



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU

sporządzony zgodnie z
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

SPIS TREŚCI

<u>WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.</u>	5
I. NAZWA (FIRMA) I SIEDZIBA, PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI ORAZ WSKAZANIE WŁAŚCIWEGO SĄDU PROWADZĄCEGO REJESTR	6
II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	8
III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	8
IV. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KTÓRE ZOSTAŁO OPRACOWANE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKĘ WRAZ ZE WSKAZANIEM OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCEJ NA POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	8
V. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPORZĄDZONYM ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK	8
VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	8
<u>PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.</u>	18
I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO	19
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU	20
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	21
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU	22
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU (METODA POŚREDNIA)	23
VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU	24
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	24
2. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	29
4. WARTOŚĆ FIRMY	29
5. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	29
6. ZAPASY	29
7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30
8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	32
9. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	32
10. KREDYTY I POŻYCZKI	33
11. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	35
12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	35
13. REZERWY	35
14. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	36
15. GWARANCJE	37

16.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	37
17.	LEASING	39
18.	OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE	39
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY.	39
20.	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	40
21.	ZYSKI ZATRZYMANE	40
22.	AKCJE WŁASNE	40
23.	DYWIDENDY	40
24.	NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	40
25.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	40
26.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	40
27.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	41
28.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA	43
29.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA	44
30.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE	44
31.	DOTACJE	45
32.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	46
33.	PODATEK DOCHODOWY	46
34.	UMOWY O BUDOWĘ	48
35.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	48
36.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	49
37.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	50
38.	INSTRUMENTY FINANSOWE	51
39.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO	54
40.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	54
41.	WYNAGRODZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA	54
42.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI	55
<u>PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.</u>		56
I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO.....		
II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU.....		58
III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)		59
IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU		60
V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU (METODA POŚREDNIA)		61
VI. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU		62
1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	62
2.	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	65
3.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	66
4.	ZAPASY	67
5.	NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	68
6.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	70

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



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

SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2023 ROKU

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

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

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Izotal S.A. jest:

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

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

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

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

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

Na dzień 30.06.2023 r. Grupę Kapitałową Izotal S.A. tworzą:

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

Według stanu na dzień 30.06.2023 r. Izotal S.A. posiada 100% udziałów Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł/szt.)

Skład Rady Nadzorczej Izotal S.A. na dzień 30.06.2023 roku przedstawiał się następująco:

- Henryk Orczykowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Baranek – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Jan Kruczak - Członek Rady Nadzorczej
- Adam Szafraniec - Członek Rady Nadzorczej
- Janusz Mitura - Członek Rady Nadzorczej

- Mariusz Pietruszka – Członek Rady Nadzorczej
- Jacek Zub – Członek Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Izotal S.A. na dzień 30.06.2023 roku przedstawiał się następująco:

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

II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Spółka została powołana na czas nieoznaczony.

III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane na dzień 30.06.2023 roku oraz za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 wraz z danymi porównawczymi za analogiczne okresy roku 2022.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie Spółek.

VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 33 poz. 259 z późn. zm.) i obejmuje okres od 01.01 do 30.06.2023 r. i okres porównywalny od 01.01 do 30.06.2022 r.

Prezentowane skrócone sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez Unię Europejską i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na 30.06.2023 r. i 30.06.2022 r., jej wyniki oraz przepływy pieniężne za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku i od 01.01.2022 do 30.06.2022 roku.

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

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

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

Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

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

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2023.

W roku 2023 Grupa przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 roku).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

Na dzień niniejszego raportu nie było wydanych standardów i interpretacji przyjętych przez RMSR oraz zatwierdzonych przez UE, lecz nie obowiązujących na dzień sprawozdawczy.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2023 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).
- Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).
- Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływow pieniędzy oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 25 maja 2023 r.)
- Zmiana do MSR 12 Podatek dochodowy dotycząca globalnego minimalnego podatku w ramach Pilar Two opracowanego w ramach OECD obowiązująca zaraz po zatwierdzeniu przez UE (opublikowana 23 maja 2023 r.)
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpocząć procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a

jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem zmiany opublikowane przez IASB, proces przyjęcia został odroczony przez EU.

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

Konsolidacja

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

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

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

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

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

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

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

Opis przyjętych zasad rachunkowości

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie funkcjonalnej.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest PLN.

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

Transakcje i salda

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte wykazywane są według ceny ich nabycia.

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;

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

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

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

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

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

Inwestycje

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

Zapasy

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

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

Zasady wyceny produkcji niezakończonych

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

Zasady wyceny wyrobów gotowych

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

nieściągłości.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Przepływy pieniężne

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

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

Rezerwy

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

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

Klasyfikacja – instrumenty finansowe

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

- **Pożyczki i należności**

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

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

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

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

Instrumenty finansowe - ujmowanie i wycena

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

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

Utrata wartości

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

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

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

Przychody

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

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

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

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

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

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

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

- zyski z tytułu różnic kursowych,
- odsetki od należności.

Koszty

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

- a) koszt własny sprzedaży – obejmuje koszt własny sprzedaży towarów i usług,
- b) koszty sprzedaży – obejmują koszty handlowe, koszty reklamy,
- c) koszty ogólnego zarządu – obejmują koszty związane z zarządzaniem i administrowaniem.

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

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

Dywidendy

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

Podatek dochodowy

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Kapitały własne

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

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

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

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

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

Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

Zobowiązania warunkowe

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Dotacje rządowe

W zawiązku z realizacją projektów:

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

rozbudowano plan kont poprzez dodanie kont:

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

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

Ewidencja wydatków w ramach projektów prowadzona będzie na Rozliczeniach Międzyokresowych.

Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują: świadczenia z tytułu stosunku pracy oraz świadczenia po okresie zatrudnienia. Koszty wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń wypłacanych zgodnie z warunkami umów zawartych z pracownikami. Koszt wynagrodzenia obejmuje również wypłatę premii motywacyjnych oraz nagród. Koszty ubezpieczeń społecznych finansowanych przez pracodawcę obejmują składki z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na FGŚP oraz Fundusz Pracy, koszty wynikające z wdrożenia pracowniczych programów kapitałowych. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują również odprawy emerytalne i rentowe wypłacane pracownikom zgodnie z przepisami kodeksu pracy. Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Grupa tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą końca okresu sprawozdawczego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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



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

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2023 ROKU

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	449 598	664 447	97 463	143 117
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 810	12 374	4 294	2 665
Zysk (strata) brutto	8 491	12 699	1 841	2 735
Zysk (strata) netto	6 989	10 132	1 515	2 182
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	117 964	29 894	25 572	6 439
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 189	-2 256	-908	-486
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-110 968	-22 848	-24 055	-4 921
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	2 807	4 790	608	1 032
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,21	0,31	0,05	0,07
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,21	0,31	0,05	0,07
	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa razem	523 601	693 232	117 655	147 814
Zobowiązania długoterminowe	40 040	41 818	8 997	8 917
Zobowiązania krótkoterminowe	236 692	407 605	53 186	86 911
Kapitał własny	246 869	243 809	55 472	51 986

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skonsolidowany zysk (strata) na akcję zwykłą oraz skonsolidowany rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2023 r. (I półrocze 2022 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,6130 zł (1 EURO = 4,6427 zł). Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2023 roku – 1 EURO = 4,4503 zł (na 31.12.2022 roku - 1 EURO = 4,6899 zł).

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.06.2022
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		208 282	209 259	187 963
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	183 765	184 331	177 833
2. Wartość firmy	4	1 229	1 229	1 229
3. Inne wartości niematerialne	2	12 518	13 193	132
4. Długoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	10 295	9 905	8 065
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	475	601	704
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		315 319	483 973	505 109
1. Zapasy	6	149 601	282 579	188 517
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	153 715	192 162	280 520
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	8	935	935	0
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37	11 068	8 297	36 072
Aktywa razem		523 601	693 232	693 072

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.06.2022
A. Kapitał własny		246 869	243 809	231 409
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:		246 869	243 809	231 409
1. Kapitał podstawowy	19	65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-80	-80	-128
4. Zyski zatrzymane		143 286	140 226	127 874
Udziały niekontrolujące		0	0	0
B. Zobowiązania długoterminowe		40 040	41 818	43 700
1. Rezerwy	13	350	354	386
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	2 070	2 355	2 265
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	6 544	7 352	9 560
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	11	7 346	7 526	6 713
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	23 730	24 231	24 776
C. Zobowiązania krótkoterminowe		236 692	407 605	417 963
1. Rezerwy	13	2 266	4 055	4 702
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	114 019	215 536	136 964
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10	1 617	1 617	1 617
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	11	5 182	1 606	5 378
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	111 577	183 107	267 504
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12	0	0	1 798
7. Walutowe kontrakty terminowe		2 031	1 684	0
Pasywa razem		523 601	693 232	693 072

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.04 do 30.06.2022	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26	145 888	449 598	321 649	664 447
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	28	125 627	405 440	300 333	624 078
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		20 261	44 158	21 316	40 369
D. Koszty sprzedaży	28	2 800	10 767	8 235	13 547
E. Koszty ogólnego zarządu	28	7 357	14 470	7 796	14 971
F. Pozostałe przychody	32	500	1 240	539	1 011
G. Pozostałe koszty	32	303	351	237	488
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		10 301	19 810	5 587	12 374
I. Przychody finansowe	30	324	590	4 579	5 196
J. Koszty finansowe	30	7 277	11 909	2 772	4 871
K. Zysk/strata brutto		3 348	8 491	7 394	12 699
L. Podatek dochodowy	33	474	1 502	1 425	2 567
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		2 874	6 989	5 969	10 132
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0		0	
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
O. Dochody całkowite razem		2 874	6 989	5 969	10 132

Zysk na jedną akcję	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,21	0,31
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,21	0,31
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,21	0,31
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,21	0,31

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU

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

	Kapitał podsta wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontr olujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2022	65 488	38 175	-128	121 671	225 206	0	225 206
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	22 484	22 484	0	22 484
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	59	0	59	0	59
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	-11	0	-11	0	-11
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929	0	-3 929
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	65 488	38 175	-80	140 226	243 809	0	243 809

	Kapitał podsta wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontr olujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2022	65 488	38 175	-128	121 671	225 206	0	225 206
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	10 132	10 132	0	10 132
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-3 939	-3 929	0	-3 929
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	65 488	38 175	-128	127 874	231 409	0	231 409

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	8 491	12 699
Korekty o pozycje:	109 473	17 195
Amortyzacja środków trwałych	4 610	4 381
Amortyzacja wartości niematerialnych	689	54
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	383	-95
Koszty z tytułu odsetek	7 582	4 660
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-23	-8
Zmiana stanu rezerw	-1 793	-1 396
Zmiana stanu zapasów	133 003	110 026
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	38 212	-80 741
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-71 014	-18 894
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-2 176	-792
Inne korekty	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	117 964	29 894
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	25	9
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Spląty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	4 214	2 265
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-4 189	-2 256
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	34 398	206 783
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	136 723	224 336
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 061	635
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	7 091	4 111
Inne	491	549
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-110 968	-22 848
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	2 807	4 790
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	8 297	31 267
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-36	15
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	11 068	36 072

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 733	153 234	4 080	88 856	9 008	262 911
Zwiększenia, w tym:	0	2 925	1 656	7 737	884	13 202
– nabycie	0	2 730	33	7 932	884	11 579
– leasing	0	0	1 623	0	0	1 623
– przemieszczenie wewnętrzne	0	195	0	-195	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	8	-875	-171	-186	-1 224
– likwidacja	0	0	-199	-59	-116	-374
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-661	-126	-70	-857
– przemieszczenie wewnętrzne	0	8	-15	14	0	7
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 733	156 157	4 861	96 422	9 706	274 889
Umorzenie na początek okresu	301	28 463	2 936	45 600	5 298	82 598
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	100	3 429	407	4 451	698	9 085
– amortyzacja za okres	40	3 429	211	3 767	698	8 145
– amortyzacja środków w leasingu	60	0	196	684	0	940
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-774	-174	-186	-1 134
– likwidacja	0	0	-198	-59	-116	-373
– sprzedaż	0	0	-576	-115	-70	-761
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	401	31 901	2 569	49 877	5 810	90 558
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 432	124 771	1 144	43 256	3 710	180 313
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 432	124 771	1 144	43 256	3 710	180 313
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 332	124 266	2 292	46 545	3 896	184 331
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 332	124 266	2 292	46 545	3 896	184 331

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2022 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 733	153 234	4 080	88 856	9 008	262 911
Zwiększenia, w tym:	0	908	170	295	528	1 901
– nabycie	0	713	170	490	528	1 901
– leasing	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	195	0	-195	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-54	-81	-87	-222
– likwidacja	0	0	-54	-38	-63	-155
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	-21	-24	-45
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-22	0	-22
Wartość brutto na koniec okresu	7 733	154 142	4 196	89 070	9 449	264 590
Umorzenie na początek okresu	292	28 472	2 936	45 600	5 298	82 598
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	49	1 663	169	2 205	295	4 381
– amortyzacja za okres	20	1 663	91	1 863	295	3 932
– amortyzacja środków w leasingu	29	0	78	342	0	449
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-54	-81	-87	-222
– likwidacja	0	0	-54	-38	-63	-155
– sprzedaż	0	0	0	-20	-24	-44
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-23	0	-23
Umorzenie na koniec okresu	341	30 135	3 051	47 724	5 506	86 757
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 441	124 762	1 144	43 256	3 710	180 313
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 441	124 762	1 144	43 256	3 710	180 313
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 392	124 007	1 145	41 346	3 943	177 833
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 392	124 007	1 145	41 346	3 943	177 833

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

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023 roku	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2022 roku
1. Własne	173 776	173 274	167 880
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	9 989	11 057	9 953
Razem rzeczowy aktywa trwałe	183 765	184 331	177 833

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2023 roku wynosiła:

- grunty – 3 971 tys. zł.,
- maszyny i urządzenia – 3 650 tys. zł.,
- środki transportu – 2 368 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 8 569 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2023 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

Główne inwestycje Grupy Kapitałowej w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku
- modernizacja nieruchomości	1 163
- zakup frezarki kolumnowej	828
- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan wraz z wjazdem	433
- zakup wózka widłowego	328
- modernizacja systemu podawania epoksydu	210
- zakup i montaż kompletu barier optycznych do sterowania samotokami	106
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	248
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	110
- pozostałe zakupy	715
Razem	4 141

W I półroczu 2022 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 1 954 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 11 404 tys. zł. i składają się na nie:

- zakup lasero – wykrawarki – 5 287 tys. zł.,
- modernizacja nieruchomości – 3 002 tys. zł.,
- zakup obrabiarki – 828 tys. zł.,
- modernizacja linii izolacji dużych średnic – 572 tys. zł.,
- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan wraz z przebudową wjazdu – 453 tys. zł.,
- zakup systemu ERP – 306 tys. zł.,
- zakup sprężarki śrubowej – 173 tys. zł.,
- zakup i montaż barier optycznych dla samotoków rolkowych – 109 tys. zł.,
- pozostałe 674 tys. zł.

Zabezpieczeniem udzielonych kredytów i gwarancji wg stanu na dzień 30.06.2023 były: hipoteki (291 450 tys. zł.) oraz zastaw na urządzeniach technicznych i maszynach których łączna wartość netto na 30.06.2023 roku wyniosła 899 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023 roku	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2022 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	291 450	291 450	226 450
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	899	942	985
Razem	292 349	292 392	227 435
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 633	3 667	3 689
budynki i budowle	117 693	120 978	120 268
urządzenia techniczne i maszyny	1 924	1 924	1 924
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	123 250	126 569	125 881

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

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

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

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	13 583	0	0	1 988	0	15 571
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	14	0	14
– nabycie	0	0	0	14	0	14
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-4	0	-4
– likwidacja	0	0	0	-4	0	-4
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	13 583	0	0	1 998	0	15 581
Umorzenie na początek okresu	491	0	0	1 887	0	2 378
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	655	0	0	34	0	689
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-4	0	-4
– likwidacja	0	0	0	-4	0	-4
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	1 146	0	0	1 917	0	3 063
Wartość księgowa netto na początek okresu	13 092	0	0	101	0	13 193
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13 092	0	0	101	0	13 193
Wartość księgowa netto na koniec okresu	12 437	0	0	81	0	12 518
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	12 437	0	0	81	0	12 518

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Pozostałe	Pozostałe wartości niematerialne: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne: Pozostałe	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Wartość brutto na początek okresu	492	0	0	1 928	0
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	13 091	0	0	67	0	13 158
– nabycie	11 109	0	0	0	0	11 109
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	1 982	0	0	67	0	2 049
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-7	0	-7
– likwidacja	0	0	0	-7	0	-7
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	13 583	0	0	1 988	0	15 571
Umorzenie na początek okresu	489	0	0	1 798	0	2 287
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	96	0	98
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-7	0	-7
– likwidacja	0	0	0	-7	0	-7
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	491	0	0	1 887	0	2 378
Wartość księgowa netto na początek okresu	3	0	0	130	0	133
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	3	0	0	130	0	133
Wartość księgowa netto na koniec okresu	13 092	0	0	101	0	13 193
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13 092	0	0	101	0	13 193

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	492	0	0	1 928	0	2 420
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	53	0	53
– nabycie	0	0	0	53	0	53
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	492	0	0	1 981	0	2 473
Umorzenie na początek okresu	489	0	0	1 798	0	2 287
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	52	0	54
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	491	0	0	1 850	0	2 341
Wartość księgowa netto na początek okresu	3	0	0	130	0	133
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	3	0	0	130	0	133
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1	0	0	131	0	132
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	1	0	0	131	0	132

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 12 437 tys. zł.,
- oprogramowanie komputerowe – 81 tys. zł

3. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2023 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie wykazywała nieruchomości inwestycyjnych.

4. Wartość firmy

W I półroczu 2023 nie wystąpiła zmiana wartości firmy. Poniższa tabela przedstawia wartość firmy.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 31.12.2022
Wartość brutto na początek okresu	1 229	1 229
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 229	1 229
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	1 229	1 229
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na koniec okresu	1 229	1 229

5. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała aktywów finansowych.

6. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2023 roku:

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

Zestawienie zapasów na 31.12.2022 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	105 931	0	7 005	11 290	10 373	6 088	559 609	99 843	
Materiały pomocnicze	3 299	0	0	0	0	0	7 722	3 299	
Produkty w toku	6 571	0	23	23	589	589	0	5 982	
Wyroby gotowe	97 292	0	1 024	933	34	125	0	97 167	98 731
Towary	83 954	0	1 853	3 892	9 705	7 666	472 511	76 288	
RAZEM	297 047	0	9 905	16 138	20 701	14 468	1 039 842	282 579	

Zestawienie zapasów na 30.06.2022 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	111 263	0	7 005	5 378	5 994	7 621	301 688	103 642	
Materiały pomocnicze	5 074	0	0	0	0	0	5 319	5 074	
Produkty w toku	8 849	0	23	23	14	14	0	8 835	
Wyroby gotowe	50 075	0	1 025	931	0	94	0	49 981	101 000
Towary	23 028	0	1 852	1 845	2 052	2 059	253 754	20 969	
Zaliczki	16	0	0	0	0	0	0	16	
RAZEM	198 289	0	9 905	8 177	8 060	9 788	560 761	188 517	

Na dzień 30.06.2023 roku zapasy na łączną kwotę 100 280 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A. kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 150 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 40 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 280 tys. zł.)

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

7. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółki Grupy Kapitałowej dokonują odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

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

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

W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	141 189	156 522	258 911
- część długoterminowa	46	23	193
- część krótkoterminowa	141 143	156 499	258 718
Należności od jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	20 107	4	134
należności z tytułu dostaw i usług	20 107	4	134
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	20 107	4	134
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	103	29	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	103	29	0
Pozostałe należności:	5 689	31 088	3 516
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	5 689	31 088	3 516
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	8 561	6 333	20 462
- część długoterminowa	475	601	704
- część krótkoterminowa	8 086	5 732	19 758
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 209	2 040	2 040
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	392	379	286
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	249	1 210	661
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 352	1 209	1 665
RAZEM	154 190	192 763	281 224

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) w walucie polskiej	118 150	109 159	167 049
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	36 040	83 604	114 175
b1. jednostka/waluta EURO	8 098	17 826	24 393
po przeliczeniu na zł	36 040	83 604	114 175
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	154 190	192 763	281 224

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) do 1 miesiąca	60 672	49 558	112 784
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	66 217	71 221	80 258
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	33	0	106
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	171	0
e) powyżej 1 roku	100	108	308
f) należności przeterminowane	14 167	35 464	65 455
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	141 189	156 522	258 911
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 273	988	1 449
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	139 916	155 534	257 462

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) do 1 miesiąca	8 302	33 968	31 940
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 862	591	31 660
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	820	58	415
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	383	84	163
e) powyżej 1 roku	800	763	1 277
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	14 167	35 464	65 455
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 273	987	1 416
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	12 894	34 477	64 039

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2023 roku dotyczą:

- kosztów ubezpieczeń (393 tys. zł.),
- kosztów certyfikacji (28 tys. zł.),
- koszty prenumerat i abonamentów (15 tys. zł.),
- kosztów odsetek od leasingu (23 tys. zł.),
- pozostałe (16 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2023 roku dotyczą:

- kosztów prac rozwojowych (5 567 tys. zł.),
- ubezpieczeń (993 tys. zł.),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (947 tys. zł.),
- odpisów na ZFŚS (232 tys. zł.),
- kosztów przyszłej sprzedaży (106 tys. zł.),
- usług pozostałych (93 tys. zł.),
- kosztów finansowych (65 tys. zł.),
- certyfikaty (32 tys. zł.),
- prenumerat i abonamentów (29 tys. zł.),
- pozostałe (22 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2023 roku kwota pozostałych należności w wysokości 5 689 tys. zł. dotyczy głównie należności z tytułu podatków do odliczenia w następnych miesiącach (3 3815 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2023 roku w wysokości 1 352 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (1 273 tys. zł.)

8. Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30.06.2023 należności z tytułu podatku dochodowego wyniosły 935 tys. zł. Na dzień 30.06.2022 roku Spółki Grupy Kapitałowej Izostal nie posiadały należności z tytułu podatku dochodowego.

9. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2023 i 30.06.2022 roku wyniosły odpowiednio 2 720 tys. zł. i 23 267 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2023 i 30.06.2022 roku wyniosły odpowiednio 2 680 tys. zł. i 2 992 tys. zł.

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

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	103 596	143 855	170 175
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	103 596	143 855	170 175
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	20 998	16 429	36 057
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 998	16 429	36 057
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	20 998	16 429	36 057
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	720	32 971	70 932
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	720	32 971	70 932
Pozostałe zobowiązania:	5 855	4 897	25 473
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	5 855	4 897	25 473
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	25 136	25 615	25 700
- część długoterminowa	23 730	24 231	24 776
- część krótkoterminowa	1 406	1 384	924
RAZEM	135 307	207 338	292 280

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2023 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 12 243 tys. zł. (w tym część długoterminowa 11 635 tys. zł.)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 545 tys. zł. (w tym część długoterminowa 4 311 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 – 1 818 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 818 tys. zł.),

- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 – 4 584 tys. zł. (w tym część długoterminowa 4 102 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 (Wsparcie projektów celowych. Wsparcie wdrożeń projektów B+R.)- 1 946 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 864 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami)- struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) w walucie polskiej	197 453	311 737	260 227
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	34 942	90 129	153 034
b1. jednostka/waluta EURO	7 852	19 218	32 695
po przeliczeniu na zł	34 942	90 129	153 034
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	232 395	401 866	413 261

10. Kredyty i pożyczki

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. według stanu na 30.06.2023 roku posiadała następujące kredyty:

Umowy kredytowe Izostal S.A.

- Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego zaciągnięty w banku PKO BP S.A. na kwotę 150 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 27.06.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR 1M dla części wykorzystanej w USD powiększonych o marżę banku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 40 000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, przelew wierzycelności pieniężnych z wybranych kontraktów Spółki finansowanych/gwarantowanych w ramach limitu.
- Kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 01.02.2024 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR O/N powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w PLN oraz ESTR ON powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w EUR. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 6 000 tys. zł. stanowiących własność kredytobiorcy wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- Kredyt odnawialny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 29.08.2024 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M powiększone o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 10 000 tys. zł.
- Kredyt w formie wielocelowego limitu kredytowego zaciągniętego w banku Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2025 roku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz CME TERM SOFR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest cesja wierzycelności handlowych z wyłączeniem należności podmiotów powiązanych, cesja wierzycelności praw z polisy ubezpieczenia kontraktów będących przedmiotem cesji wierzycelności oraz zastaw rejestrowy na zapasach bez cesji praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty nie mniejszej niż 100% kwoty udzielonego limitu, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi prowadzonymi przez Bank oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Umowa ramowa z mBank S.A. na mocy której Spółka będzie mogła korzystać w terminie do 30.06.2025 roku z linii kredytowej o wartości 200 000 tys. zł., udostępnianej w formie następujących produktów bankowych: kredytów obrotowych o charakterze nieodnawialnym w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 200 000 tys. zł., kredytów odnawialnych do kwoty 200 000 tys. zł., gwarancji w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 200 000 tys. zł., akredytyw bez pokrycia z góry w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 200 000 tys. zł. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz SOFR dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz hipoteka umowna łączna do kwoty 260 000 tys. zł. ustanowiona na

nieruchomości położonej w miejscowości Kolonowskie, dla której Sąd Rejonowy w Strzelcach Opolskich, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste KW nr OP1S/00040617/8, OP1S/00052411/1, OP1S/00072556/5 wraz z cesją praw z polisy. Ponadto wymagane jest dodatkowe zabezpieczenie w formie cesji z kontraktu będącego przedmiotem finansowania/gwarantowania.

- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 7 500 tys. zł. Termin spłaty kredytu został ustalony na 31.12.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 11 250 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

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

- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.01.2024 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 4 500 tys. zł., cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt w formie limitu kredytowego wieloproduktowego zaciągnięty w ING Bank Śląski S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 01.07.2024 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na urządzeniach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, List Patronacki wystawiony przez STALPROFIL S.A oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt obrotowy zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 2 800 tys. zł. Kredyt został udzielony do 29.12.2023 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 4 000 tys. zł., cesja praw z polis ubezpieczeniowych, weksle in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 6 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.10.2028 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 9 000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2023 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Stan kredytów – Izostal S.A.					
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2025	69 594	60 453	60 453	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2024	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2025	38 375	36 066	36 066	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2025	47 000	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	02.02.2024	3 669	7 102	7 102	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	5 006	4 538	938	3 600
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.05.2023	35 268	0	0	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.03.2023	10 047	0	0	0
Stan kredytów i pożyczek – Kolb Sp. z o.o.					
Kredyt obrotowy w ING Bank Śląski S.A.	01.07.2024	1 000	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A.	01.07.2024	583	0	0	0
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	29.12.2023	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	31.01.2024	0	398	398	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.10.2028	3 963	3 623	679	2 944
Razem		224 505	122 180	115 636	6 544

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2023 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 122 050 tys. zł.,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów - 130 tys. zł.

11. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2023 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (3 929 tys. zł.) oraz leasingu (8 599 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1 253 tys. zł.).

12. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała zobowiązań z tytułu podatku dochodowego. Według stanu na dzień 30.06.2022 roku zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wyniosły 1 798 tys. zł.

13. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczonego podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązanych rezerw wyniosła 6 764 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 373 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 354 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczonego podatek dochodowy w kwocie 2 355 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 3 815 tys. zł
- rezerwa krótkoterminowa na koszty finansowe w kwocie 221 tys. zł.

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 4 686 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 362 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 350 tys. zł.
- rezerwa długoterminowa na odroczonego podatek dochodowy w kwocie 2 070 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 1 991 tys. zł,
- rezerwa krótkoterminowa na koszty finansowe w kwocie 263 tys. zł.

Stan rezerw na 30.06.2023 roku:

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

Stan rezerw na 31.12.2022 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	391	8 534	8 925
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	2	6 094	6 096
-długoterminowe na początek okresu	0	0	389	2 440	2 829
Zwiększenia	0	0	369	4 175	4 544
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	369	4 175	4 544
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	387	6 318	6 705
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	355	3 706	4 061
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	32	2 612	2 644
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	373	6 391	6 764
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	19	4 036	4 055
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	354	2 355	2 709

Stan rezerw na 30.06.2022 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	391	8 534	8 925
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	2	6 094	6 096
-długoterminowe na początek okresu	0	0	389	2 440	2 829
Zwiększenia	0	0	332	2 578	2 910
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	332	2 578	2 910
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	336	4 145	4 481
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	304	2 579	2 883
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	32	1 566	1 598
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	387	6 967	7 354
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	0	4 702	4 702
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	386	2 265	2 651

14. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2022 roku aktuariusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 13,1% w roku 2023, 5,9% w roku 2024, 3,5% w roku 2025 i 2,5% w roku 2026 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,6% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 6,9% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2022 roku.

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

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

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

Przyjęta przez aktuarium metoda wyceny jest następująca:

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

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	stopa dyskontowa	stopa dyskontowa	stopa wzrostu wynagrodzeń	stopa wzrostu wynagrodzeń	wskaźnik rotacji	wskaźnik rotacji
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy rentowe	16	17	16	16	17	17	16
Odprawy emerytalne	357	372	342	340	372	363	350
Razem	373	389	358	356	389	380	366

15. Gwarancje

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

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

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

16. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
1. Zobowiązania warunkowe	87 553	241 336
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	87 553	241 336
- udzielonych gwarancji i poręczeń	68 987	164 236
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	18 566	77 100
2. Inne	392 629	328 435
- nieuznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	392 629	328 435
w tym: zastaw na środkach trwałych	899	985
w tym: zastaw na zapasach	100 280	101 000
w tym: hipoteki	291 450	226 450
Pozycje pozabilansowe razem	480 182	569 771

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

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

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

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
Gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad i usterek, w tym:	34 879	45 060	-10 181
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	29 567	35 455	-5 888
Gwarancje zwrotu zaliczki, w tym:	34 108	34 108	0
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	34 108	34 108	0
Razem, w tym	68 987	79 168	-10 181
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	63 675	69 563	-5 888

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

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

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

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

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

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

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

Beneficjent	Poręczyciel	Przedmiot poręczenia	Termin obowiązywania poręczenia	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	29.05.2023	0	47	-47
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.02.2023	0	4 474	-4 474
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.08.2023	2 412	2 412	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.11.2023	387	387	0

W okresie sprawozdawczym Spółce Kolb nie udzielono poręczeń.

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

Gwarancje są zabezpieczeniem ewentualnych roszczeń dotyczących niewywiązania się ze zobowiązań z tytułu rękojmi za wady oraz gwarancji jakości wynikających ze zrealizowanych umów częściowych podpisanych przez konsorcjum firm Izotal S.A. (lider konsorcjum) - Stalprofil S.A., a Gaz-System S.A.

17. Leasing

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz ich wartość bieżąca:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2022 roku		Stan na dzień 31.12.2022 roku		Stan na dzień 30.06.2022 roku	
	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty
w okresie do 1 roku	1 223	1 496	1 590	1 885	1 449	1 676
w okresie od 1 roku do 5 lat	3 324	3 970	3 479	4 191	2 664	3 263
w okresie powyżej 5 lat	4 022	8 234	4 047	8 367	4 049	8 371
Razem	8 569	13 700	9 116	14 443	8 162	13 310
w tym dotyczące wieczystego użytkowania gruntów	4 141	8 915	4 163	9 049	4 165	9 052

Różnica w wartości bieżącej minimalnych opłat w okresie do 1 roku wykazanej w wyżej zamieszczonej tabeli, a wartością pozostałych krótkoterminowych zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie wynika z ujętej w bilansie dywidendy z zysku wypracowanego w 2022 roku w kwocie 3 929 tys. zł., oraz rozliczeń z tytułu leasingu finansowego (odsetki), których wartość na 30.06.2023 wyniosła 30 tys. zł.

18. Obligacje zamienne na akcje

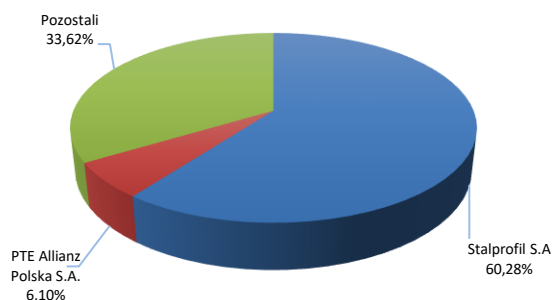
Izostal S.A. w I półroczu 2023 roku nie dokonał emisji obligacji zamiennych na akcje.

19. Kapitał podstawowy.

Kapitał akcyjny Izostal S.A. (zgodnie z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym) na 30.06.2023 roku wynosi 65.488 tys. zł. i składa się z 32.744.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2,00 zł za akcję. Składa się z następujących emisji:

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

Strukturę akcjonariatu Spółki według stanu na 30.06.2023 roku zgodnie z posiadaną przez Zarząd wiedzą przedstawia niżej zamieszczona tabela oraz wykres. Przedstawione dane oparte są o informacje otrzymane od akcjonariuszy.



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

20. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W I półroczu 2023 roku nie nastąpiły zmiany wartości nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

21. Zyski zatrzymane

W I półroczu 2023 roku zwiększono kapitał zapasowy o kwotę 11 938 tys. zł. z podziału zysku za rok obrotowy 2022.

22. Akcje własne

Izostal S.A. nie posiadał w I półroczu 2023 roku akcji własnych.

23. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.04.2023 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2022 roku dywidendy w wysokości 3 929 tys. zł., co daje 0,12 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 07.07.2023 roku, natomiast termin wypłaty na 21.07.2023 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Kolb Sp. z o.o. w I półroczu 2023 nie wypłacał dywidendy. Zysk netto wypracowany w 2022 roku w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

24. Niepewność kontynuacji działalności

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

25. Połączenie jednostek gospodarczych

W przedstawionym okresie nie miała miejsca sytuacji połączenia Spółek.

26. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023		Za okres od 01.01 do 30.06.2022	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	256 289	57,0%	372 630	56,1%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	31 879	50,5%	15 628	31,6%
Usługi izolacji	7 853	1,7%	8 515	1,3%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	4 131	6,5%	3 775	7,6%
Towary, materiały	158 380	35,2%	260 969	39,3%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	6 179	9,8%	13 278	26,8%
Konstrukcje stalowe	22 566	5,0%	20 226	3,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	20 448	32,4%	16 379	33,1%
Pozostała sprzedaż	4 510	1,0%	2 107	0,3%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	503	0,8%	431	0,9%
Razem	449 598	100,0%	664 447	100,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	63 140	100,0%	49 491	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023		Za okres od 01.01 do 30.06.2022	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	278 900	62,0%	392 895	59,1%
Przychody ze sprzedaży usług	12 104	2,7%	10 362	1,6%
Przychody ze sprzedaży materiałów	406	0,1%	356	0,1%
Przychody ze sprzedaży towarów	157 966	35,1%	260 613	39,2%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	222	0,0%	221	0,0%
Razem	449 598	100,0%	664 447	100,0%
<i>w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług</i>	0	0	0	0

W I półroczu 2023 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Grupy Kapitałowej wyniósł 14,04%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2023 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana na Litwę (37,31% eksportu) oraz do Niemiec (26,79% eksportu).

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

Ze względu na strukturalne cechy polskiego rynku gazowego, który charakteryzuje się dominującą pozycją Gaz-System S.A. oraz PGNiG S.A. istnieje znaczna koncentracja sprzedaży na rzecz Spółki O.G.P. Gaz-System S.A. (operator systemu przesyłowego), co wynika ze znaczących inwestycji przez nią realizowanych i planowanych. Oprócz sprzedaży

realizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. Spółka świadczy realizuje dostawy i świadczy usługi dla firm będących wykonawcami lub podwykonawcami inwestycji.

W I półroczu 2023 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 98 070 tys. zł.

27. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

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

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

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

Przychody Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2022 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	139 299	525 148	664 447	664 447
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	56	199	255	255
Koszty z tytułu odsetek	280	3 866	4 146	4 146
Amortyzacja	1 107	3 328	4 435	4 435
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	142 499	505 662	648 161	648 161
koszty sprzedanych towarów i materiałów	118 359	136 645	255 004	255 004
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	13 938	297 304	311 242	311 242
koszty usług obcych	3 403	15 861		
koszty świadczeń pracowniczych	6 387	10 381	16 768	16 768
pozostałe	412	45 471	45 883	45 883
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	-3 200	15 574	12 374	12 374
Aktywa segmentu sprawozdawczego	94 858	598 214	693 072	693 072
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	-718	-1 762	-2 480	-2 480
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	43 527	248 753	292 280	292 280
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	44	8 302	8 346	8 346
- ujęte w rachunku zysków i strat	44	8 302	8 346	8 346
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	190	8 355	8 545	8 545
- ujęte w rachunku zysków i strat	190	8 355	8 545	8 545
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

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

Przychody

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
łączne przychody segmentów sprawozdawczych	449 598	664 447
Pozostałe przychody	1 830	6 207
Przychody jednostki	451 428	670 654

Zysk lub strata

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
łączny zysk lub strata segmentów sprawozdawczych	19 810	12 374
Innego rodzaju zysk lub strata	-11 319	325
Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego	8 491	12 699

Aktywa

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	523 601	693 072
Aktywa jednostki	523 601	693 072

Zobowiązania

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	135 307	292 280
Pozostałe zobowiązania	141 425	169 383
Zobowiązania jednostki	276 732	461 663

Informacje dotyczące produktów i usług

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych	370 342	524 934
Handel wyrobami hutniczymi	54 823	118 618
Produkcja konstrukcji stalowych	22 673	20 372
Pozostałe usługi	1 760	523

Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023		Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	386 458	208 282	614 956	187 963
Unia Europejska (UE-28)	62 963	0	44 765	0
Europa (poza UE-28)	177	0	1 954	0
Pozostałe	0	0	2 772	0

28. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Amortyzacja środków trwałych	4 610	4 381
Amortyzacja wartości niematerialnych	689	54
Koszty świadczeń pracowniczych	17 400	16 768
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	154 480	308 651
Koszty usług obcych	20 043	19 249
Koszty podatków i opłat	2 091	1 903
Koszt prac badawczych i rozwojowych	681	11 811
Pozostałe koszty	1 665	1 997
Koszty marketingu	84	396
Zmiana stanu produktów	81 714	32 507
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-47	-127
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	147 267	255 004
RAZEM	430 677	652 596
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	405 440	624 078
Koszty sprzedaży	10 767	13 547
Koszty ogólnego zarządu	14 470	14 971
RAZEM w tym:	430 677	652 596
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Koszty wynagrodzeń	13 659	13 028
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 524	2 482
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	462	452
Pozostałe	755	806
RAZEM	17 400	16 768

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	374	11 064
Koszty świadczeń pracowniczych	278	329
Koszty usług obcych	29	63
pozostałe	0	355
RAZEM	681	11 811

29. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	186,9	185
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	93,3	93
Uczniowie	6,8	3
Zatrudnienie ogółem	287	281

30. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	7 275	4 146
- kredytów	5 695	3 885
- zobowiązań	0	0
- pożyczek	1 318	95
- leasingu	262	166
- zobowiązań budżetowych	0	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	3 708	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	392	144
Prowizje bankowe	491	549
Pozostałe	43	32
RAZEM	11 909	4 871
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	535	255
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	4 840
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	35	77
Pozostałe	20	24
RAZEM	590	5 196
Wynik na działalności finansowej	-11 319	325

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

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

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

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

31. Dotacje

Dotacje otrzymane przez Spółki Grupy Kapitałowej Izostal S.A.

Umowy dotacji zawarte przez Izostal S.A.

- Spółka zawarła dnia 30.12.2008 roku z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę nr UDA-POIG.04.04.00-16-002/08-00 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym. Umowa dotyczy udzielenia dotacji na wykonanie projektu o nazwie „Utworzenie innowacyjnego Centrum Izolacji Antykorozyjnych rur stalowych”. Umowa dotacji zawarta została pomiędzy polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Izostal S.A. Realizacja projektu została zakończona w grudniu 2009 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 20 438 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 12 243 tys. zł.
- W dniu 29.04.2011 roku Spółka zawarła z Ministrem Gospodarki umowę o dofinansowanie budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych, w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 4. oś priorytetowa: Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.5.: Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki, poddziałanie 4.5.2.: Wsparcie inwestycji w sektorze usług nowoczesnych. Projekt został zrealizowany w planowanym terminie tj.: do 29.02.2012 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 7 261 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 4 545 tys. zł. Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych z tytułu dotacji jest rozliczana w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do okresu amortyzacji środków trwałych objętych dotacją.
- W dniu 29.09.2020 roku Spółka zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój. Umowa dotyczy dofinansowania projektu „Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, poddziałanie 1.1.1. Projekt został będzie realizowany do sierpnia 2022 roku. Spółka otrzyma w ramach dotacji 2 mln zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 1 818 tys. zł.

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

- Spółka w dniu 07 grudnia 2010 r. zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dotację w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie spółce Kolb Sp. z.o.o. dofinansowania w kwocie 3 552 tys. zł. na realizację projektu "Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych - Adamantis". Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 1 946 tys. zł.
- Spółka (Lider konsorcjum) w dniu 29.04.2021 r. zawarła w ramach konsorcjum zawiązanego z firmą Izostal S.A. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielkogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotem umowy jest udzielenie dofinansowania spółce Kolb Sp. z.o.o. w kwocie 1 709 tys. zł oraz Spółce Izostal w kwocie 3 266 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2023 roku w spółce Kolb Sp. z o.o. wyniosły 1 481 tys. zł. oraz Izostal S.A. wyniosły 3 103 tys. zł.

32. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	0	143
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	0	112
Darowizny	139	184
Opłaty sądowe	23	2
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	30	24
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	5	5
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	144	0
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	10	18
RAZEM	351	488
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	23	8
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	57	291
Zwrot opłat sądowych	6	3
Otrzymane kary i odszkodowania	34	211
Dotacje	703	462
Rozwiązanie rezerw	13	4
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	73	0
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	11
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	331	21
RAZEM	1 240	1 011
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	889	523

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

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

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

33. Podatek dochodowy

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	2 176	2 680
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 176	2 680
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-674	-113
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	-674	-113
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	1 502	2 567
- przypisane działalności kontynuowanej	1 502	2 567
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	8 491	12 699
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	8 491	12 699
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	19 325	21 027
Doliczenia do kosztów	20 885	18 556
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 474	1 100
Doliczenia do przychodów	5 995	37
Wynik po odliczeniach	11 452	14 108
Darowizna	0	0
Dochód do opodatkowania	11 452	14 108
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 176	2 680

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2023	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2022	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	330	-6	342	-6
Wartość środków trwałych w leasingu	1 584	-254	1 740	-109
Odszkodowania	0	0	0	-36
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	15	-24	41	-23
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	-1
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 071	-284	2 265	-175
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	109	0	193	-85
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	55	-56	32	-6
Rezerwy na świadczenia pracownicze	69	-2	73	-1
Rezerwa na odsetki	50	4	27	1
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 393	-140	1 475	-120
Niewypłacone wynagrodzenia	86	73	8	-4
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	4	-158	140	-27
Pozostałe	8 529	669	6 117	180
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 295	390	8 065	-62
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		-674		-113
- obciążające wynik		-674		-113
- obciążające pozostałe dochody całkowite		0		0

34. Umowy o budowę

Na dzień 30.06.2023 Spółki nie wykazują otwartych projektów budowlanych.

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

41-308 Dąbrowa Górnicza

Ul. Roździeńskiego 11a

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

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

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

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

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

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

Dane dotyczące wynagrodzeń Członków Zarządu Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	1 566	1 090
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	127	98
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	347	301
Niewypłacone wynagrodzenia	120	101
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	219	187
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	37	34
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	0	0
Niewypłacone wynagrodzenia	50	37
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Udzielone pożyczki/przelew wierzycelności		Wartość zapasów według stanu na dzień	
	Okres od 01.01. do 30.06.2023	Okres od 01.01. do 30.06.2022	Okres od 01.01. do 30.06.2023	Okres od 01.01. do 30.06.2022	Okres od 01.01. do 30.06.2023	Okres od 01.01. do 30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Jednostka dominująca	16 578	3 292	61 876	127 996	45 000	80 000	3 108	3 746
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0	0	0	0	0

Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi (w wartościach brutto):

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych na dzień		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych na dzień	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Jednostka dominująca	20 107	134	20 998	36 461
w tym z tytułu pożyczek	0	0	0	404
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

Transakcje z jednostką dominującą

Jednostką dominującą jest Stalprofil S.A.

Zakupy od jednostki dominującej dotyczyły głównie towarów.

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

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

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

W roku 2022 Stalprofil S.A. udzielił Spółce Izostal dwóch pożyczek na łączną kwotę 45 000 tys. zł. Według stanu na 30.06.2023 roku obie pożyczki zostały w całości spłacone.

Jednostki stowarzyszone

Nie występują jednostki stowarzyszone.

36. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	6 989	10 132
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	6 989	10 132
Zysk/strata netto zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	6 989	10 132

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000
Wpływ rozwodnienia	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Obliczenie podstawowego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,21	0,31
Obliczenie rozwodnionego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,21	0,31

37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	11 068	31 092
Lokaty krótkoterminowe	0	4 980
Inne	0	0
Razem, w tym:	11 068	36 072
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0	0
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 346	9 060

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	11 068	31 092
Kredyty w rachunkach bieżących	0	4 980
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	36	-15
Razem	11 104	36 057

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

Na dzień 30.06.2023 roku występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 2 346 tys. zł. i stanowią głównie środki zgromadzone na rachunkach VAT związanych z płatnościami realizowanymi na warunkach split payment.

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Na dzień 30.06.2023 Grupa Kapitałowa Izotal S.A. posiada następujące kredyty w rachunkach bieżących

Kredyty w rachunkach bieżących Izotal S.A.

- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na kwotę 40 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2023 niewykorzystana kwota wynosiła 10 115 tys. zł.),
- kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2023 niewykorzystana kwota wynosiła 2 898 tys. zł),
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w Banku Pekao S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2023 niewykorzystana kwota 8 934 tys. zł.),

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

- kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2023 niewykorzystana kwota wynosiła 2 602 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym w ING Banku Śląskim S.A. na kwotę 1 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2023 w całości niewykorzystany).

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

38. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyko walutowe:

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

Na dzień 30.06.2023 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. posiadała następujące otwarte transakcje terminowe.

Otwarte transakcje terminowe Izotal S.A.

Bank	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zapadalności	Wycena na dzień 30.06.2023 roku
PKO BP S.A.	WTT zakup	18 000 EUR	4,5882	31.08.2023	-2 028

Otwarte transakcje terminowe KOLB Sp. z o.o.

Bank	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zapadalności	Wycena na dzień 30.06.2023 roku
PKO BP S.A.	WTT sprzedaż	3 000 EUR	4,4456	29.09.2023	-3

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka stopy procentowej:

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

Na dzień 31.12.2022	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	8 297		20,74
Środki pieniężne	8 297	0,25%	20,74
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	233 189		582,97
Kredyty bankowe i pożyczki	224 073	0,25%	560,18
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	9 116	0,25%	22,79
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 684	0,25%	4,21

Na dzień 30.06.2022	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	36 072		90
Środki pieniężne	36 072	0,25%	90
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	156 271		390
Kredyty bankowe i pożyczki	148 110	0,25%	370
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	8 161	0,25%	20
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka walutowego:

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

Na dzień 31.12.2022	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	86 829		868,29
Środki pieniężne w EUR	1 105	1,00%	11,05
Środki pieniężne w USD	2 120	1,00%	21,20
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	83 604	1,00%	836,04
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	91 813		918,13
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	90 129	1,00%	901,29
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	1 684	1,00%	16,84

Na dzień 30.06.2022	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	114 517		1 145
Środki pieniężne w EUR	340	1,00%	3
Środki pieniężne w USD	2	1,00%	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	114 175	1,00%	1 142
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	153 034		1 530
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	41 677	1,00%	417
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	111 357	1,00%	1 113
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0

Wartości godziwe instrumentów finansowych:

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
		Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Aktywa finansowe		157 632	195 662	296 834	157 632	195 662	296 834
Środki pieniężne	WwWGPWF	11 068	8 297	36 072	11 068	8 297	36 072
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	146 564	187 365	260 762	146 564	187 365	260 762
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		242 950	417 027	424 680	242 950	417 027	424 680
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	8 569	9 116	8 161	8 569	9 116	8 161
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	110 171	181 723	268 378	110 171	181 723	268 378
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	122 179	224 504	148 141	122 179	224 504	148 141
Walutowe kontrakty terminowe		2 031	1 684	0	2 031	1 684	0

Instrumenty finansowe - przychody, koszty, zyski i straty:

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

Za okres od 01.01 do 31.12.2022	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		624	5 016	10	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	122	3 448	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	502	1 568	10	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		10 434	878	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	406	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	3	-4 359	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	10 025	450	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	4 789	0	0

Za okres od 01.01 do 30.06.2022	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		255	2 473	0	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	7	1 290	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	248	1 183	81	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		4 146	2 402	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	166	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	0	-975	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	3 980	39	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	3 338	0	0

Różnica w wartościach rozwiązania/utworzenia odpisów aktualizujących wykazanych w wyżej zamieszczonych tabelach, a saldem tych odpisów wykazanych w notach kosztów i przychodów finansowych i pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wynika z odpisanych należności na które w poprzednim okresie utworzono odpisy aktualizujące, których wartość na 30.06.2023 roku wyniosła 157 tys. zł., natomiast na 30.06.2022 roku 299 tys. zł.

39. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2023 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2023 roku	7 352	90 617	81 221	45 315	9 116	233 621
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	16	30 759	3 984	0	524	35 283
- otrzymane finansowanie	0	30 437	3 831	0	524	34 792
- koszty transakcyjne	16	322	153	0	0	491
Naliczone odsetki	351	2 767	2 577	1 318	262	7 275
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-836	-82 299	-14 329	-46 633	-1 326	-145 423
- spłata kapitału	-469	-79 340	-11 599	-45 315	-1 064	-137 787
- zapłacone odsetki	-351	-2 637	-2 577	-1 318	-262	-7 145
- zapłacone prowizje	-16	-322	-153	0	0	-491
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-7	-7
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-339	339	0	0	0	0
Stan na 30.06.2023 roku	6 544	42 183	73 453	0	8 569	130 749

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2022 roku.

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2022 roku	8 969	98 617	57 208	904	8 798	163 190
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	24	80 620	30 153	125 000	1 623	237 420
- otrzymane finansowanie	0	80 000	29 913	125 000	1 623	236 536
- koszty transakcyjne	24	620	240	0	0	884
Naliczone odsetki	540	5 362	2 868	440	406	9 616
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-1 502	-94 661	-9 008	-81 029	-1 709	-187 909
- spłata kapitału	-938	-88 679	-6 017	-80 900	-1 303	-177 837
- zapłacone odsetki	-540	-5 362	-2 751	-129	-406	-9 188
- zapłacone prowizje	-24	-620	-240	0	0	- 884
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-2	-2
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-679	679	0	0	0	0
Stan na 31.12.2022 roku	7 352	90 617	81 221	45 315	9 116	233 621

40. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia nie mające odbicia w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2023 roku.

41. Wynagrodzenia biegłego rewidenta

W roku obrotowym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki jest REVISION Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. Umowa została zawarta 07.04.2021 roku i obejmuje przegląd i badanie sprawozdania finansowego za lata 2021 - 2023.

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

Rodzaj sprawozdania finansowego	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	20	20
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14	14
Inne usługi atestacyjne, w tym:	20	20
Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego	12	12
Przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8	8
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
RAZEM	54	54

42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Izotal S.A. do publikacji w dniu 25.08.2023 roku.



PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2023 ROKU

I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	405 861	595 934	87 982	128 359
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18 100	10 111	3 924	2 178
Zysk (strata) brutto	7 234	9 660	1 568	2 081
Zysk (strata) netto	5 997	7 708	1 300	1 660
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	114 374	36 674	24 794	7 899
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 081	-1 856	-668	-400
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-108 708	-24 058	-23 566	-5 182
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	2 585	10 760	560	2 318
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,18	0,24	0,04	0,05
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,18	0,24	0,04	0,05
	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa razem	483 037	649 810	108 540	138 555
Zobowiązania długoterminowe	30 683	31 700	6 895	6 759
Zobowiązania krótkoterminowe	221 732	389 556	49 824	83 063
Kapitał własny	230 622	228 554	51 822	48 733

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych, zysk (strata) na akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2023 r. (I półrocze 2022 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,6130 zł (1 EURO = 4,6427 zł). Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2023 roku – 1 EURO = 4,4503 zł (na 31.12.2022 roku - 1 EURO = 4,6899 zł).

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.06.2022
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		195 372	195 745	178 059
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	153 399	153 901	147 180
2. Wartość firmy		0	0	0
3. Inne wartości niematerialne	2	8 667	9 134	82
4. Długoterminowe aktywa finansowe	3	23 600	23 600	23 600
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	9 257	8 541	6 524
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	449	569	673
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		287 665	454 065	459 516
1. Zapasy	4	141 883	272 647	174 927
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	135 791	173 976	249 390
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		871	871	0
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		9 120	6 571	35 199
Aktywa razem		483 037	649 810	637 575

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.06.2022
A. Kapitał własny		230 622	228 554	220 357
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		230 622	228 554	220 357
1. Kapitał podstawowy		65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-77	-77	-115
4. Zyski zatrzymane		127 036	124 968	116 809
B. Zobowiązania długoterminowe		30 683	31 700	31 729
1. Rezerwy	9	246	246	276
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 081	1 304	1 187
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	3 600	4 068	4 537
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8	5 216	5 023	4 087
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	20 540	21 059	21 642
C. Zobowiązania krótkoterminowe		221 732	389 556	385 489
1. Rezerwy	9	1 402	1 402	1 390
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	113 621	213 953	133 141
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	7	938	938	938
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8	4 446	882	4 686
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	99 297	170 697	243 956
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	1 378
7. Walutowe kontrakty terminowe		2 028	1 684	0
Pasywa razem		483 037	649 810	637 575

III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.04 do 30.06.2022	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14	121 483	405 861	288 805	595 934
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15	104 019	366 835	270 185	561 055
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		17 464	39 026	18 620	34 879
D. Koszty sprzedaży	15	2 577	10 497	8 039	13 178
E. Koszty ogólnego zarządu	15	5 586	11 180	6 293	12 107
F. Pozostałe przychody	18	420	1 077	480	914
G. Pozostałe koszty	18	289	326	170	397
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		9 432	18 100	4 598	10 111
I. Przychody finansowe	17	308	441	3 198	4 022
J. Koszty finansowe	17	6 940	11 307	2 548	4 473
K. Zysk/strata brutto		2 800	7 234	5 248	9 660
L. Podatek dochodowy	19	358	1 237	993	1 952
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		2 442	5 997	4 255	7 708
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0	0	0	0
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
O. Dochody całkowite razem		2 442	5 997	4 255	7 708

Zysk na jedną akcję		Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,18	0,24
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,18	0,24
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,18	0,24
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,18	0,24

IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU

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

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	65 488	38 175	-115	113 030	216 578
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	15 867	15 867
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	47	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	-9	0	0
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	65 488	38 175	-77	124 968	228 554

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	65 488	38 175	-115	113 030	216 578
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	7 708	7 708
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	65 488	38 175	-115	116 809	220 357

V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	7 234	9 660
Korekty o pozycje:	107 140	27 014
Amortyzacja środków trwałych	3 581	3 300
Amortyzacja wartości niematerialnych	468	28
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	381	-95
Koszty z tytułu odsetek	7 202	4 328
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-7	-2
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	130 764	115 764
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	38 304	-69 545
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-71 377	-25 985
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-2 176	-779
Inne korekty	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	114 374	36 674
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	9	3
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Splaty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	3 090	1 859
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-3 081	-1 856
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	34 000	203 142
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	134 801	222 617
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	705	254
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	6 745	3 834
Inne	457	495
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-108 708	-24 058
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	2 585	10 760
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	6 571	24 424
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-36	15
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	9 120	35 199

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 027	126 173	2 149	75 965	6 604	217 918
Zwiększenia, w tym:	0	2 881	1 444	7 074	601	12 000
– nabycie	0	2 686	7	7 269	601	10 563
– leasing	0	0	1 437	0	0	1 437
– przemieszczenie wewnętrzne	0	195	0	-195	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-848	-147	-184	-1 179
– likwidacja	0	0	-199	-50	-115	-364
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-649	-97	-69	-815
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 027	129 054	2 745	82 892	7 021	228 739
Umorzenie na początek okresu	294	23 096	1 545	40 304	3 736	68 975
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	98	2 764	325	3 313	447	6 947
– amortyzacja za okres	41	2 764	160	3 117	447	6 529
– amortyzacja środków w leasingu	57	0	165	196	0	418
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-763	-137	-184	-1 084
– likwidacja	0	0	-198	-50	-115	-363
– sprzedaż	0	0	-565	-87	-69	-721
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	392	25 860	1 107	43 480	3 999	74 838
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 733	103 077	604	35 661	2 868	148 943
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 733	103 077	604	35 661	2 868	148 943
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 635	103 194	1 638	39 412	3 022	153 901
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 635	103 194	1 638	39 412	3 022	153 901

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2022 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 027	126 173	2 149	75 965	6 604	217 918
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	7 027	126 173	2 149	75 965	6 604	217 918
Zwiększenia, w tym:	0	866	162	139	371	1 538
– nabycie	0	671	162	334	371	1 538
– leasing	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	195	0	-195	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-54	-51	-86	-191
– likwidacja	0	0	-54	-30	-62	-146
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	-21	-24	-45
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 027	127 039	2 257	76 053	6 889	219 265
Umorzenie na początek okresu	294	23 096	1 545	40 304	3 736	68 975
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	49	1 330	127	1 633	161	3 300
– amortyzacja za okres	20	1 330	58	1 535	161	3 104
– amortyzacja środków w leasingu za okres	29	0	69	98	0	196
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-54	-50	-86	-190
– likwidacja	0	0	-54	-30	-62	-146
– sprzedaż	0	0	0	-20	-24	-44
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	343	24 426	1 618	41 887	3 811	72 085
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 733	103 077	604	35 661	2 868	148 943
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 733	103 077	604	35 661	2 868	148 943
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 684	102 613	639	34 166	3 078	147 180
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 684	102 613	1 618	34 166	3 078	147 180

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

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023 roku	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2022 roku
1. Własne	147 701	147 429	141 893
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	5 698	6 472	5 287
Razem rzeczowy aktywa trwałe	153 399	153 901	147 180

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2023 roku wynosiła:

- grunty – 3 797 tys. zł.,
- środki transportu – 1 901 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 5 703 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2023 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

Główne inwestycje Spółki w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku
- modernizacja nieruchomości	1 342
- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan wraz z wjazdem	433
- zakup wózka widłowego	328
- modernizacja systemu podawania epoksydu	210
- zakup i montaż kompletu barier optycznych do sterowania samotokami	106
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	248
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	94
- pozostałe zakupy	415
Razem	3 176

W I półroczu 2022 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 1 954 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 9 958 tys. zł. i składają się na nie:

- zakup lasero – wykrawarki – 5 287 tys. zł.,
- modernizacja nieruchomości – 3 002 tys. zł.,
- modernizacja linii izolacji dużych średnic – 572 tys. zł.,
- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan wraz z przebudową wjazdu – 453 tys. zł.,
- zakup sprężarki śrubowej – 173 tys. zł.,
- zakup i montaż barier optycznych dla samotoków rolkowych – 109 tys. zł.,
- pozostałe 362 tys. zł.

Na dzień 30.06.2023 roku poza ustanowionymi hipotekami żaden ze środków trwałych nie stanowił zabezpieczenia zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023 roku	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2022 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	271 250	271 250	206 250
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Razem	271 250	271 250	206 250
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	2 940	2 962	2 984
budynki i budowle	97 972	97 297	96 614
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	100 912	100 259	99 598

Prawo użytkowania wieczystego gruntu dotyczy gruntów położonych w:

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

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

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2023 roku:

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

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	83	0	0	1 690	0	1 773
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	9 075	0	0	16	0	9 091
– nabycie	7 822	0	0	0	0	7 822
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	1 253	0	0	16	0	1 269
Zmniejszenia, w tym:(-)	9	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	9 158	0	0	1 706	0	10 864
Umorzenie na początek okresu	78	0	0	1 598	0	1 676
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	52	0	54
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	80	0	0	1 650	0	1 730
Wartość księgową netto na początek okresu	5	0	0	92	0	97
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5	0	0	92	0	97
Wartość księgową netto na koniec okresu	9 078	0	0	56	0	9 134
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 078	0	0	56	0	9 134

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	83	0	0	1 690	0	1 773
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	13	0	13
– nabycie	0	0	0	13	0	13
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	83	0	0	1 703	0	1 786
Umorzenie na początek okresu	78	0	0	1 598	0	1 676
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	26	0	28
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	80	0	0	1 624	0	1 704
Wartość księgowa netto na początek okresu	5	0	0	92	0	97
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5	0	0	92	0	97
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3	0	0	79	0	82
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	3	0	0	79	0	82

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 8 624 tys. zł.,
- oprogramowanie komputerowe – 43 tys. zł.

3. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku aktywa finansowe Spółki wynoszą 23 600 tys. zł i w całości dotyczą pakietu udziałów Spółki Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł./szt.) nabytych przez Izostal za łączną cenę 23 454 tys. zł. Wartość aktywów finansowych została powiększona o koszty transakcji.

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

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

4. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2023 roku:

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

Zestawienie zapasów na 31.12.2022 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	102 274	0	6 869	11 156	10 372	6 085	543 011	96 189	98 731
Materiały pomocnicze	3 003	0	0	0	0	0	3 480	3 003	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	97 292	0	1 024	933	34	125	0	97 167	
Towary	83 954	0	1 853	3 892	9 705	7 666	392 517	76 288	
RAZEM	286 523	0	9 746	15 981	20 111	13 876	939 008	272 647	

Zestawienie zapasów na 30.06.2022 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	106 864	0	6 869	5 250	5 994	7 613	291 396	99 251	101 000
Materiały pomocnicze	4 726	0	0	0	0	0	1 892	4 726	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	50 075	0	1 024	931	0	93	0	49 982	
Towary	23 028	0	1 853	1 845	2 052	2 060	206 158	20 968	
RAZEM	184 693	0	9 746	8 026	8 046	9 766	499 446	174 927	

Na dzień 30.06.2023 roku zapasy na łączną kwotę 100 280 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Spółkę kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 150 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 40 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 280 tys. zł.)

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

5. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółka dokonuje odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

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

Spółka w przypadku należności eksportowych stosuje 30 - 120 dniowy termin płatności, natomiast w przypadku sprzedaży krajowej 30 - 90 dniowy termin. W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	125 461	140 676	234 109
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	125 461	140 676	234 109
Należności od jednostek zależnych, w tym:	17	12	0
należności z tytułu dostaw i usług	17	12	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	17	12	0
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	20 107	4	134
należności z tytułu dostaw i usług	20 107	4	134
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	20 107	4	134
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	100	4	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	100	4	0
Pozostałe należności:	3 504	28 576	824
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	3 504	28 576	824
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	8 179	6 199	16 343
- część długoterminowa	449	569	673
- część krótkoterminowa	7 730	5 630	15 670
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	910	1 420	1 420
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	305	266	256
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	211	776	463
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 004	910	1 213
RAZEM	136 240	174 545	250 063

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) w walucie polskiej	108 155	98 737	144 872
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	28 085	75 808	105 191
b1. jednostka/waluta EURO	6 311	16 164	22 474
po przeliczeniu na zł	28 085	75 808	105 191
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	136 240	174 545	250 063

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) do 1 miesiąca	51 528	38 208	101 696
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	62 000	69 112	73 841
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0	16
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0	0
e) powyżej 1 roku	53	85	115
f) należności przeterminowane	11 880	33 271	58 441
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	125 461	140 676	234 109
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	925	689	998
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	124 536	139 987	233 111

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) do 1 miesiąca	6 673	32 292	27 407
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 493	323	29 940
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	790	33	234
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	346	63	3
e) powyżej 1 roku	578	560	857
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	11 880	33 271	58 441
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	925	689	976
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	10 955	32 582	57 465

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2023 roku dotyczą:

- kosztów ubezpieczeń (393 tys. zł.),
- kosztów certyfikacji (17 tys. zł.),
- koszty prenumerat i abonamentów (15 tys. zł.),
- kosztów odsetek od leasingu (13 tys. zł.),
- pozostałe (11 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2023 roku dotyczą:

- kosztów prac rozwojowych (5 567 tys. zł.),
- ubezpieczeń (913 tys. zł.),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (813 tys. zł.),
- odpisów na ZFŚS (125 tys. zł.),
- kosztów przyszłej sprzedaży (106 tys. zł.),
- usług pozostałych (82 tys. zł.),
- kosztów finansowych (59 tys. zł.),
- prenumerat i abonamentów (27 tys. zł.),
- pozostałe (38 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2023 roku kwota pozostałych należności w wysokości 3 504 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku naliczonego oraz podatku VAT (3 395 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2023 roku w wysokości 1 004 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (925 tys. zł.)

6. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2023 i 30.06.2022 roku wyniosły odpowiednio 1 926 tys. zł. i 22 045 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2023 i 30.06.2022 roku wyniosły odpowiednio 1 377 tys. zł. i 1 574 tys. zł.

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

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	93 806	133 474	149 621
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	93 806	133 474	149 621
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	151	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	151	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	151	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	12 369	15 503	16 845
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 369	15 503	16 845
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	12 369	15 503	16 845
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	720	32 971	70 368
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	720	32 971	70 368
Pozostałe zobowiązania:	3 602	3 090	23 124
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	3 602	3 090	23 124
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	21 709	22 221	22 485
- część długoterminowa	20 540	21 059	21 642
- część krótkoterminowa	1 169	1 162	843
RAZEM	119 837	191 756	265 598

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2023 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 12 243 tys. zł. (w tym część długoterminowa 11 635 tys. zł.)

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 545 tys. zł. (w tym część długoterminowa 4 311 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 – 1 818 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 818 tys. zł.),
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 – 3 103 tys. zł. (w tym część długoterminowa 2 776 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami) - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 31.12.2022 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) w walucie polskiej	183 524	297 212	232 844
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	34 778	89 258	151 255
b1. jednostka/waluta EURO	7 815	19 032	32 315
po przeliczeniu na zł	34 778	89 258	151 255
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	218 302	386 470	384 099

7. Kredyty i pożyczki

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2022 roku	Stan na 30.06.2023 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2025	69 594	60 453	60 453	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2024	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A.	30.06.2025	38 375	36 066	36 066	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2025	47 000	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	02.02.2024	3 669	7 102	7 102	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	5 006	4 538	938	3 600
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.05.2023	35 268	0	0	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.03.2023	10 047	0	0	0
Razem		218 959	118 159	114 559	3 600

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2023 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 118 029 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów - 130 tys. zł.

8. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2023 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (3 929 tys. zł.) oraz leasingu (5 733 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 517 tys. zł.).

9. Rezerwy

W nocy ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązanych rezerw wyniosła 2 952 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 258 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 246 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 304 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 1 390 tys. zł.

Według stanu na dzień 30.06.2023 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 2 729 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 258 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 246 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 081 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 1 390 tys. zł.

Stan rezerw na 30.06.2023 roku:

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

Stan rezerw na 31.12.2022 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	276	2 657	2 933
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	0	1 390	1 390
-długoterminowe na początek okresu	0	0	276	1 267	1 543
Zwiększenia	0	0	29	117	146
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	29	117	146
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	47	80	127
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	47	80	127
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	258	2 694	2 952
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	12	1 390	1 402
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	246	1 304	1 550

Stan rezerw na 30.06.2022 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	276	2 657	2 933
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	0	1 390	1 390
-długoterminowe na początek okresu	0	0	276	1 267	1 543
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	0	0
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	80	80
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	80	80
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	276	2 577	2 853
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	0	1 390	1 390
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	276	1 187	1 463

10. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych dokonywane są przez aktuarium.

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2022 roku aktuarium przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 13,1% w roku 2023, 5,9% w roku 2024, 3,5% w roku 2025 i 2,5% w roku 2026 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,6% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 6,9% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2022 roku.

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

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

Przyjęta przez aktuarium metoda wyceny jest następująca:

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

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych wg stanu na dzień 31.12.2022 roku

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy emerytalne	258	270	247	246	270	263	253

11. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
1. Zobowiązania warunkowe	87 406	241 189
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	87 406	241 189
- udzielonych gwarancji i poręczeń	68 840	164 089
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	18 566	77 100
2. Inne	371 530	309 250
- nie uznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	371 530	309 250
w tym: zastaw na środkach trwałych	0	0
w tym: zastaw na zapasach	100 280	103 000
w tym: hipoteki	271 250	206 250
Pozycje pozabilansowe razem	458 936	550 439

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

12. Akcje własne

Spółka nie posiadała w I półroczu 2023 roku akcji własnych.

13. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.04.2023 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2022 roku dywidendy w wysokości 3 929 tys. zł., co daje 0,12 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 07.07.2023 roku, natomiast termin wypłaty na 21.07.2023 roku. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

14. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023		Za okres od 01.01 do 30.06.2022	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	256 289	63,1%	372 630	62,5%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	31 879	75,1%	15 628	50,4%
Usługi izolacji	7 853	1,9%	8 515	1,4%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	4 131	9,7%	3 775	12,2%
Towary, materiały	136 377	33,6%	212 831	35,7%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	5 961	14,0%	11 152	36,0%
Pozostała sprzedaż	5 342	1,3%	1 958	0,3%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	503	1,2%	431	1,4%
Razem	405 861	100,0%	595 934	100,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	42 474	100,0%	30 986	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023		Za okres od 01.01 do 30.06.2022	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	256 334	63,2%	372 669	62,5%
Przychody ze sprzedaży usług	11 942	2,9%	10 213	1,7%
Przychody ze sprzedaży materiałów	62	0,0%	57	0,0%
Przychody ze sprzedaży towarów	136 307	33,6%	212 774	35,7%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	1 216	0,3%	221	0,0%
Razem	405 861	100,0%	595 934	100,0%
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0	0	0

W I półroczu 2023 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Spółki wyniósł 10,5%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2023 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana do takich krajów jak: Litwa (55,46% eksportu) oraz Republika Czeska (13,35% eksportu).

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

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

W I półroczu 2023 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 98 070 tys. zł.

15. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Amortyzacja środków trwałych	3 581	3 300
Amortyzacja wartości niematerialnych	468	28
Koszty świadczeń pracowniczych	10 174	10 382
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	145 868	297 303
Koszty usług obcych	17 915	15 868
Koszty podatków i opłat	1 696	1 571
Koszty prac badawczych i rozwojowych	681	8 851
Pozostałe koszty	1 585	2 278
Koszty marketingu	77	390
Zmiana stanu produktów	81 005	39 370
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	0	-111
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	125 462	207 110
RAZEM	388 512	586 340
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	366 835	561 055
Koszty sprzedaży	10 497	13 178
Koszty ogólnego zarządu	11 180	12 107
RAZEM w tym:	388 512	586 340
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujęty w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Koszty wynagrodzeń	8 025	8 095
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 446	1 529
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	249	248
Pozostałe	454	510
RAZEM	10 174	10 382

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	374	8 474
Koszty świadczeń pracowniczych	278	329
Koszty usług obcych	29	48
RAZEM	681	8 851

16. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	90,5	90
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	61	59
Uczniowie	0	0
Zatrudnienie ogółem	151,5	149

17. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	6 929	3 865
- kredytów	5 476	3 713
- zobowiązań	0	0
- pożyczek	1 318	70
- leasingu	135	82
- zobowiązań budżetowych	0	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	3 616	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	305	113
Prowizje bankowe	457	495
Pozostałe	0	0
RAZEM	11 307	4 473
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	428	199
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	3 748
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	13	75
Pozostałe	0	0
RAZEM	441	4 022
Wynik na działalności finansowej	-10 866	-451

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

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

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

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

18. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	0	142
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	0	112
Darowizny	131	138
Opłaty sądowe	16	0
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	30	0
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	5	5
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	144	0
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	0	0
RAZEM	326	397
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	7	2
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	56	254
Zwrot opłat sądowych	0	3
Otrzymane kary i odszkodowania	30	205
Dotacje	585	422
Usługi najmu nieruchomości	0	0
Rozwiązanie rezerw	2	0
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	73	0
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	11
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	324	17
RAZEM	1 077	914
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	751	517

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

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

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

19. Podatek dochodowy

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	2 176	2 204
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 176	2 204
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-939	-252
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	-939	-252
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	1 237	1 952
- przypisane działalności kontynuowanej	1 237	1 952
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	7 234	9 660
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	7 234	9 660
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	17 488	17 700
Doliczenia do kosztów	17 175	14 795
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 238	964
Doliczenia do przychodów	5 141	0
Wynik po odliczeniach	11 451	11 601
Darowizna	0	0
Dochód do opodatkowania	11 451	11 601
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 176	2 204

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2023	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2022	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Wartość środków trwałych w leasingu	924	-199	1 004	-56
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	15	-24	41	-23
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	0
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 081	-223	1 187	-79
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	69	0	115	-48
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	55	-56	32	-6
Rezerwy na świadczenia pracownicze	49	0	53	1
Rezerwa na odsetki	0	0	0	0
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	928	-77	920	-49
Niewypłacone wynagrodzenia	81	73	8	1
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	3	-91	92	-17
Pozostałe	8 072	867	5 304	291
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 257	716	6 524	173
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	0	-939	0	-252
- obciążające wynik		-939		-252
- obciążające pozostałe dochody całkowite		0		0

20. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2023 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2023 roku	4 069	89 938	79 639	45 315	5 889	224 850
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	5	30 756	3 566	0	524	34 851
- otrzymane finansowanie	0	30 437	3 433	0	524	34 394
- koszty transakcyjne	5	319	133	0	0	457
Naliczone odsetki	196	2 730	2 550	1 318	135	6 929
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-670	-81 920	-12 700	-46 633	-840	-142 763
- spłata kapitału	-469	-79 000	-10 017	-45 315	-705	-135 506
- zapłacone odsetki	-196	-2 601	-2 550	-1 318	-135	-6 800
- zapłacone prowizje	-5	-319	-133	0	0	-457
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-5	-5
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0
Stan na 30.06.2023 roku	3 600	41 504	73 055	0	5 703	123 862

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2022 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2022 roku	5 006	97 938	55 148	0	5 098	163 190
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	13	79 607	29 526	125 000	1 437	235 583
- otrzymane finansowanie	0	79 000	29 331	125 000	1 437	234 768
- koszty transakcyjne	13	607	195	0	0	815
Naliczone odsetki	258	5 240	2 795	403	195	8 891
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-1 209	-92 847	-7 831	-80 088	-839	-182 814
- spłata kapitału	-938	-87 000	-4 957	-80 000	-644	-173 539
- zapłacone odsetki	-258	-5 240	-2 679	-88	-195	-8 460
- zapłacone prowizje	-13	-607	-195	0	0	-815
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-2	-2
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2022 roku	4 068	89 938	79 638	45 315	5 889	224 848

