie.
- prawdopodobieństwa zgonu oparto na wskaźnikach umieralności opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny (Trwanie Życia 2018 r., Główny Urząd Statystyczny, Warszawa, 2018 r.).
- ze względu na brak wyczerpujących historycznych danych dotyczących nabywania prawa do renty inwalidzkiej prawdopodobieństwa inwalidztwa oparto na statystykach dotyczących orzekania grup inwalidzkich przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.
- stopa wzrostu płac została przyjęta na poziomie 2,3%
- obliczenia zostały dokonane w złotych polskich.

Kalkulacja rezerwy została poczyniona dla osób obecnie zatrudnionych i nie dotyczy osób, które zostaną przyjęte do pracy w przyszłości.

Wyliczenia polegają na wyznaczeniu obecnej (zdyskontowanej) wartości nagrody lub odprawy emerytalnej, do której pracownik nabył prawo wg stanu na dzień kalkulacji proporcjonalnie do ilorazu stażu pracownika w momencie kalkulacji w stosunku do stażu w momencie wypłaty nagrody lub świadczenia. Uwzględnia się przy tym, że bazowe wynagrodzenie każdego z pracowników będzie się zmieniać w czasie wg określonych założeń.

Wyliczenie wartości obecnej odprawy rentowej polega na wyznaczeniu aktuarialnej wartości obecnej wypłat na dzień kalkulacji.

Analiza zapadalności i wrażliwości:

Okres	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Nagrody jubileuszowe
Rok 2020	20	9	17
Rok 2021	26	6	10
Rok 2022	10	6	12
Rok 2023	12	4	9
Rok 2024	15	4	2
Rok 2025 i dalej	37	16	33
Razem	120	45	83

Okres	Razem	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Nagrody jubileuszowe
stopa zwrotu z inwestycji - 2,5%	242	118	43	81
stopa zwrotu z inwestycji - 1,5%	254	123	46	85
stopa wzrostu płac - 3%	254	123	46	85
stopa wzrostu płac - 2%	242	118	43	81

7. 19 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Zobowiązania handlowe wobec pozostałych jednostek	12 174	12 186
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	793	796
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	115	4
Wynagrodzenia	697	610
Pozostałe zobowiązania	45	44
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13 824	13 640
w tym:		
Część długoterminowa	0	0
Część krótkoterminowa	13 824	13 640

• Analiza wymagalności zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań

Struktura wymagalności zobowiązań – zakres dni	Przed terminem	Po terminie				RAZEM
		1-30	31-180	181-360	pow.360	
Zobowiązania krótkoterminowe	13 719	73	7	0	25	13 824
Zobowiązania handlowe	12 069	73	7	0	25	12 174
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	908	0	0	0	0	908
Wynagrodzenia	697	0	0	0	0	697
Pozostałe zobowiązania	45	0	0	0	0	45
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0

7. 20 Kredyty i pożyczki

	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Długoterminowe		
Kredyty pozostałe	30	1 821
Razem	30	1 821
Krótkoterminowe		
Kredyt w rachunku bieżącym	6 971	7 399
Kredyty pozostałe	675	1 459
Razem	7 646	8 858

Wyszczególnienie pozycji kredytowych na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nazwa banku / instytucji finansowej	Kwota przyznanego kredytu	Stan zadłużenia krótkoterminowego	Stan zadłużenia długoterminowego	Stan zadłużenia razem	Termin spłaty	Oprocentowanie	Zabezpieczenie transakcji
Pekao S.A. *	4 000 (kredyt w rachunku bieżącym)	3 865	0	3 865	30-03-2020	WIBOR 1M + marża banku	Zastaw rejestrowy na zapasach, cesja wierzytelności na wybranych kontrahentach, cesja praw z polisy ubezpieczenia zastawionych rejestrem zapasów oraz weksel in blanco
ING Bank Śląski S.A. **	3 500 (kredyt w rachunku bieżącym)	3 106	0	3 106	05-03-2020	WIBOR 1M + marża banku	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC, zastaw rejestrowy na dwóch maszynach ERG S.A. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia tych maszyn
ING Bank Śląski S.A.	2 506 (kredyt inwestycyjny)	675	30	705	30-04-2021	WIBOR 1M + marża banku	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC, zastaw rejestrowy na dwóch maszynach ERG S.A. będących przedmiotem finansowania wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia tych maszyn
RAZEM		7 646	30	7 676			

W dniu 18.04.2019 r. ERG S.A. dokonała przedterminowej, całkowitej spłaty kredytu inwestycyjnego w pozostałej wysokości 1.619 tys. zł, którego pierwotny termin spłaty przypadał na dzień 12.09.2021 r.

*W dniu 26 września 2019 roku ERG S.A. zawarła z Bankiem Pekao S.A. aneks do umowy kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 4.000 tys. zł. Aneks prolonguje dostępność kredytu do dnia 30 września 2020 r. na niezmienionych dotąd warunkach finansowania i zabezpieczeń spłaty.

**Po dniu bilansowym, tj. 28 lutego 2020 r. prolongowany został kredyt w rachunku bieżącym w ING Banku Śląskim S.A. na kwotę 3.500 tys. zł. do dnia 5 marca 2021 r. na niezmienionych dotąd warunkach finansowania i zabezpieczeń spłaty.

7. 21 Leasing

Wyszczególnienie pozycji leasingowych na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nazwa banku / instytucji finansowej	Kwota umowy	Stan zadłużenia krótkoterminowego	Stan zadłużenia długoterminowego	Stan zadłużenia razem	Termin spłaty	Przedmiot leasingu
Pekao Leasing Sp. z o.o. w Warszawie	2 645	478	587	1 065	12-02-2021	Linia produkcyjna do rozdmuchu folii
mLeasing Sp. z o.o.	2 284	414	505	919	15-02-2021	Linia produkcyjna do rozdmuchu folii
mLeasing Sp. z o.o.	178	34	73	107	15-06-2022	Maszyna do recyklingu
mLeasing Sp. z o.o.	377	72	161	233	31-07-2022	Układ chłodzenia
mLeasing Sp. z o.o.	283	54	120	174	31-07-2022	System centralnego podawania surowca
Volkswagen Leasing GmbH Sp. z o.o.	124	43	43	86	16-12-2021	Samochód osobowy
ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	74	25	39	64	15-07-2022	Samochód osobowy
ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	75	25	46	71	15-10-2022	Samochód osobowy
RAZEM	6 040	1 145	1 574	2 719		

Prawo użytkowania wieczystego jako leasing (MSSF 16) na dzień 31 grudnia 2019 roku

	Zadłużenie krótkoterminowe	Zadłużenie długoterminowe	Stan zadłużenia razem
	1	1 038	1 039
RAZEM	1	1 038	1 039
RAZEM pozycje leasingowe i prawo wieczystego użytkowania	1 146	2 612	3 758

W dniu 16.01.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a Volkswagen Leasing GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce zawarta została umowa leasingu, której przedmiotem jest samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 111,3 tys. zł, rozłożona na 36 rat leasingowych. Spółka rozpoczęła w lutym 2019 r. spłatę rat kapitałowo-odsetkowych z tytułu niniejszego zobowiązania.

W dniu 28.06.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a ING Lease Sp. z o.o. zawarta została umowa leasingu, której przedmiotem jest samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 66 tys. zł i rozłożona jest na 36 rat leasingowych. Spółka rozpoczęła w lipcu 2019 r. spłatę rat kapitałowo-odsetkowych z tytułu niniejszego zobowiązania. Przedmiot leasingu został wydany do użytkowania 08.07.2019 r.

W dniu 26.09.2019 r. pomiędzy ERG S.A. a ING Lease Sp. z o.o. zawarta została kolejna umowa leasingu - zwrotnego. Przedmiotem jest kupiony pierwotnie przez ERG S.A. a następnie sprzedany do ING Lease Polska Sp. z o.o. samochód osobowy. Łączna wartość umowy netto wynosi 67,2 tys. zł i rozłożona jest na 36 rat leasingowych. Spółka rozpoczęła w listopadzie 2019 r. spłatę rat kapitałowo-odsetkowych z tytułu niniejszego zobowiązania. Przedmiot leasingu został wydany do użytkowania 03.10.2019 r. Finalna spłata zobowiązania wg harmonogramu nastąpi w październiku 2022 r.

Znaczące postanowienia umów leasingowych

- okres leasingu wynosi zazwyczaj 5 lat,
- podstawę ustalania kwoty warunkowych opłat leasingowych stanowi WIBOR – dla umów nominowanych w złotych powiększone o marżę leasingodawcy,
- w umowach leasingowych zawarta jest opcja kupna przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu umowy,
- z postanowień umownych nie wynikają ograniczenia dotyczące dodatkowego zadłużenia ani dodatkowych umów leasingowych.

7. 22 Informacje o posiadanych przez Grupę Kapitałową ERG instrumentach finansowych

Składniki aktywów finansowych wyceniane:	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
w zamortyzowanym koszcie:	14 556	14 031
- należności handlowe	13 865	13 719
- pozostałe należności	679	312
- należności z tytułu udzielonych pożyczek	12	0
w wartości godziwej:	2 220	1 859
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 220	1 859

Zobowiązania finansowe wyceniane:	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
w zamortyzowanym koszcie:		
- kredyt inwestycyjny, w tym:	705	3 280
a) część długoterminowa	30	1 821
b) część krótkoterminowa	675	1 459
- zobowiązania handlowe	12 174	12 186
w wartości godziwej:		
- kredyt w rachunku bieżącym	6 971	7 399

Zobowiązania z tytułu leasingu (w tym umowy będące leasingiem w myśl MSSF 16):	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
- zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	3 758	3 724
a) krótkoterminowe	1 146	1 313
b) długoterminowe	2 612	2 411

7. 23 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów			
	31-12-2019	31-12-2018	
Bieżący podatek dochodowy	311		19
Dotyczący roku obrotowego	305		19
Podatek od otrzymanej dywidendy	0		0
Korekty dotyczące lat ubiegłych	6		0
Odroczony podatek dochodowy	297		107
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	297		107
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0		0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	608		126

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym			
	31-12-2019	31-12-2018	
Bieżący podatek dochodowy	0		0
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego	0		0
Inne	0		0
Odroczony podatek dochodowy	2		-9
Zyski i straty aktuarialne	2		-9
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w pozostałych dochodach całkowitych	2		-9

Wyszczególnienie ustaleń	2019	2018
1. Zysk/strata brutto	1 294	443
2. Przychody włączenia	1 352	626
a) Przychody bilansowe roku poprzedniego	1 352	625
b) Przychody finansowe – odsetki	-	1
3. Przychody wyłączenia	1 872	3 051
a) Przychody finansowe	238	727
– wycena bilansowa	27	56
– wyceny aktywów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu	201	661
– różnice kursowe	10	10
b) Pozostałe przychody operacyjne	1 634	2 324
– naliczone rabaty	1 526	1 419
– rozwiązane rezerwy	108	905
4. Koszty włączenia	4 176	3 537
a) leasing rata kapitałowa	1 281	1 392
b) odsetki od leasingu	178	151
c) amortyzacja podatkowa	1 804	1 473
d) składki ZUS	278	320
e) wypłacone umowy zlecenia z poprzednich okresów	138	134
f) koszty bilansowo ujęte w poprzednim roku	0	67
5. Koszty wyłączenia	5 399	5 851
a) Koszty finansowe	670	899
– odsetki od leasingu	178	151
– odsetki od zobowiązań podatkowych	4	2
– wyceny aktywów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu	240	671
– różnice kursowe	13	12
– wycena aktuariusza	201	8
– wycena bilansowa	34	55
b) Koszty operacyjne	4 729	4 952
– ubezpieczenia majątkowe	17	20
– naliczone, niezapłacone składki ZUS	331	278
– podatek CIT-10	4	7
– PFRON	67	71
– amortyzacja bilansowa	3 201	2 958
– naliczone, niezapłacone umowy zlecenia	155	138
– podatek VAT niepodlegający odliczeniu	-	5
– reprezentacja	10	15
– koszty lat ubiegłych	3	139
– wyksięgowanie rozrachunków nieściągalnych	-	130
– utworzone rezerwy	556	721
– wycena aktuariusza	180	255
– odpisy aktualizujące	169	202
– odszkodowania	36	13
6. Dochód do opodatkowania / Strata podatkowa (poz. 1+2-3-4+5)	1 997	554
7. Odliczenie od dochodu (rozliczenie straty podatkowej)	344	-
8. Podstawa opodatkowania (poz. 6-7)	1 653	-
9. Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	311	19
9. Podatek odroczony	297	107
10. Zysk/strata bilansowa netto (poz. 1-9)	686	569

7. 24 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółki kontrolowane przez znaczącego inwestora zrealizowały z GK ERG S.A. w roku obrotowym następujące transakcje:

Podmiot powiązany osobowo niekonsolidowany	Koszty - Zakupy od jednostek powiązanych osobowo niekonsolidowanych	Przychody od jednostek powiązanych osobowo niekonsolidowanych	Saldo należności od jednostek powiązanych osobowo niekonsolidowanych	Saldo należności od jednostek powiązanych osobowo niekonsolidowanych	Saldo zobowiązań wobec jednostek powiązanych osobowo niekonsolidowanych	Saldo pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym osobowo niekonsolidowanym	Przychody - odsetki od udzielonych pożyczek jedn. pow. osob. niekonsol.
Metalskład Sp. z o.o.	97	4	0	0	0	0	0
Firma BROKER	29	0	0	0	0	0	0
Forfaktor Sp. z o.o.	3	14	5	0	18	0	0
Kancelaria R. Pr. Grzegorza Tajaka	97	0	0	0	0	0	0
RAZEM	226	18	5	0	18	0	0

7. 25 Pozycje pozabilansowe

Na dzień bilansowy w Grupie nie wystąpiły pozycje pozabilansowe

7. 26 **Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych**

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych przy zastosowaniu metody pośredniej.

Podział działalności na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej zalicza się transakcje i zdarzenia związane z podstawową i pomocniczą działalnością spółki nie wymienione w działalności finansowej i inwestycyjnej tj. spłaty zobowiązań, wpływy gotówki w związku ze sprzedażą produktów i towarów,
- do działalności inwestycyjnej zalicza się wpływy i wydatki związane z zakupem lub sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności i dostępnych do sprzedaży,
- do działalności finansowej głównie zalicza się pozyskanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz jego zwrot i obsługę.

Przeplwy srodków pieniężnych z działalności operacyjnej	2019	2018
Zysk (strata) brutto	1 294	- 443
Korekty razem	5 338	4 825
Amortyzacja, w tym:	3 205	2 964
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	252	197
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 953	2 767
Odsetki przeniesione do działalności inwestycyjnej i finansowej, w tym:	367	385
- odsetki zapłacone od kredytów	189	234
- odsetki zapłacone od leasingu	178	151
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 2	-
Zmiana stanu rezerw, w tym:	469	1 320
- zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	6	147
- bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	11	255
- bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	107	11
- zyski/straty aktuarialne	1	9
- bilansowa zmiana podatku dochodowego	582	938
Zmiana stanu zapasów, w tym:	490	5 535
- zmniejszenie stanu zapasów	490	5 535
Zmiana stanu należności, w tym:	227	2 486
- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	422	2 298
- korekta błędów podstawowego związana z udzielonymi rabatami handlowymi	-	27
- podatek naliczony zapłacony w następnym miesiącu	17	87
- podatek dochodowy z ubiegłego roku	178	75
- pozostałe zmiany	-	1
Zmiana stanu zobowiązań, w tym:	1 648	1 907
- zmiana stanu zobowiązań długoterminowych wynikająca z bilansu	1 589	699
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 435	1 269
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	306	165
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	35	1 385
- zmiana stanu zobowiązań - prawo wieczystego użytkowania gruntu	1 281	-
- zwiększenie zobowiązania z tytułu kredytu	3 002	4 020
<i>korekta o spłacony kredyt</i>	3 002	5 038
<i>korekta o udzielony kredyt</i>	-	1 018
- podatek dochodowy z ubiegłego roku	115	-
- korekta o zmianę zobowiązania z tytułu SCN	3	7
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych, w tym:	44	19
- zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu aktywa	405	37
- zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu aktywa	104	220
- zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu pasywa	1 087	202
- dotacje przeniesione do działalności finansowej	1 344	-
Zapłacony podatek dochodowy, w tym:	173	905
- podatek zapłacony	190	1 067
- podatek naliczony zapłacony w następnym miesiącu	17	87
- podatek dochodowy dotyczący ubiegłego roku	-	75
Inne korekty, w tym:	1	62
- odpis aktualizujący nieruchomości inwestycyjne	-	48
- zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej	1	14
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 632	4 382
Przeplwy srodków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy, w tym:	183	1
- zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	180	-
- otrzymane odsetki	-	-
- platy udzielonych pożyczek	3	1
Wydatki, w tym:	3 149	5 093
- nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 134	5 091
- inne wydatki inwestycyjne (udzielone pożyczki)	15	2
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 966	- 5 092
Przeplwy srodków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy, w tym:	1 344	5 038
- kredyty i pożyczki	-	5 038
- dotacja	1 344	-
Wydatki, w tym:	4 649	2 780
- spłaty kredytów i pożyczek	3 002	1 018
- płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 280	1 378
- odsetki	367	384
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	- 3 305	2 258
Przeplwy pieniężne netto razem	361	1 548
Bilansowa zmiana stanu srodków pieniężnych, w tym	361	1 550
Zmiana stanu srodków pieniężnych z tytułu różnic kursowych, w tym:	-	2
<i>Wycena bilansowa srodków pieniężnych na rachunku bankowym</i>	-	2
Srodki pieniężne na początek okresu	1 859	311
Srodki pieniężne na koniec okresu	2 220	1 859

7. 27 Przychody z tytułu umów z klientami

Umowy z klientami

Grupa stosuje MSSF 15 w oparciu o pięcioelementową identyfikację umów z klientami.

Umowy zawierane z klientami zawierają tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż wyrobów lub towarów lub usług. W związku z tym Grupa Kapitałowa ERG S.A. ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe Grupy z tytułu takich umów nie jest istotny. Przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad sprzedanym składnikiem zapasów (co do zasady w momencie dostawy zgodnej z Incoterms). W Grupie Kapitałowej nie występuje długoterminowa sprzedaż, na którą mógłby się składać szereg warunków dających jakiegokolwiek pole do zmiany wielkości przychodów ze sprzedaży.

Wynagrodzenie zmienne

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną (w związku z udzielaniem upustów, rabatów zwrotów wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar) jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Grupa Kapitałowa ERG S.A. stosuje wynagrodzenie zmienne tylko z tytułu udzielanych klientom rabatów sprzedażowych dla swoich wyrobów. Celem określenia ich wysokości Grupa przyjęła metodę oszacowania wartości najbardziej prawdopodobnej na podstawie bieżącej analizy spełniania umownych warunków rabatowych. Kwota rabatów jest elementem ceny transakcyjnej i w okresie sprawozdawczym uwzględniana jest w przychodach (ich zmniejszeniu) ze sprzedaży. Wpływ zmiennego elementu wynagrodzenia z tytułu rabatów sprzedażowych na przychody ze sprzedaży produktów prezentuje poniższa tabela (w tys. zł):

Wyroby ERG S.A.	Przychody ze sprzedaży produktów 2019 roku	Wynagrodzenie zmienne (rabaty sprzedażowe)	Przychody ze sprzedaży produktów 2019 roku z uwzględnieniem rabatów sprzedażowych
Produkty foliowe	79 122	469	78 653
Produkty wtryskowe	4 455	0	4 455
RAZEM	83 577	469	83 108

Grupa w ramach swojej działalności operacyjnej sprzedaje standardowe produkty foliowe i wtryskowe, standardowe towary i materiały oraz standardowe usługi (poboczna działalność ERG S.A.). Zawarte z klientami umowy nie zawierają dodatkowych klauzul, które mogłyby zmienić cenę sprzedaży, a płatności w ramach tych umów nie przekraczają 120 dni, a więc 4 miesięcy (do końca roku 2019). Ponadto w zawartych umowach nie występują zapisy, które mogłyby wprowadzać dodatkowe obowiązki stron, za wyjątkiem definiowanych przez MSSF 15 i wspomnianych powyżej rabatów sprzedażowych.

Segmenty operacyjne

Grupa biorąc pod uwagę czynniki ekonomiczne, kwoty, terminy płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych dzieli umowy z klientami na trzy kategorie: rodzaj dobra/usługi, region geograficzny (podział na sprzedaż krajową i zagraniczną) oraz branże w jakich działa klient:

* podział wg kategorii rodzaju dobra/usługi:

- segment wyrobów foliowych
- segment wyrobów wtryskowych
- segment działalności handlowej - sprzedaż towarów i materiałów
- segment pozostałe - np. sprzedaż usług

* podział wg kategorii regionu geograficznego:

- sprzedaż krajowa - do klientów mających siedzibę na terytorium RP
- sprzedaż eksportowa - do klientów mających siedzibę poza RP, na terytorium Unii Europejskiej oraz poza nią

* podział wg kategorii branży w jakiej działa klient, do którego dokonano sprzedaży zaprezentowany został Skonsolidowanym Sprawozdaniu Zarządu z działalności ERG S.A. i Grupy Kapitałowej ERG S.A.

- branża przemysłowa
- branża spożywcza
- branża automotive
- branża poligraficzna
- branża budowlana
- inne

Segmentacja wg kategorii rodzaju dobra/usługi za 2019 rok

Rodzaj asortymentu	Wyroby foliowe	Wyroby wtryskowe	Działalność handlowa	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	78 653	4 455	1 431	387	84 926
Koszty segmentu (techniczny koszt wytworzenia)	64 619	4 459	1 420	42	70 540
Zysk / strata segmentu (marża brutto)*	14 034	-4	11	345	14 386
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży					12 328
Pozostałe przychody operacyjne					429
Pozostałe koszty operacyjne					741
Przychody finansowe					7
Koszty finansowe					459
Zysk / strata przed opodatkowaniem					1 294
Podatek dochodowy					608
Zysk / strata netto					686
Aktywa nieprzypisane					67 796
Razem aktywa					67 796
Pasywa nieprzypisane					67 796
Razem pasywa					67 796

Segmentacja wg kategorii rodzaju dobra/usługi za 2018 rok - dane przekształcone

Rodzaj asortymentu	Wyroby foliowe	Wyroby wtryskowe	Działalność handlowa	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	81 905	3 935	1 932	384	88 156
Koszty segmentu (techniczny koszt wytworzenia)	69 050	3 943	1 798	57	74 848
Zysk / strata segmentu (marża brutto)*	12 855	-8	134	327	13 308
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży					12 840
Pozostałe przychody operacyjne					1 190
Pozostałe koszty operacyjne					1 638
Przychody finansowe					0
Koszty finansowe					463
Zysk / strata przed opodatkowaniem					-443
Podatek dochodowy					126
Zysk / strata netto					-569
Aktywa nieprzypisane					68 746
Razem aktywa					68 746
Pasywa nieprzypisane					68 746
Razem pasywa					68 746

Finansowanie, podatek dochodowy oraz pozycje kosztów zarządu, sprzedaży i pozostałych przychodów/kosztów netto są zarządzane na poziomie Spółki i nie są alokowane do segmentów operacyjnych. Ocena segmentów dokonywana jest na podstawie zysku ze sprzedaży.

Segmenty dotyczące produkcji wyrobów foliowych i wtryskowych posiadają rozproszoną bazę klientów stąd nie występuje koncentracja klientów powodująca uzyskiwanie przychodów ze sprzedaży z tytułu transakcji z pojedynczym klientem na poziomie wyższym niż 10% ogółu przychodów.

* marża brutto (w tys. zł) wyliczona jest w oparciu o techniczny koszt wytworzenia zawierający koszty bezpośrednio związane z produkcją wyrobów oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich produkcji, nie uwzględnia ona natomiast pozostałych kosztów ogólnozakładowych.

	2019	2018
Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów oraz usług w Grupie Kapitałowej:	84 926	88 156
- przychody ze sprzedaży krajowej	68 103	68 399
- przychody ze sprzedaży zagranicznej	16 823	19 757

7. 28 Przychody i koszty finansowe

	Za okres:	
	1-12-2019	1-12-2018
Przychody finansowe	7	0
Odsetki od pożyczek i należności	0	0
Odsetki naliczone dostawcom	7	0
Przychody odsetkowe:	7	0
Zyski z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków	0	0
Pozostałe zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych :	0	0
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	0	0
Zysk na różnicach kursowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Pozostałe przychody finansowe	0	0
Razem	7	0

	Za okres:	
	1-12-2019	1-12-2018
Koszty finansowe	404	445
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	369	384
Odsetki od zobowiązań handlowych i pozostałych	18	30
Wycena aktuarusza	6	8
Koszty dyskonta	11	23
Koszty odsetkowe	404	445
Straty ze zbycia inwestycji	0	0
Straty ze zbycia aktywów:	0	0
Straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu	0	8
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych :	0	8
Strata na różnicach kursowych	55	10
Pozostałe koszty finansowe	0	0
Wycena aktuarusza	0	0
Pozostałe koszty finansowe	55	10
Razem	459	463

7. 29 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	Za okres:	
	1-12-2019	1-12-2018
Zyski ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	53	0
Skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych	0	62
Razem	53	62
Zapasy	21	395
Należności handlowe i pozostałe	13	144
Pozostałe	5	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących:	39	539
Dotacje	248	202
Rozwiązanie rezerw	0	290
Otrzymane kary i odszkodowania	80	91
Inne	9	6
Razem otrzymane kary i odszkodowania, rozwiązane rezerwy i pozostałe	337	589
Razem	429	1 190

	Za okres:	
	1-12-2019	1-12-2018
Straty ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	0	0
Straty ze zbycia aktywów:	0	0
Zapasy	69	305
Należności handlowe i pozostałe	83	133
Korekta wyceny zapasów	231	0
Odpisy aktualizujące środki trwałe	21	0
Razem utworzenie odpisów aktualizujących:	404	438
Zapłacone kary i odszkodowania	42	16
Utworzenie rezerw	8	122
Różnice inwentaryzacyjne	285	914
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	1	0
Inne	1	148
Razem zapłacone kary i odszkodowania, utworzone rezerwy, pozostałe	337	1 200
Razem pozostałe koszty operacyjne:	741	1 638

7. 30 Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym

Koszty działalności operacyjnej	Za okres:	
	1-12.2019	1-12.2018
Amortyzacja	3 205	2 964
Zużycie surowców i materiałów	58 625	62 556
Usługi obce	4 477	4 999
Podatki i opłaty	741	976
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	13 003	12 264
Pozostałe koszty rodzajowe	663	722
Razem koszty wg rodzaju ogółem:	80 714	84 481
Zmiana stanu produktów	1 633	2 406
Koszty rodzajowe po korekcie	82 347	86 887
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	69 120	73 050
Koszty sprzedaży	2 402	2 875
Koszty ogólnego zarządu	9 926	9 965
Koszt własny sprzedaży energii	899	997
Razem koszty układu kalkulacyjnego	82 347	86 887

7. 31 Otrzymane dotacje

Wyszczególnienie:	2019	2018
Dotacja PARP na dofinansowanie zakupu środków trwałych:	1 344	0

7. 32 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Spółka ERG S.A. dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej jednostki. Skompensowano aktywa Funduszu z zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów jednostki. Do Funduszu nie został wniesiony majątek trwały. Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań, kosztów Funduszu oraz saldo netto.

Wyszczególnienie	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Środki pieniężne	79	61
Zobowiązania z tytułu Funduszu	0	51
Należności od Funduszu	6	0
Saldo po skompensowaniu	73	10
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	218	207

7. 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa narażona jest na ryzyko:

- płynności,
- kredytowe,
- stóp procentowych,
- walutowe.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności związane jest z możliwością utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Korzystanie z zewnętrznych źródeł finansowania powoduje wzrost tego ryzyka. Jednocześnie Spółka narażona jest na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania uzależnionego od oseny zdolności kredytowej przez instytucje finansowe. ERG S.A. monitoruje ryzyko braku środków pieniężnych na bieżąco analizując sytuację związaną z relacją pomiędzy wpływami a wydatkami.

Grupa ERG S.A. na bieżąco monitoruje ekspozycję na ryzyko płynności, stosując do tego m.in. analizę wybranych wskaźników płynności i wskaźnika zadłużenia do EBITDA.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest głównie z wiarygodnością kredytową odbiorców ERG S.A. oraz instytucji finansowych, w których Grupa deponuje środki pieniężne.

Grupa ERG S.A. współpracuje z dwoma bankami w zakresie produktów rozliczeniowych oraz kredytowych. Są to banki o ugruntowanej pozycji na polskim rynku oraz dobrym ratingu długoterminowym IDR (dane agencji Fitch Ratings):

- Bank Pekao S.A. (rating: BBB+),
- ING Bank Śląski S.A. (rating: A),

Ryzyko stóp procentowych

Grupa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych zarówno w przypadku zaciągania kredytów jak i udzielania pożyczek innym podmiotom.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe głównie z tytułu prowadzenia działalności podstawowej, tj. transakcji sprzedaży produktów i zakupu surowców do produkcji, wyrażonych w walutach innych niż waluta funkcjonalna Spółki (EUR i USD).

Grupa zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym stosując hedging naturalny, wyrażony m.in. w kompensowaniu wpływów z wydatkami wyrażonymi w tej samej walucie obcej.

Grupa przy zabezpieczaniu ryzyka walutowego nie korzysta z terminowych transakcji walutowych i tym podobnych.

Zestawienie sald środków pieniężnych w walutach obcych zaprezentowano poniżej:

Rachunki bankowe	Waluta	Wartość na dzień 31.12.2019 w walucie	Wartość na dzień 31.12.2018 w walucie	Wpływ na wynik finansowy zmiany kursu walutowego o 5%
ING Bank Śląski S.A.	EUR	137	114	7
mBank	EUR	9	0	0
Pekao	EUR	19	0	1

Zestawienie należności i zobowiązań w walutach obcych zaprezentowano poniżej:

Rozrachunki z tytułu dostaw i usług	Waluta	Wartość na dzień 31.12.2019 w walucie	Wartość na dzień 31.12.2018 w walucie	Wpływ na wynik finansowy zmiany kursu walutowego o 5%
Należności	EUR	578	697	29
Należności	USD	38	0	2
Zobowiązania	EUR	-640	-668	-32

7. 34 Informacje na temat gospodarowania i zarządzania kapitałem Grupy Kapitałowej ERG.

Podstawowymi celami Grupy Kapitałowej ERG w zakresie zarządzania kapitałami są:

1. Zabezpieczenie zdolności Spółki do prowadzenia działalności umożliwiającej stabilny rozwój oraz umacnianie pozycji na obecnym rynku zbytu produktów ERG S.A.,
2. Zapewnienie wzrostu wartości firmy, co powinno zagwarantować akcjonariuszom zwrot poczynionych przez nich inwestycji,
3. Rozszerzenie dotychczasowej oferty produktowej ERG S.A. oraz realizacja właściwej polityki cenowej na produkowane wyroby oraz świadczone usługi, co pozwoli zapewnić satysfakcję oraz uzyskiwanie wymiernych korzyści przez klientów oferty handlowej Spółki.

ERG S.A. zarządza kapitałem uwzględniając wszelkie zmiany zachodzące w otoczeniu gospodarczym, a przede wszystkim biorąc pod uwagę istotne czynniki ryzyka i zagrożenia, jakie wiążą się z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Na dzień bilansowy na Grupie ERG S.A. nie ciążyą żadne zewnętrzne ograniczenia (regulacje lub zasady) dotyczące zarządzania kapitałem.

7. 35 Wycena wartości godziwej

W wartości godziwej prezentowane są m.in.:

- nieruchomości inwestycyjne wycenione zgodnie z założeniami MSR 40,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Wartości bilansowe zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu są przybliżeniem ich wartości godziwej.

Instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej są analizowane pod względem procedur wyceny. Hierarchia procedur wyceny została ustalona następująco:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań (poziom 1),
- dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem ww. poziomu możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wycen opartych na cenach) (poziom 2),
- dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania) (poziom 3).

7. 36 Informacje o strukturze zatrudnienia

Zatrudnienie w osobach	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Pracownicy umysłowi	45	40
Pracownicy fizyczni	129	137
Razem	174	177

7. 37 Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń udzielonych Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka nie udzielała żadnemu z Członków Rady Nadzorczej bądź Członkom Zarządu zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

Na dzień bilansowy Grupa nie wykazuje niespłaconych kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

7. 38 Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej i Członków Zarządu jednostki dominującej i jednostek powiązanych

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie Zarządu ERG S.A. i Folpak Sp. z o.o.		Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej ERG S.A. *	
	Za 2019 rok	Za 2018 rok	Za 2019 rok	Za 2018 rok
Wynagrodzenie brutto	613	396	1 010	1 021
Razem	613	396	1 010	1 021

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie Zarządu ERG S.A.	
	Za 2019 rok	Za 2018 rok
Robert Groborz	0	384
Marcin Agacki (do 31.05.2019)	117	0
Tomasz Gwizda	240	0
Grzegorz Tajak (od 01.06.2019)	245	0
Razem	602	384

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie Zarządu Folpak Sp. z o.o.	
	Za 2019 rok	Za 2018 rok
Robert Groborz	0	12
Marcin Agacki (do 15.11.2019)	9	0
Grzegorz Tajak (od 16.11.2019)	2	0
	11	12

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej ERG S.A. *	
	Za 2019 rok	Za 2018 rok
Purgal Dariusz**	0	12
Koczur-Purgal Anna	935	946
Czyżewicz-Tajak Maria	12	12
Kubiak-Kossakowska Beata	12	12
Migas Marta	30	30
Purgal Maria (do 27.06.2018)	21	9
Razem	1 010	1 021

*W Folpak Sp. z o.o. nie funkcjonuje Rada Nadzorcza

7. 39 Informacja o wynagrodzeniu za badanie sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Za 2019 rok	Za 2018 rok
Wynagrodzenie netto w roku za badanie roczne i przegląd półroczny	40	40

7. 40 Zdarzenia po dniu bilansowym

W pierwszych miesiącach 2020 r. koronawirus SARS-CoV-2 rozprzestrzenił się na całym świecie, dotarł do Europy, a jego negatywny wpływ na sytuację społeczną nabrał dynamiki. Kryzys epidemiologiczny zaczyna powoli wpływać także na światową gospodarkę. Zarząd ERG S.A. informuje, że zdarzenie to nie wpływa na żadne korekty w sprawozdaniu finansowym za rok 2019. Jest to jednak zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień i identyfikacji ryzyk. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż jest zmienna. Do tej pory Kierownictwo ERG S.A. nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, nie można jednak na chwilę obecną przewidzieć przyszłych skutków nadal rozprzestrzeniającego się w Europie, w tym Polsce wirusa. Zarząd ERG S.A. będzie nadal monitorował sytuację i kontynuował zapoczątkowane już działania, mające na celu minimalizowanie wpływu aktualnej sytuacji na działalność operacyjną ERG S.A.

W dniu 20 marca 2020 r. w siedzibie ERG S.A. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, którego przedmiotem obrad było m.in. otwarcie programu skupu akcji własnych i zmiany w Statucie Spółki ERG S.A.

W dniu 9 marca 2020 r., w nawiązaniu do otrzymanego dofinansowania w ramach RPO WSL 2014-2020 Działanie 3.2 "Innowacje w MŚP", opublikowanego raportem bieżącym nr 26/2019, ze względu na brak złożenia ofert przez potencjalnych producentów przedmiotu inwestycji, Zarząd Spółki ERG S.A. podjął decyzję o odstąpieniu od realizacji projektu. Nie oznacza to jednak odstąpienia od realizacji inwestycji samej w sobie.

W dniu 28 lutego 2020 r. prolongowany został kredyt w rachunku bieżącym w ING Banku Śląskim S.A. na kwotę 3.500 tys. zł. do dnia 5 marca 2021 r. na niezmiennych dotąd warunkach finansowania i zabezpieczeń spłaty.

7. 41 Data zatwierdzenia do publikacji

Sprawozdanie finansowe Grupy ERG S.A. za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku zostało zatwierdzone do publikacji z dniem 30 kwietnia 2019 roku.
Sprawozdanie finansowe Grupy ERG S.A. za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji z dniem 11 września 2019 roku.
Sprawozdanie finansowe Grupy ERG S.A. za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji z dniem 26 marca 2020 roku.

Podpis Zarządu

26-03-2020 Data	Grzegorz Tajak Imię i nazwisko	Prezes Zarządu Stanowisko/ funkcja	Podpis
--------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	--------

26-03-2020 Data	Tomasz Gwiźda Imię i nazwisko	Członek Zarządu Stanowisko/ funkcja	Podpis
--------------------	----------------------------------	--	--------

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

26-03-2020 Data	Anna Szafarczyk-Kasicka Imię i nazwisko	ASK-Finance Sp. z o.o. Stanowisko/ funkcja	Podpis
--------------------	--	---	--------