

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ STALPROFIL S.A. za rok obrotowy 2019



Grupa Kapitałowa Stalprofil S.A.

Stalprofil S.A. Capital Group

Stal Wspólnym Mianownikiem

Steel as a common denominator

Spis treści

I.	WYBRANE DANE FINANSOWE	2
II.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
1.	INFORMACJE OGÓLNE	3
2.	OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	3
2.1.	Podstawa sporządzenia	4
2.2.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany	4
2.3.	Główne założenia polityki rachunkowości przyjęte przez Grupę w związku z wdrożeniem standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	6
2.4.	Zasady konsolidacji	9
2.5.	Sprawozdawczość dotycząca segmentów	9
2.6.	Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	9
2.7.	Rzeczowe aktywa trwałe	10
2.8.	Wartości niematerialne	11
2.9.	Leasing	11
2.10.	Inwestycje	12
2.11.	Zapasy	12
2.12.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	13
2.13.	Aktywa finansowe	13
2.14.	Utrata wartości	14
2.15.	Instrumenty pochodne	14
2.16.	Kapitał własny	14
2.17.	Zobowiązania finansowe	15
2.18.	Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	15
2.19.	Rezerwy	15
2.20.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	16
2.21.	Zobowiązania warunkowe	16
2.22.	Przychody	16
2.23.	Koszty	18
2.24.	Koszty finansowania zewnętrznego	19
2.25.	Dywidendy	19
2.26.	Zasady wyceny produkcji niezakończonych	19
2.27.	Zasady wyceny wyrobów gotowych	19
2.28.	Szacunki i osądy księgowe	19
III.	ROZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	22
1.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	22
2.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	24
3.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	25
4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	26
5.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - NOTA NR 1	27
6.	WARTOŚĆ FIRMY – NOTA NR 2	29
7.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY) – NOTA NR 3	30
8.	ZAPASY – NOTA NR 4	32
9.	NALĘŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – NOTA NR 5	34
10.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY – NOTA NR 6	35
11.	KAPITAŁ PODSTAWOWY – NOTA NR 7	35
12.	KAPITAŁY ZAPASOWE I REZERWOWE Z AKTUALIZACJI WYCENY – NOTA NR 8	35
13.	REZERWY – NOTA NR 9	36
14.	KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI – NOTA NR 10	37
15.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – NOTA NR 11	39
16.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE – NOTA NR 12	40
17.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO – NOTA NR 13	41
18.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – NOTA NR 14	42
19.	KOSZTY RODZAJOWE – NOTA NR 15	42
20.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY – NOTA NR 16	43
21.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE – NOTA NR 17	44
22.	PODATEK DOCHODOWY – NOTA NR 18	45
23.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH – NOTA NR 19	47
24.	DYWIDENDY – NOTA NR 20	51
25.	UMOWY O BUDOWĘ – NOTA NR 21	52
26.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI – NOTA NR 22	53
27.	ZYSK NA AKCJE – NOTA NR 23	55
28.	INSTRUMENTY FINANSOWE - ZABEZPIECZENIA – NOTA NR 24	55
29.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE – NOTA NR 25	59

I. WYBRANE DANE FINANSOWE.

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA KAPITAŁOWA STALPROFIL S.A.	w tys. zł		w tys. EUR	
	rok 2019	rok 2018	rok 2019	rok 2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	1 429 256	1 454 798	332 246	340 950
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	28 375	41 344	6 596	9 689
Zysk (strata) brutto	26 718	42 082	6 211	9 862
Zysk (strata) netto przypadający /(a) na akcjonariuszy jednostki dominującej	16 648	28 930	3 870	6 780
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	66 860	(74 192)	15 542	(17 388)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 712)	(13 626)	(3 885)	(3 193)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(46 670)	56 826	(10 849)	13 318
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	3 478	(30 992)	808	(7 263)
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa razem	942 728	893 883	221 376	207 880
Zobowiązania długoterminowe	81 548	84 486	19 149	19 648
Zobowiązania krótkoterminowe	482 232	446 435	113 240	103 822
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	300 506	288 035	70 566	66 985
Kapitał zakładowy	1 750	1 750	411	407
Liczba akcji	17 500 000	17 500 000	17 500 000	17 500 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,95	1,65	0,22	0,39

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

Pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowanego zysku przypadającego na jedną akcję za rok 2019 r. (rok 2018 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca roku. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,3018 zł (1 EURO = 4,2669zł).

Pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 31 grudnia 2019 r. - 1 EURO = 4,2585 zł (na 31 grudnia 2018 r. - 1 EURO = 4,3000 zł). Dane bilansowe dotyczące okresu poprzedniego prezentowane są na koniec roku obrotowego 2018.

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Informacje ogólne.

Przedmiotem działalności STALPROFIL S.A. (zwanej w dalszej części sprawozdania finansowego „Spółką”) oraz jej jednostek zależnych (zwanej łącznie „Grupą”) jest:

- sprzedaż wyrobów hutniczych,
- produkcja i sprzedaż elementów infrastruktury sieci przesyłowych gazu i innych mediów,
- przetwórstwo stali, w tym wykonawstwo konstrukcji stalowych,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci przesyłowych gazu
- pozostała działalność, w tym świadczenie usług spedycyjnych i innych.

Spółka STALPROFIL S.A. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Katowicach pod numerem KRS 0000113043 w dniu 13.12.2002 r. Siedziba Spółki mieści się w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego 11 a. Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Grupę kapitałową STALPROFIL stanowi Spółka STALPROFIL S.A. i spółki zależne, tj.:

- IZOSTAL S.A. z siedzibą w Kolonowskim, od roku 2005,
- KOLB Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim, od roku 2018 Spółka bezpośrednio zależna od IZOSTAL S.A.,
- STF DYSTRYBUCJA Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, od roku 2018.

Skład Zarządu Spółki STALPROFIL S.A. na dzień 31.12.2019 r. przedstawia się następująco:

- Jerzy Bernhard - Prezes Zarządu
- Sylwia Potocka-Lewicka - Wiceprezes Zarządu
- Zenon Jędrocha - Wiceprezes Zarządu
- Henryk Orczykowski - Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Spółki STALPROFIL S.A. na dzień 31.12.2019 r.:

- Stefan Dzienniak - przewodniczący
- Jacek Zub - wiceprzewodniczący
- Jerzy Goinski - członek
- Krzysztof Lis - członek
- Andrzej Młynarczyk - członek
- Henryk Szczepaniak - członek
- Tomasz Ślęzak - członek

W ramach Rady Nadzorczej działa Komitet Audytu w składzie:

- Andrzej Młynarczyk -Przewodniczący
- Stefan Dzienniak -Członek
- Tomasz Ślęzak -Członek

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej.

Z dniem 1 stycznia Grupa zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 w zmodyfikowanym podejściu retrospektywnym, bez przekształcania danych porównawczych.

Pozostałe najważniejsze zasady rachunkowości nie uległy zmianie w stosunku do stosowanych w analogicznym okresie roku ubiegłego.

Spółki zależne stosują takie same, jak jednostka dominująca, metody wyceny aktywów i pasywów oraz jednakowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

2.1. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki STALPROFIL S.A. i wszystkich jej jednostek zależnych zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską, oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych, przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 757) i obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez Unię Europejską i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową (Grupy) na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r., wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało według zasady kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych (w tym instrumentów pochodnych) wycenianych według wartości godziwej zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2019 rok, natomiast dane porównywalne odnoszą się do 2018 r.

Grupa posiada walutę funkcjonalną taką samą jak waluta wyceny, którą jest PLN.

Założenie kontynuacji działalności

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

2.2. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2019.

W roku 2019 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 01.01.2019 roku:

- MSSF 16 „Leasing” opublikowany 13 stycznia 2016 roku ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku i później.

Grupa stosuje MSSF 16 po raz pierwszy dla roku rozpoczynającego się 01.01.2019 r. MSSF 16 dopuszcza dwie metody pierwszego zastosowania: (1) pełne podejście retrospektywne, z przekształceniem danych porównawczych oraz (2) 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 Spółka jest leasingobiorcą, bez przekształcania danych porównawczych. Wdrożenie nie wpłynęło na łączną kwotę kapitału własnego.

Grupa stosuje MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Zgodnie z przeprowadzoną analizą zidentyfikowano następujące typy umów spełniające definicję leasingu określoną w MSSF 16:

- wynajem samochodów osobowych,
- wieczyste użytkowanie gruntów.

Informacje, jaki wpływ na sprawozdanie Grupy ma zastosowanie MSSF 16, zawarte są w informacji dodatkowej w poszczególnych notach.

- Zmiany do MSSF 9: Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą opublikowane 12 października 2017 roku mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Zmiana nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Interpretacje KIMSF 23: „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- Usprawnienia MSSF 2015-2017 dotyczące MSSF 3 oraz MSSF 11, wydane w grudniu 2017 r. , dotyczą przeszacowania uprzednio posiadanych udziałów, MSR 12 dotyczą konsekwencji podatkowych związanych z dywidendami, MSR 23 dotyczą kosztów kwalifikujących się do kapitalizowania, mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” mają zastosowanie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”- wycena inwestycji długoterminowych, mają zastosowanie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Zmiany nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

- Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39 wynikające z reformy wskaźników stóp procentowych, dotyczące głównie rachunkowości zabezpieczeń oraz odnośnych ujawnień. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie .
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Polityka rachunkowości, zmiany szacunków i błędy” – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą zastosowania koncepcji „istotności” w procesie przygotowania sprawozdań finansowych.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

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 31.12.2019 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; opublikowano dnia 11 września 2014; mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR; nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą uszczegółowienia definicji „kontroli”.

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

2.3. Główne założenia polityki rachunkowości przyjęte przez Grupę w związku z wdrożeniem standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Zgodnie z MSSF 9, klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

Zgodnie z nowym standardem, Grupa posiada następujące kategorie instrumentów finansowych:

(a) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów zalicza się do tej kategorii, jeśli są spełnione oba poniższe warunki:

- celem Grupy jest utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, oraz
- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Grupa, jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, klasyfikuje głównie należności handlowe, pożyczki, lokaty bankowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe z tej kategorii, po początkowym ujęciu, wycenia się wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Przy czym, należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Grupa, jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, klasyfikuje zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

(b) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Grupa, do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, klasyfikuje instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń, Grupa klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

(c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Grupa, jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, klasyfikuje akcje i udziały w spółkach zależnych.

Zyski lub straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody, ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji tzw. „strat oczekiwanych”. Standard przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości:

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

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Grupa zaklasyfikowała należności handlowe do Stopnia 2, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości – te należności zaliczono do Stopnia 3.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz lokaty bankowe Grupa zaklasyfikowała do Stopnia 1.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega nowym zasadom kalkulacji „oczekiwanych strat kredytowych”, są należności handlowe.

Dla ustalenia odpisów aktualizacyjnych „z tytułu potencjalnych strat kredytowych”, Grupa wyodrębniła następujące grupy należności handlowych:

- należności handlowe podlegające ubezpieczeniu,
- pozostałe należności handlowe (tj. nie objęte ubezpieczeniem).

Przed ustaleniem odpisów aktualizacyjnych „z tytułu potencjalnych strat kredytowych”, Grupa dokonuje indywidualnej analizy poszczególnych należności handlowych, które są nieobsługiwane. Na tej podstawie dokonywane są odpisy aktualizacyjne wartości każdej należności.

Następnie dokonuje się analizy pozostałych należności netto, pod kątem „potencjalnych strat kredytowych”.

Analizę „należności handlowych podlegających ubezpieczeniu”, przeprowadza się w oparciu o ostrożne założenia i zasady analizy. Ustala się udział strat poniesionych na należnościach powstałych w okresie trzech ostatnich pełnych lat obrotowych, do wartości należności znajdujących się w portfelu na koniec tych lat obrotowych. Średni arytmetyczny wskaźnik z tych trzech okresów przyjmuje się jako „wskaźnik potencjalnych strat kredytowych” na portfelu należności wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Wskaźnik ten jest korygowany, jeżeli sytuacja gospodarcza odbiega istotnie od sytuacji panującej w okresie analizowanych trzech lat obrotowych. Jeżeli wartość, wyliczona jako iloczyn ww. „wskaźnik potencjalnych strat kredytowych” i należności handlowych netto (tj. pomniejszonych o odpisy aktualizujące) posiadanych na koniec okresu sprawozdawczego, przekracza przyjęty próg istotności, wówczas dokonuje się odpisu aktualizującego wartości należności handlowych z tytułu potencjalnych strat kredytowych.

Aktualnie, zdecydowana większość należności handlowych segmentu stalowego, to należności podlegające ubezpieczeniu. Na koniec okresu sprawozdawczego, bardzo niska wartość „potencjalnych strat kredytowych”, znacznie poniżej progu istotności, nie dawała podstaw do utworzenia odpisów aktualizujących z tytułu „potencjalnych strat kredytowych” w portfelu „należności podlegających ubezpieczeniu”.

Analizę „pozostałych należności handlowych” tj. niepodlegających ubezpieczeniu (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane), od głównych kontrahentów przeprowadza się indywidualnie dla każdego kontrahenta, w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności, ustalone na podstawie dotychczasowego doświadczenia współpracy z kontrahentem, publicznie dostępnych danych np. sprawozdań finansowych i raportów z wywiadowni gospodarczych), a następnie obliczana jest oczekiwana strata w oparciu o te prawdopodobieństwa oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku.

Należności handlowe segmentu infrastruktury, to należności zawierające się w grupie należności podlegających ubezpieczeniu oraz w grupie pozostałych należności. Na koniec okresu sprawozdawczego nie było podstaw do utworzenia odpisów aktualizujących z tytułu „potencjalnych strat kredytowych” w portfelu „pozostałych należności”.

Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Nowym zasadom kalkulacji „oczekiwanych strat kredytowych” podlegają również: pożyczki, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz lokaty bankowe.

W przypadku pojawienia się ryzyka niewypłacalności, Grupa przeprowadzi szacunek odpisów na środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz lokaty bankowe, w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków, w których utrzymywane są środki pieniężne oraz publicznie dostępne informacje agencji ratingowych dotyczące prawdopodobieństwa niewypłacalności i obliczy oczekiwaną stratę w oparciu o te prawdopodobieństwa, horyzont ekspozycji na ryzyko kredytowe oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku.

W przypadku pojawienia się pożyczek udzielonych podmiotom spoza Grupy, Grupa przeprowadzi szacunek odpisów z tytułu „oczekiwanych strat kredytowych” z tytułu udzielonych pożyczek, indywidualnie dla każdego pożyczkobiorcy, w oparciu o: prawdopodobieństwo niewypłacalności, ustalone na podstawie dotychczasowego doświadczenia współpracy z kontrahentem, publicznie dostępnych danych np. sprawozdań finansowych i raportów z wywiadowni gospodarczych), a następnie obliczy oczekiwaną stratę w oparciu o te prawdopodobieństwa oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku (z uwzględnieniem zaspokojenia się z posiadanych zabezpieczeń spłaty).

W okresie sprawozdawczym Grupa nie udzielała pożyczek podmiotom spoza Grupy.

W przypadku pożyczek udzielanych wewnątrz Grupy, prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalane jest na podstawie sytuacji ekonomiczno-finansowej pożyczkobiorcy, a następnie obliczana jest oczekiwana strata w oparciu o te prawdopodobieństwa oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku (z uwzględnieniem zaspokojenia się z posiadanych zabezpieczeń spłaty).

Wewnątrz Grupy udzielona jest jedna pożyczka. Jej spłata nie jest zagrożona.

2.4. Zasady konsolidacji

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.

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększonych o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączeń, wycenia się na dzień przejęcia według wartości godziwej.

Nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto, ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli wartość ta jest niższa niż wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym.

Wszelkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane.

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

2.5. Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Podział sprawozdawczości Grupy oparty jest na segmentach branżowych. Organizacja i zarządzanie przedsiębiorstwem odbywają się w podziale na segmenty, odpowiednie do oferowanych wyrobów i usług. W Grupie STALPROFIL wyodrębniono dwa podstawowe branżowe segmenty działalności. Należą do nich:

1. Działalność handlowa w obrębie branży hutniczej, łącznie z przetwórstwem stali, w tym wykonawstwo konstrukcji.
2. Działalność związana z infrastrukturą sieci przesyłowych gazu i innych mediów, obejmującą produkcję izolacji antykorozyjnej rur stalowych oraz rur z tworzyw sztucznych, a także usługi budowlano - montażowe sieci przesyłowych.

2.6. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy wycenia się w walucie funkcjonalnej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych, który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy. Wszystkie dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu prezentowane są w tysiącach złotych o ile nie zaznaczono inaczej. W związku z zaokrągleniem do pełnych tysięcy złotych możliwe są różnice prezentowania tych samych danych w poszczególnych notach w odchyleniu +/- 1.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji, kursu z dnia poprzedzającego dzień transakcji lub kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w zależności o charakteru zawartej transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, salda rozrachunków i środków pieniężnych wyceniane są według kursu średniego NBP obowiązującego w danym dniu.

Zyski i starty z tytułu rozliczenia transakcji oraz wyceny księgowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku okresu, w którym powstają, o ile nie odracza się ich w pozostałych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

2.7. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez Grupę w celu wykorzystania ich przy dostawach towarów i świadczeniu usług lub w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Grupa uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz których wartość można określić w sposób wiarygodny.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia. Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego. Późniejsze nakłady ponoszone na rzeczowe aktywa trwałe (np.: w celu zwiększenia przydatności składnika, zamiany części) uwzględniania się w wartości bilansowej danego środka trwałego.

W wartości rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów, remontów, których przeprowadzenie jest niezbędne. Koszty bieżącego utrzymania środków trwałych i ich konserwacji wpływają na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania w Grupie danego środka trwałego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów trwałych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się, gdy składnik rzeczowych aktywów trwałych zostanie zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub zostaje usunięty z ewidencji księgowej na skutek likwidacji bądź wycofania z użytkowania.

Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	2 % - 14 %
Maszyny i urządzenia	2,5 % - 33 %
Środki transportu	10 % - 50 %
Pozostałe środki trwałe	10 % - 50 %

Rzeczowe aktywa trwałe, użytkowane przez Grupę na podstawie zawartych umów leasingu ze względu na ich charakter, wykazywane są w bilansie w pozycji rzeczowy majątek trwały we właściwej grupie rodzajowej i podlegają tym samym zasadom co inne środki trwałe będące własnością Grupy (zgodnie z MSSF 16).

Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu ich przekazania do użytkowania.

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.

Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntu wykazane są w gruntach.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych w budowie lub wymagających montażu i są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

2.8. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte są aktywowane według ceny ich nabycia. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieograniczony. W przypadku naliczania amortyzacji od aktywów o ograniczonym okresie użytkowania (licencje na oprogramowanie komputerowe i programy komputerowe), koszty te są wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji „koszty ogólnego zarządu”. Aktywowane koszty odpisywane są przez okres 2 - 5 lat.

Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Składniki wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania. Zyski lub straty na wykreśleniu składnika wartości niematerialnych z ewidencji bilansowej ustala się jako różnice pomiędzy przychodami netto ze zbycia, a wartością bilansową tych wartości niematerialnych i ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

2.9. Leasing

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

MSSF 16 dopuszcza dwie metody pierwszego zastosowania: pełne podejście retrospektywne z przekształceniem danych porównawczych oraz zmodyfikowane podejście retrospektywne bez przekształcania danych porównawczych i z pewnymi uproszczeniami dostępnymi przy pierwszym zastosowaniu. Grupa postanowiła skorzystać z drugiego podejścia poprzez retrospektywne wdrożenie standardu w odniesieniu do wszystkich umów leasingu, dla których Grupa jest leasingobiorcą bez przekształcania danych porównawczych. Wdrożenie MSSF 16 nie wpłynęło na łączną kwotę kapitału własnego. Korekty aktywów i zobowiązań są ujmowane w notach nr 1, 2, 14.

Każda umowa leasingowa (z wyjątkiem umów krótkoterminowych i leasingu przedmiotów niskowartościowych) jest ujmowana w księgach rachunkowych Jednostki 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 bezpośrednie poniesione przez Grupę, np. związane z montażem;
- szacunkowe koszty demontażu, usunięcia składnika, doprowadzenia miejsca do stanu poprzedniego lub innego stanu określonego w umowie, które poniesie jednostka (chyba że koszty te dotyczą kosztów wytworzenia zapasów).

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

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

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

Dla umów krótkoterminowych oraz leasingu przedmiotów niskowartościowych Grupa nie rozpoznaje aktywów i zobowiązań, a są one rozliczane w okresie leasingu bezpośrednio w koszty metodą liniową. Krótkoterminowa umowa leasingu to umowa bez możliwości zakupu składnika aktywów, zawarta na okres krótszy niż 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia umowy. W przypadku leasingu przedmiotów niskowartościowych Grupa za podstawę oceny „niskiej” wartości nowego składnika aktywów uznaje kwotę wynoszącą 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, a także ujawnia w informacjach dodatkowych, które pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej obejmują prawa do użytkowania składników aktywów.

Wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej zastosowania MSSF 16 jest wykazany w nocie nr 1 (odnośnie aktywów) oraz w nocie nr 12 (odnośnie pasywów).

2.10. Inwestycje

Udziały w jednostkach są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. W późniejszych okresach są one ujmowane w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia wszystkie inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej. Dla wszystkich posiadanych inwestycji Grupa wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie tych odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie są prezentowane osobno od innych zmian wartości godziwej.

Dywidendy z takich inwestycji ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa do otrzymania płatności.

2.11. Zapasy

Zapasy wyceniane są wg kosztu nabycia lub po koszcie wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na okres bilansowy.

Przecenie do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania podlegają zapasy, które utraciły swoje cechy użytkowe.

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

Wartość rozchodu ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” (FIFO) lub szczegółowej identyfikacji.

W STALPROFIL S.A. materiały pozostałe po zakończeniu budowy, wycenia się do wartości godziwej. Utrata wartości jest ujmowana w ciężar wyniku na kontrakcie, na którym nastąpiła utrata, czyli na poziomie wyniku „z działalności podstawowej” (a nie wyniku „z pozostałej działalności operacyjnej”).

W związku ze spadkiem cen wyrobów hutniczych oferowanych na rynku, Grupa na 31.12.2019 r. dokonała przeceny zapasów wyrobów hutniczych (towarów, materiałów i wyrobów gotowych) do poziomu cen tych wyrobów oferowanych na rynku.

2.12. 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.

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.

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

2.13. Aktywa finansowe

✓ 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 w pkt 2.3.

Pożyczki i należności

Pożyczki i 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 Grupy) 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.

Informacje o zasadach szacowania odpisów aktualizujących wartość należności zgodnie z MSSF 9 przedstawiono w pkt 2.3.

✓ Ujmowanie i wycena

Transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień przeprowadzonych transakcji, tj. na dzień, w którym Grupa zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik 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 wykazuje się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w przypadku braków istotnych różnic w kwocie wymagającej zapłaty.

Udziały i akcje w jednostkach spoza Grupy zalicza się do aktywów trwałych o ile Grupa nie zamierza zbyć ich w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z ksiąg, gdy Grupa traci kontrolę nad danym aktywem, tj. gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione.

Aktywa finansowe testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości”.

2.14. Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników aktywów 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 wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości 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.

2.15. Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane według wartości godziwej, a wszelkie zmiany w wycenie pochodnych i instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają.

Grupa na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczenie kosztów walutowych dzięki wykorzystaniu naturalnego hedgingu oraz transakcji typu forward.

Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia i jako zobowiązania, gdy ich wartość jest ujemna.

2.16. Kapitał własny

Kapitały wykazywane są w wartości nominalnej, z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu jednostki dominującej oraz umowy o utworzeniu jednostek zależnych. Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał akcyjny jednostki dominującej,

wykazywany w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru przedsiębiorców wg wartości nominalnej. Poszczególne składniki kapitału własnego jednostek zależnych, odpowiadające udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy dodawane są do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej, z wyjątkiem jej kapitału podstawowego.

2.17. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują leasingi, kredyty bankowe i pożyczki. Ujmuje się je początkowo w wartości godziwej otrzymanych wpływów, pomniejszonych o koszty transakcyjne. Różnica pomiędzy wpływami netto, a wartością wykupu jest wykazywana w kosztach lub przychodach finansowych w okresie wykorzystywania kredytu lub pożyczki, a na dzień bilansowy są one ujmowane w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w przypadku braku istotnych różnic, w kwocie wymagającej zapłaty.

2.18. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Do zobowiązań Grupa zalicza:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania z tytułu ceł, podatków, ubezpieczeń i innych tytułów publicznych,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek od kontrahentów,
- pozostałe zobowiązania

Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. dostaw i usług ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej. Wartość księgową tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu wartości określającej wartość zamortyzowanego kosztu, przy wykorzystaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie dyskontuje się.

Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane (wykonane), ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom.

2.19. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie 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.

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów:

- a) przyszłe świadczenia pracownicze – odprawy emerytalno-rentowe, inne świadczenia,
- b) przewidywane skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych
- c) potencjalne koszty usunięcia wad lub usterek, w okresie objętym gwarancją
- d) odroczony podatek dochodowy.

Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń szacowana jest na koniec roku okresu sprawozdawczego przez niezależnego aktuarusza metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe zaliczana jest w ciężar kosztów operacyjnych.

Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe są tworzone po uwzględnieniu wszystkich dostępnych dowodów, w tym opinii prawników jeżeli występowanie obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego jest bardziej prawdopodobne niż jego brak.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne tworzy się w związku z: (a) ryzykiem pojawienia się ewentualnych, potencjalnych usterek w okresie gwarancji i rękojmi, jak również na (b) koszty usunięcia usterek, które zostały stwierdzone w wyniku przeglądów w okresie obowiązywania gwarancji. Wysokość rezerw na potencjalne naprawy gwarancyjne zależy od stopnia skomplikowania zakońzonego zadania oraz od wcześniejszych doświadczeń Grupy z realizacji podobnych kontraktów. Natomiast wysokość rezerw na

naprawy usterek stwierdzonych w okresie gwarancji, pokrywa koszt ich usunięcia, jeżeli jest on znany w momencie tworzenia rezerw. W przypadkach, w których określenie takiego kosztu nie jest możliwe, szacunek rezerw jest uzależniony od zdiagnozowanych ryzyk i prawdopodobieństwa ich wystąpienia.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont, w ciężar których zostały utworzone.

2.20. Podatek dochodowy bieżący i odroczone

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje:

- podatek bieżący,
- podatek odroczone.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku podatkowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczone jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

2.21. 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 wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania warunkowe nie są ujmowane w sprawozdaniu finansowym, ale są opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

2.22. Przychody

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty a także po eliminacji sprzedaży wewnątrz Grupy.

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

- przekazano nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów i produktów,
- Grupa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanych towarów w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma 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 oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób

Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się w drodze umowy. Jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty, uwzględniając kwoty rabatów handlowych.

W przypadku kontraktów długoterminowych – umów o usługę budowlaną - ich wycena na dzień bilansowy, uwzględniająca regulacje MSSF 15, odbywa się następująco:

Co 3 miesiące, na koniec okresów sprawozdawczych, dokonuje się szczegółowej analizy poszczególnych, niezakończonych kontraktów na usługi budowlano-montażowe i oszacowania ich przychodów i kosztów, czyli wyniku o usługę budowlaną. Do analizy kwalifikowane są kontrakty, dla których:

- a. wartość przychodów z umowy przekracza kwotę mniejszą z: (i) 200.000 zł lub (ii) 2% przychodów osiągniętych w poprzednim roku obrotowym,
- b. wartość przychodów z umowy nie przekracza kwoty mniejszej z: (i) 200.000 zł lub (ii) 2% przychodów osiągniętych w poprzednim roku obrotowym, ale czas realizacji kontraktu przekracza 6 miesięcy.

Szacunki te opierają się o zaplanowane budżety realizacji robót, wykorzystując założenia techniczne i konstrukcyjne projektu oraz ceny rynkowe materiałów i usług, koniecznych do wykonania kolejnych etapów budowy.

Grupa wycenia kontrakty otwarte według MSSF 15, metodą stopnia zaawansowania, mierząc stopień całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia:

- a. (MSSF 15.39) Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu, ujmuje się przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania Grupy do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia).
- b. (MSSF 15.40) Grupa stosuje jedną metodę pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania w odniesieniu do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia, spełnianego w miarę upływu czasu, oraz stosuje tę metodę konsekwentnie w odniesieniu do podobnych zobowiązań do wykonania świadczenia i w podobnych okolicznościach. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, ocenia się stopień spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu.
- c. (MSSF 15.B18) Grupa stosuje metody oparte na nakładach, do pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, spełnianego w miarę upływu czasu. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach, przychody ujmuje się w oparciu o działania lub nakłady, poniesione przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania całego świadczenia.
- d. (MSSF 15.42) Stosując metodę pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, wyłącza się z pomiaru wszelkie dobra lub usługi, w odniesieniu do których Grupa nie przenosi kontroli, na rzecz klienta. Natomiast jeśli wraz ze spełnieniem zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą na rzecz klienta, wówczas uwzględnia takie dobra lub usługi w pomiarze

stopnia spełnienia zobowiązania.

- e. (MSSF 15.43) W przypadku zmiany okoliczności zachodzących w miarę upływu czasu, Grupa aktualizuje swój pomiar stopnia spełnienia zobowiązania tak, aby odzwierciedlić zmiany zachodzące w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Jeżeli jedna ze stron umowy spełniła zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawia się umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy – w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę, a płatnością dokonywaną przez klienta.

Grupa prezentuje:

- a. Nadwyżkę przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi – w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej, w pozycji Aktywa – rozliczenia międzyokresowe czynne – wycena budów.
- b. Nadwyżkę przychodów zafakturowanych nad przychodami szacowanymi – w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej, w pozycji Pasywa – rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena budów.
- c. Wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia są prezentowane oddzielnie jako należność.

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

- a) pozostałe przychody operacyjne, pośrednio związane z prowadzoną działalnością, w tym:
 - zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
 - rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
 - odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów
 - 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:
 - zyski z tytułu różnic kursowych netto powstałe na zobowiązaniach pochodzących ze źródeł finansowania działalności Grupy (pożyczki, kredyty),
 - zyski z realizacji oraz wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych
 - odsetki od należności i udzielonych pożyczek.

2.23. 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:
 - straty ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
 - utworzone rezerwy na sprawy sporne,
 - przekazane darowizny,
 - odpisy aktualizujące wartość należności.
- b) koszty finansowe, związane z finansowaniem działalności, w tym:
 - odsetki od kredytów, zobowiązań,
 - różnice kursowe.

2.24. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego przyporządkowane są nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów i ujmuje się je jako część nabycia lub koszt wytworzenia.

2.25. Dywidendy

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

2.26. Zasady wyceny produkcji niezakończonych

Produkcja niezakończona wyceniana jest według rzeczywistego kosztu zużycia materiałów wsadowych w spółce IZOSTAL S.A. i rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia w spółkach STALPROFIL S.A. oraz KOLB Sp. z o.o.

2.27. Zasady wyceny wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są według planowanego kosztu wytworzenia, określanego dla poszczególnych asortymentów. Po zakończeniu każdego miesiąca ustala się rzeczywiste koszty wytworzenia dla produkowanych asortymentów. Powstające na skutek tego odchylenia księgowane są na wyodrębnionych kontach.

W trakcie miesiąca wyroby gotowe wyceniane są do rozchodów wg planowanego kosztu wytworzenia. Po zakończeniu miesiąca dokonuje się rozliczeń odchyień, doprowadzając tym samym wartość wyrobów gotowych do kosztu rzeczywistego.

2.28. Szacunki i osądy księgowe

Szacunki Grupy wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, i prawnych,
- odpisów aktualizujących składników aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy,
- wyceny kontraktów długoterminowych,
- rezerw na prawdopodobne przyszłe koszty (ryzyka).

Stosowana metoda ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSSF.

Zmiany odpisów aktualizujących przedstawiono w dodatkowych notach objaśniających do poszczególnych pozycji aktywów.

Skutki zmian, w tym spowodowane ich weryfikacją, Grupa uwzględnia, stosując podejście prospektywne i odnosi odpowiednio w ciężar lub na dobro wyniku finansowego lub na kapitał własny:

- roku obrotowego, w którym nastąpiła zmiana, jeżeli zmiana dotyczy tylko tego roku,
- roku obrotowego, w którym nastąpiła zmiana i lat przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy wszystkich tych okresów.

Podejście prospektywne wartości szacunkowych oznacza zastosowanie zmienionych wartości szacunkowych od dnia dokonania ich zmian. Wyjątkiem jest okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych, o którym mowa w art. 32 ust. 3 UoR.

Zmiana szacunku kwoty biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych nie wymaga przekształcenia danych porównawczych, ani dodatkowych prezentacji w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący.

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych dokonywane są przez aktuarusza.

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

W 2019 r. Grupa dokonała rozdzielania tworzonych w roku obrotowym rezerw na świadczenia pracownicze na:

- rezerwy związane z kosztami bieżącego i przeszłego zatrudnienia – wykazując je w rachunku zysków i strat;
- rezerwy związane z kosztami przyszłego zatrudnienia – wykazując je w pozostałych dochodach całkowitych.

Zmiany te są zgodne ze znowelizowaną wersją MSR 19.

Nowym czynnikiem ryzyka, które zostało zidentyfikowane na początku 2020 roku, a którego wpływ na gospodarkę polską i światową jest trudny do oszacowania, jest przebieg epidemii COVID-19 (koronawirus). W wypadku przedłużania się epidemii COVID-19, jej konsekwencje dla przedsiębiorstw mogą być poważne i mogą prowadzić do spowolnienia gospodarki polskiej i światowej. W ocenie Zarządu, w takim przypadku skutki epidemii mogłyby być także dotkliwe dla podmiotów z Grupy.

Zarząd STALPROFIL S.A. na bieżąco monitoruje sytuację w Grupie Kapitałowej oraz dynamicznie zmieniającą się sytuację w jej otoczeniu związaną ze stanem zagrożenia epidemicznego. Grupa podejmuje szereg działań ograniczających negatywne skutki epidemii i zapewniających ciągłość działania spółek Grupy.

W związku z faktem, iż w dniu 2 kwietnia 2020 roku wśród pracowników zatrudnionych na Składzie Handlowym STALPROFIL S.A. w Katowicach, przy ul. Owsianej 60a, potwierdzone zostały dwa przypadki zakażenia COVID-19, Zarząd STALPROFIL S.A., dążąc do wyeliminowania ryzyka dalszego rozprzestrzenia się koronawirusa, podjął decyzję o czasowym zawieszeniu pracy w/w Składu i przeniesieniu realizacji zamówień od klientów do drugiego Składu Handlowego Spółki zlokalizowanego w Dąbrowie Górniczej. O zaistniałej sytuacji Spółka powiadomiła Wojewódzką Stację Sanitarно-Epidemiologiczną w Katowicach. Praca Składu została czasowo zawieszona, a ponowne uruchomienie pracy Składu nastąpi po zakończeniu kwarantanny, w uzgodnieniu z SANEPID.

W roku 2019 Spółka, za pośrednictwem Składu Handlowego w Katowicach, zrealizowała około 23% swoich łącznych przychodów ze sprzedaży. Na czas wyłączenia Składu w Katowicach zdecydowana większość załadunków do klientów, realizowana dotychczas przez ten Skład, została przejęta przez drugi Skład Spółki zlokalizowany w Dąbrowie Górniczej, dysponujący podobną ofertą handlową i dużymi zdolnościami przeładunkowymi. Normalna działalność handlowa Składu w Katowicach będzie uruchamiana sukcesywnie, w miarę powrotu zatrudnianych tam pracowników z kwarantanny.

Oprócz sytuacji opisanej powyżej, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, Grupa Kapitałowa STALPROFIL S.A. nie odczuwała w sposób istotny innych negatywnych skutków epidemii takich, jak na przykład: zaburzenia w łańcuchach dostaw, gwałtowny spadek zamówień, pogorszenie spływu należności, czy też opóźnienia w realizacji zawartych kontraktów. Składane przez Grupę zamówienia na zakup wyrobów hutniczych były realizowane przez dostawców bez zakłóceń. Sprzedaż krajowa i sprzedaż eksportowa Grupy utrzymywała się na średnim poziomie (pomimo przejściowych utrudnień, jakie miały miejsce w transporcie międzynarodowym).

Także na rynku infrastruktury sieci przesyłowych gazu, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, realizacja kontraktów przebiega terminowo. Nie było zakłóceń w realizacji przez Grupę dostaw izolowanych rur stalowych. Nie było także związanych z epidemią zakłóceń na budowach gazociągów, które mogłyby mieć negatywny wpływ na dotrzymanie terminów realizacji kontraktów. Budowy gazociągów przebiegają zgodnie z harmonogramami. Obserwowany jest jedynie utrudniony kontakt z urzędami, które wystawiają decyzje administracyjne dotyczące budowy gazociągów, gdyż urzędy okresowo ograniczyły ilość pracowników i przeszły na kontakt zdalny z patentami.

Zdaniem Zarządu pomimo, iż oba rynki, tj. rynek dystrybucji stali oraz rynek infrastruktury sieci przesyłowych gazu, funkcjonują dotychczas bez poważnych zakłóceń, istnieje jednak ryzyko, iż wydłużający się czas trwania epidemii zdestabilizuje oba te rynki. Epidemia COVID-19 może spowodować: spadek sprzedaży, pogorszenie spływu należności, trudności w odzyskaniu należności i odszkodowań za nieodzyskane należności, braki w zaopatrzeniu, wysoką absencję pracowników, znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuację cen wyrobów hutniczych, co w konsekwencji może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej STALPROFIL S.A. w roku 2020.

Zarząd uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Grupę Kapitałową STALPROFIL S.A. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

III. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA (tys. zł)	Numer noty	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Aktywa trwałe (długoterminowe)		290 189	258 915
Rzeczowe aktywa trwałe	NOTA NR 1	271 967	244 321
Wartość firmy	NOTA NR 2	3 583	3 585
Inne wartości niematerialne	NOTA NR 3	270	462
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA NR 18	12 879	9 496
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	NOTA NR 5	1 490	1 051
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		652 539	634 968
Zapasy	NOTA NR 4	366 345	368 082
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe, w tym:	NOTA NR 5	276 775	260 289
należności z tytułu dostaw i usług	NOTA NR 5	244 981	228 707
należności z tytułu przekazanych zaliczek	NOTA NR 5	14 255	15 468
rozliczenia międzyokresowe z tytułu wyceny kontraktów	NOTA NR 5	8 276	318
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 248	2 667
Walutowe kontrakty terminowe	NOTA NR 24	-	7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	NOTA NR 6	7 171	3 923
Aktywa razem		942 728	893 883

PASYWA (tys. zł)	Numer noty	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Kapitał własny		378 948	362 962
Kapitał podstawowy	NOTA NR 7	1 750	1 750
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		8 000	8 000
Kapitał zapasowy	NOTA NR 8	187 094	171 166
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	NOTA NR 8	(398)	(246)
Zysk / (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego		104 060	107 365
Udziały niekontrolujące		78 442	74 927
Zobowiązania długoterminowe		81 548	84 486
Rezerwy	NOTA NR 9	1 069	826
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA NR 18	7 184	2 649
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	NOTA NR 10	30 654	54 589
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA NR 12	20 954	3 785
Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe, w tym:	NOTA NR 11	21 687	22 637
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	NOTA NR 11	-	-
rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych dotacji	NOTA NR 11	21 048	21 978
Zobowiązania krótkoterminowe		482 232	446 435
Rezerwy	NOTA NR 9	6 873	9 736
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	NOTA NR 10	138 005	141 797
Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	NOTA NR 10	-	5 122
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA NR 12	3 480	1 572
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe, w tym:	NOTA NR 11	332 356	287 932
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	NOTA NR 11	233 714	192 326
zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek	NOTA NR 11	80 932	75 989
rozliczenia międzyokresowe z tytułu wyceny kontraktów	NOTA NR 11	4 499	3 786
rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych dotacji	NOTA NR 11	930	930
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3	233
Walutowe kontrakty terminowe	NOTA NR 24	1 515	43
Pasywa razem		942 728	893 883

2. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY (tys. zł)	Numer noty	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	NOTA NR 14	1 429 256	1 454 798
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	NOTA NR 15	1 328 769	1 332 747
Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży		100 487	122 051
Pozostałe przychody	NOTA NR 16	5 285	6 255
Koszty sprzedaży	NOTA NR 15	33 143	44 402
Koszty ogólnego zarządu	NOTA NR 15	38 763	38 674
Pozostałe koszty	NOTA NR 16	5 491	3 886
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej		28 375	41 344
Przychody finansowe	NOTA NR 17	3 046	4 925
Koszty finansowe	NOTA NR 17	4 703	4 187
Zysk / (strata) brutto		26 718	42 082
Podatek dochodowy	NOTA NR 18	4 865	7 672
Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej		21 853	34 410
Zysk / (strata) netto za rok obrotowy		21 853	34 410
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		16 648	28 930
Udziały niekontrolujące		5 205	5 480
Pozostałe dochody całkowite		(152)	(191)
Pozycje, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Pozycje, które nie zostaną przekwalifikowane		(152)	(191)
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze		(188)	(236)
Podatek dochodowy dotyczący rezerw na świadczenia pracownicze	NOTA NR 18	36	45
Dochody całkowite razem		21 701	34 219
Przypadające na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		16 515	28 744
Udziały niekontrolujące		5 186	5 475

	Numer noty	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Zysk / (strata) na jedną akcję: (w zł)			
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	NOTA NR 23	0,95	1,65
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy		0,95	1,65

3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	26 718	42 082
Korekty o pozycje:	40 142	(116 274)
Amortyzacja środków trwałych	12 678	11 492
Amortyzacja wartości niematerialnych	248	307
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	1 520	(3 277)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	4 143	3 419
Zysk / strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(95)	274
Zmiana stanu rezerw	(2 620)	(10 297)
Zmiana stanu zapasów	1 737	(65 597)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(17 185)	(67 371)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	44 215	27 435
Zapłacony / zwrócony podatek dochodowy	(4 311)	(12 425)
Inne korekty	(188)	(234)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	66 860	(74 192)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	5 644	1 488
Wpływy z tytułu odsetek	6	2
Inne wpływy inwestycyjne	112	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	22 471	14 957
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	148
Inne wydatki	3	11
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(16 712)	(13 626)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z kredytów i pożyczek	36 370	141 839
Spłata kredytów i pożyczek	69 530	75 406
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 634	1 934
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	5 716	4 320
Zapłacone odsetki	3 648	2 821
Inne wydatki	512	532
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(46 670)	56 826
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	3 478	(30 992)
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	3 923	34 447
Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(230)	468
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	7 171	3 923

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(tys. zł)	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej						Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk / (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	1 750	8 000	171 166	(246)	107 365	288 035	74 927	362 962
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze				(188)		(188)		(188)
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału				36		36		36
Podział zysku netto			15 928		(15 928)	-		-
Zysk / (strata) za rok obrotowy					16 648	16 648	5 206	21 854
Dywidendy					(4 025)	(4 025)	(1 691)	(5 716)
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	1 750	8 000	187 094	(398)	104 060	300 506	78 442	378 948
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	1 750	8 000	157 599	(55)	96 012	263 306	70 617	333 923
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze				(236)		(236)		(236)
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału				45	(860)	(815)		(815)
Podział zysku netto			13 213		(13 213)	-		-
Kapitał z tyt. połączenia spółek			354		(354)	-		-
Zysk / (strata) za rok obrotowy					28 930	28 930	5 480	34 410
Dywidendy					(3 150)	(3 150)	(1 170)	(4 320)
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	1 750	8 000	171 166	(246)	107 365	288 035	74 927	362 962

5. Rzeczowe aktywa trwałe - NOTA NR 1

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Grunty	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	9 398	208 856	9 910	105 621	11 791	345 576
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	10 154	-	586	-	-	10 740
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	19 552	208 856	10 496	105 621	11 791	356 316
Zwiększenia	5	17 529	2 886	12 656	838	33 914
- nabycie	5	17 317	687	3 296	743	22 048
- leasing	-	183	2 129	9 020	-	11 332
- przekazanie do użytkowania	-	29	60	167	95	351
- inne	-	-	10	173	-	183
Zmniejszenia	-	-	1 119	4 569	190	5 878
- sprzedaż	-	-	1 007	693	49	1 749
- likwidacja	-	-	24	177	141	342
- inne	-	-	88	3 699	-	3 787
Wartość brutto na koniec okresu	19 557	226 385	12 263	113 708	12 439	384 352
Wartość umorzenia na początek okresu	-	38 757	6 866	47 886	7 746	101 255
zwiększenia w ramach połączeń jedn. gospodarczych	-	-	-	-	-	-
amortyzacja za okres	181	5 157	571	4 245	843	10 997
amortyzacja środków w leasingu za okres	83	36	554	918	90	1 681
inne zwiększenia	-	(1)	-	-	-	(1)
zmniejszenia	-	-	590	765	192	1 547
Wartość umorzenia na koniec okresu	264	43 949	7 401	52 284	8 487	112 385
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	264	43 949	7 401	52 284	8 487	112 385
Wartość netto na koniec okresu	19 293	182 436	4 862	61 424	3 952	271 967

1. Wartość inwestycji rozpoczętych: 27 833
2. Zaliczki przekazane na zakup środków trwałych: 4 630
3. Hipoteki: 278 524
4. Zastaw na środkach trwałych: 2 622
5. Wartość bilansowa netto aktywów będących na dzień 31.12.2019r. przedmiotem leasingu, z podziałem na grupy wg KŚT:

Grupa wg KŚT	wartość brutto	umorzenie	wartość netto
Grupa 0	10 154	140	10 014
Grupa I	184	36	148
Grupa II	-	-	-
Grupa III	-	-	-
Grupa IV	7 278	766	6 512
Grupa V	95	27	68
Grupa VI	8 586	1 500	7 086
Grupa VII	4 174	774	3 400
Grupa VIII	-	-	-
Razem	30 471	3 243	27 228

W Grupie 0 ujęto aktywo z tytułu wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 10.154 tys. zł, jako korekty z tytułu pierwszego zastosowania MSSF 16.

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

(tys. zł)	Grunty	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	9 366	204 408	8 569	94 947	11 215	328 505
Korekty	-	365	10	(334)	14	55
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	9 366	204 773	8 579	94 613	11 229	328 560
Zwiększenia	32	4 092	1 697	13 491	793	20 105
- nabycie	32	3 947	858	12 768	248	17 853
- przekazanie do użytkowania	-	145	839	492	137	1 613
- inne (przywrócone do użytkowania)	-	-	-	231	408	639
Zmniejszenia	-	9	366	2 483	231	3 089
- sprzedaż	-	-	362	2 075	62	2 499
- likwidacja	-	9	1	408	169	587
- inne	-	-	3	-	-	3
Wartość brutto na koniec okresu	9 398	208 856	9 910	105 621	11 791	345 576
Wartość umorzenia na początek okresu	-	33 591	6 358	44 086	6 748	90 783
Korekty	-	141	10	(110)	14	55
Wartość umorzenia na początek okresu (po korektach)	-	33 732	6 368	43 976	6 762	90 838
amortyzacja za okres	-	5 030	686	4 944	832	11 492
inne zwiększenia	-	-	-	206	370	576
zmniejszenia	-	5	188	1 240	218	1 651
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	38 757	6 866	47 886	7 746	101 255
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	38 757	6 866	47 886	7 746	101 255
Wartość netto na koniec okresu	9 398	170 099	3 044	57 735	4 045	244 321

1. Wartość inwestycji rozpoczętych: 4 902
2. Zaliczki przekazane na zakup środków trwałych: 5 909
3. Hipoteki: 166 345
4. Zastaw na środkach trwałych: 3 417
5. Wartość bilansowa netto aktywów będących na dzień 31.12.2018r. przedmiotem leasingu finansowego z opcją zakupu, z podziałem na grupy wg KŚT:

Grupa wg KŚT	wartość brutto	umorzenie	wartość netto
Grupa IV	3 102	360	2 742
Grupa V	95	8	87
Grupa VI	5 278	1 711	3 567
Grupa VII	2 230	695	1 535
Grupa VIII	242	151	91
Razem	10 947	2 925	8 022

6. Wartość "gruntów" jest równa wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów, które nie podlega amortyzacji.

6. Wartość firmy – NOTA NR 2

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Wartość firmy
Wartość brutto na początek okresu	3 585
Zwiększenia	-
Zmniejszenia	2
Wartość brutto na koniec okresu	3 583
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	3 583
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-
Wartość netto na koniec okresu	3 583

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

(tys. zł)	Wartość firmy
Wartość brutto na początek okresu	3 585
Zwiększenia	2
Zmniejszenia	2
Wartość brutto na koniec okresu	3 585
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	3 585
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-
Wartość netto na koniec okresu	3 585

7. Wartości niematerialne (z wyłączeniem wartości firmy) – NOTA NR 3

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	
Wartość brutto na początek okresu	492			2 923	3 415
Zwiększenia	-	-	-	56	56
- nabycie				31	31
- leasing				25	25
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	492	-	-	2 979	3 471
Wartość umorzenia na początek okresu	475			2 478	2 953
amortyzacja za okres	5			237	242
amortyzacja WNiP w leasingu za okres	-			6	6
Wartość umorzenia na koniec okresu	480	-	-	2 721	3 201
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	480	-	-	2 721	3 201
Wartość netto na koniec okresu	12	-	-	258	270

1. Wartość bilansowa netto aktywów będących na dzień 31.12.2019r. przedmiotem leasingu:

	wartość brutto	umorzenie	wartość netto
oprogramowanie komputerowe	25	6	19
RAZEM	25	6	19

2. Wartości niematerialne obejmują zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywowane przez okres od dwóch do pięciu lat.

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

(tys. zł)	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe ,prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	
Wartość brutto na początek okresu	492			2 765	3 257
Zwiększenia	-	-	-	160	160
- nabycie	-			160	160
Zmniejszenia	-	-	-	2	2
- likwidacja	-			2	2
Wartość brutto na koniec okresu	492	-	-	2 923	3 415
Wartość umorzenia na początek okresu	471		-	2 177	2 648
amortyzacja za okres	4			303	307
zmniejszenia	-			2	2
Wartość umorzenia na koniec okresu	475	-	-	2 478	2 953
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	475	-	-	2 478	2 953
Wartość netto na koniec okresu	17	-	-	445	462

1. Wartości niematerialne obejmują zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywowane przez okres od dwóch do pięciu lat.

8. Zapasy – NOTA NR 4

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia na koniec okresu	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
	1	2	3	4	5 = 2 - 3 + 4	6	7 = 1 - 5	8
Materiały	75 553	1 407	1 289	1 199	1 317	390 074	74 236	178 779
Materiały pomocnicze	2 144	-	-	-	-	4 029	2 144	
Produkty w toku	3 856	42	5	184	221	-	3 635	
Wyroby gotowe	49 298	924	845	31	110	-	49 188	
Towary	239 852	4 000	2 429	1 139	2 710	784 677	237 142	
RAZEM	370 703	6 373	4 568	2 553	4 358	1 178 780	366 345	178 779

W roku 2019 spółki Grupy odwróciły część dokonanego odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 4 568 tys. zł, w związku z ich sprzedażą lub likwidacją (kolumna 3). Wartość zapasów ujętych jako koszt w roku 2019 została wykazana wg cen zakupu, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące (kolumna 6). Na zapasach ustanowiony jest zastaw w wys. 178 779 tys. zł na zabezpieczenie kredytów udzielonych spółkom Grupy przez banki (kolumna 8).

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia na koniec okresu	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
	1	2	3	4	5 = 2 - 3 + 4	6	7 = 1 - 5	8
Materiały	116 073	277	175	1 305	1 407	489 245	114 666	165 979
Materiały pomocnicze	3 829	-	-	-	-	3 868	3 829	
Produkty w toku	1 547	-	-	42	42	-	1 505	
Wyroby gotowe	44 471	93	20	851	924	-	43 547	
Towary	208 535	1 655	255	2 600	4 000	722 699	204 535	
RAZEM	374 455	2 025	450	4 798	6 373	1 215 812	368 082	165 979

W roku 2018 spółki Grupy odwróciły część dokonanego odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 450 tys. zł, w związku z ich sprzedażą lub likwidacją (kolumna 3). Wartość zapasów ujętych jako koszt w roku 2018 została wykazana wg cen zakupu, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące (kolumna 6). Na zapasach ustanowiony jest zastaw w wys. 165 979 tys. zł na zabezpieczenie kredytów udzielonych spółkom Grupy przez banki (kolumna 8).

9. Należności i rozliczenia międzyokresowe – NOTA NR 5

(tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług	250 736	234 429
część długoterminowa	620	622
od pozostałych jednostek	620	622
część krótkoterminowa	250 116	233 807
od jednostek zależnych	-	-
od jednostek powiązanych	251	263
od pozostałych jednostek	249 865	233 544
Należności z tytułu przekazanych zaliczek	14 255	15 468
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	14 255	15 468
od pozostałych jednostek	14 255	15 468
Pozostałe należności	19 378	25 125
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	19 378	25 125
od pozostałych jednostek	19 378	25 125
Rozliczenia międzyokresowe czynne	11 681	3 846
część długoterminowa	1 490	1 051
część krótkoterminowa	10 191	2 795
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	17 528	17 075
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	1 357	1 729
należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	1 127	1 263
należność główna	303	329
należność odsetkowa	824	934
pozostałe należności	230	466
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1 100	1 276
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu, w tym:	17 785	17 528
należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 755	5 722
należność główna	4 463	4 277
należność odsetkowa	1 292	1 445
pozostałe należności	12 030	11 806
RAZEM	278 265	261 340

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęto w pozostałych kosztach (należności główne) i kosztach finansowych (odsetki) w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów.

Spółki Grupy, naliczając odsetki dla jednostek niepowiązanych, jednocześnie tworzą na nie odpisy aktualizujące.

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – NOTA NR 6

(tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w banku i w kasie	6 687	3 341
Lokaty krótkoterminowe	484	582
Razem, w tym:	7 171	3 923
- środki pieniężne w banku o ograniczonej możliwości dysponowania	1 766	-

TRANSAKCJE NIEPIENIĘŻNE WYKAZANE W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH WYŁĄCZONE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYTYJNEJ I FINANSOWEJ

(tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Nabycie aktywów w drodze leasingu	11 357	2 248
Zwiększenie BO aktywów z związku z wdrożeniem MSSF 16	10 740	-
Razem	22 097	2 248

11. Kapitał podstawowy – NOTA NR 7

LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (szt.)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 0,10 zł	17 500 000	17 500 000
RAZEM	17 500 000	17 500 000

12. Kapitały zapasowe i rezerwy z aktualizacji wyceny – NOTA NR 8

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny aktywów	Razem
Saldo na początek okresu	171 166	(246)	170 920
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze		(188)	(188)
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału		36	36
Podział zysku netto	15 928		15 928
Saldo na koniec okresu	187 094	(398)	186 696

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

(tys. zł)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny aktywów	Razem
Saldo na początek okresu	157 599	(55)	157 544
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze		(236)	(236)
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału		45	45
Podział zysku netto	13 213		13 213
Kapitał z tyt. połączenia spółek	354		354
Saldo na koniec okresu	171 166	(246)	170 920

13. Rezerwy – NOTA NR 9

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Rezerwy dotyczące zakończonych kontraktów	Rezerwy na inne naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 154	129	2 094	3 185	10 562
- krótkoterminowe na początek okresu	5 154	129	1 268	3 185	9 736
- długoterminowe na początek okresu	-	-	826	-	826
Zwiększenia	25	73	2 083	7 984	10 165
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	25	73	2 083	7 984	10 165
Zmniejszenia	5 108	31	2 122	5 524	12 785
- wykorzystane w ciągu roku	1 837	31	1 831	3 819	7 518
- rozwiązane ale niewykorzystane	3 271	-	291	1 705	5 267
Wartość na koniec okresu w tym:	71	171	2 055	5 645	7 942
- krótkoterminowe na koniec okresu	71	171	986	5 645	6 873
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	1 069	-	1 069

Zgodnie z MSR 19 Spółka ujawnia analizę wrażliwości dla każdego istotnego założenia aktuarialnego na koniec okresu sprawozdawczego, pokazującą jaki wpływ na zobowiązanie miałyby zmiany odpowiednich założeń aktuarialnych.

W związku z powyższym dokonano analizy wrażliwości dla następujących założeń:

- zmiana stopy dyskontowej o +/- 0,5 p.p,
- zmiana stopy wzrostu przyszłych wynagrodzeń o +/- 0,5 p.p,
- zmiana wskaźnika rotacji pracowników o +/- 0,5 p.p.

Wyniki przeprowadzonych kalkulacji kształtują się następująco (w tys. zł):

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	1 019	1 081	963	963	1 080	1 044	996
odprawy rentowe	85	88	81	81	88	87	83
RAZEM	1 104	1 169	1 044	1 044	1 168	1 131	1 079

14. Kredyty bankowe i pożyczki – NOTA NR 10

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	WIBOR+marża	31.01.2020r.	227	-
Kredyt w rachunku bieżącym w PEKAO S.A.	WIBOR+marża	30.06.2021r.	525	219
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. /EUR/	EURIBOR+marża	31.01.2020r.	2	-
Kredyt w rachunku bieżącym w PEKAO S.A. /EUR/	EURIBOR+marża	30.06.2021r.	22 094	3 961
Kredyt w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR+marża	31.03.2020r.	-	789
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	WIBOR+marża	31.01.2020r.	-	3 633
Kredyt w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR+marża	14.06.2021r.	987	878
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	WIBOR+marża	29.01.2021r.	2 660	2 671
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. /wielowalutowy/	WIBOR (LIBOR)+marża	02.02.2021r.	9 512	9 583
Kredyt wielocelowy w rachunku bieżącym w PKO BP S.A.	WIBOR+marża	22.09.2020r.	-	180
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w PKO BP S.A. /PLN/EUR/USD	WIBOR (EURIBOR, LIBOR)+marża	27.06.2022r.	5 592	18 578
Kredyt w rach. bieżącym, w ramach limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A. PLN/EUR/USD	WIBOR (EURIBOR, LIBOR)+marża	30.06.2021r.	44 527	31 937
Kredyt obrotowy w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR+marża	14.06.2021r.	500	2 000
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	WIBOR+marża	31.12.2021r.	2 600	900
Kredyt odnawialny w mBank S.A.	WIBOR+marża	30.08.2021r.	-	10 000
Linia kredytowa w mBank S.A. /PLN/EUR/USD/	WIBOR (EURIBOR, LIBOR)+marża	30.06.2022r.	43 500	56 422
Kredyt inwestycyjny w PKO BP S.A. - krótkoterminowa część kredytu długoterminowego	WIBOR+marża	31.12.2020r.	4 590	4 590
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A. - krótkoterminowa część kredytu długoterminowego	WIBOR+marża	31.10.2028r.	679	-
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A. - krótkoterminowa część kredytu długoterminowego	WIBOR+marża	31.05.2019r.	-	532
Razem			137 995	146 873

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	WIBOR+marża	29.01.2021r.	-	8 000
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	WIBOR+marża	29.01.2021r.	4 000	9 000
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	WIBOR+marża	29.01.2021r.	-	9 000
Kredyt obrotowy w PEKAO S.A.	WIBOR+marża	28.12.2020r.	-	7 000
Kredyt wielocelowy obrotowy w PKO BP S.A.	WIBOR+marża	22.09.2020r.	-	7 000
Kredyt odnawialny w PKO BP S.A. /EUR/	WIBOR+marża	02.07.2022r.	2 368	-
Kredyt inwestycyjny w PKO BP S.A.	WIBOR+marża	31.12.2020r.	-	4 589
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	WIBOR+marża	30.06.2028r.	8 965	-
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	WIBOR+marża	31.10.2028r.	5 321	-
Kredyt odnawialny w mBank S.A.	WIBOR+marża	30.08.2021r.	10 000	-
Kredyt obrotowy, w ramach limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A. PLN/EUR/USD	WIBOR (EURIBOR, LIBOR)+marża	28.06.2020r.	-	10 000
Razem			30 654	54 589

Walutę dla kredytów udzielonych w walucie innej niż PLN oznaczono w opisie.

	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
1. Uzgodnienie kwoty kredytów i pożyczek krótkoterminowych z bilansem (tys. zł)		
Na saldo krótkoterminowych kredytów i pożyczek wykazane w bilansie składa się:		
- kwota wykorzystanych kredytów:	137 995	146 873
- kwota naliczonych odsetek od kredytu:	10	46
	138 005	146 919
2. Zabezpieczenia kredytów bankowych (tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
STALPROFIL S.A.		
- weksle własne in blanco		
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych		
- hipoteki na nieruchomościach:	62 587	47 908
- zastaw rejestrowy na zapasach:	101 594	94 594
- zastaw rejestrowy na rzeczowych aktywach trwałych:	1 875	2 136
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych:	52 469	36 206
- cesje wierzytelności handlowych:	426 418	7 935
IZOSTAL S.A.		
- weksle własne in blanco		
- hipoteki:	195 000	97 500
- zastaw rejestrowy na zapasach:	77 185	71 385
- cesje wierzytelności handlowych:	315	6 115
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych:	115 537	117 832
- klauzula do dokonywania potrąceń wierzytelności z rachunków bankowych		
KOLB Sp. z o.o.		
- weksle własne in blanco		
- oświadczenie patronackie wystawione przez STALPROFIL S.A.:	2 000	2 000
- hipoteki:	20 937	20 937
- zastaw rejestrowy na rzeczowych aktywach trwałych:	1 204	1 281
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych:	16 233	16 188
3. Niewykorzystane limity kredytowe w rachunkach bieżących (tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
	206 006	51 031

15. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe – NOTA NR 11

(tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	233 714	192 326
część długoterminowa	2 534	493
wobec pozostałych jednostek	2 534	493
część krótkoterminowa	231 180	191 833
wobec jednostek powiązanych	53 428	43 570
wobec pozostałych jednostek	177 752	148 263
Zobowiązania z tytułu zaliczek na dostawy	80 932	75 989
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	80 932	75 989
wobec pozostałych jednostek	80 932	75 989
Pozostałe zobowiązania	12 235	14 882
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	12 235	14 882
wobec pozostałych jednostek	12 235	14 882
Rozliczenia międzyokresowe bierne	27	-
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	27	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	27 135	27 372
część długoterminowa, w tym:	21 687	22 637
<i>dotacje, w tym:</i>	21 048	21 978
- IZOSTAL S.A.	18 898	19 743
- KOLB Sp. z o.o.	2 150	2 235
część krótkoterminowa, w tym:	5 448	4 735
<i>dotacje, w tym:</i>	930	930
- IZOSTAL S.A.	845	845
- KOLB Sp. z o.o.	85	85
RAZEM	354 043	310 569

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie nr 22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-60 dni. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane ze średnim 14-21 dniowym terminem płatności.

16. Pozostałe zobowiązania finansowe – NOTA NR 12

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU

PRZYSZŁE MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE ORAZ WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH OPŁAT LEASINGOWYCH NETTO

(tys. zł)	Na dzień 31.12.2019		Na dzień 31.12.2018	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	4 095	3 480	1 837	1 572
w okresie od 1 roku do 5 lat	12 340	10 634	3 793	3 785
w okresie powyżej 5 lat	21 234	10 320	-	-
Razem	37 669	24 434	5 630	5 357
w tym dotyczące wieczystego użytkowania gruntów:				
- długoterminowe	22 345	10 113	-	-
- krótkoterminowe	300	50	-	-

Na dzień 31.12.2019r. Grupa jest stroną umów leasingu samochodów ciężarowych, dostawczych i osobowych oraz maszyn i urządzeń.

Wartość netto miesięcznych rat wynosi:

315 tys. zł

Płatność ostatniej raty leasingowej przypada na wrzesień 2026 r.

W związku z zastosowaniem MSSF16 'Leasing', od 01.01.2019r. Spółka ujmuje w księgach aktywa i zobowiązania z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntów (więcej na ten temat w Sprawozdaniu Finansowym - punkty II.2.2 i II.2.9, oraz w Sprawozdaniu Zarządu - pkt. III.3.)

17. Uzgodnienie zadłużenia finansowego – NOTA NR 13

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

(tys. zł)	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na początek okresu	54 589	74 444	72 475		5 357	206 865
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16					10 740	10 740
Stan na początek okresu (po korektach)	54 589	74 444	72 475	-	16 097	217 605
Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia	17 374	200	18 796		11 971	48 341
Naliczone koszty transakcyjne (prowizje)	183	67	256			506
Naliczone odsetki	1 148	702	1 244		545	3 639
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	(37 330)	(18 813)	(17 002)	-	(4 179)	(77 324)
- spłata kapitału	(36 000)	(18 044)	(15 486)		(3 634)	(73 164)
- zapłacone odsetki	(1 148)	(702)	(1 253)		(545)	(3 648)
- zapłacone prowizje	(182)	(67)	(263)			(512)
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	(41)	-	351			310
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	(5 269)	5 269	16		-	16
Stan na koniec okresu	30 654	61 869	76 136	-	24 434	193 093

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

(tys. zł)	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na początek okresu	57 785	62 125	15 220		3 091	138 221
Wpływy z tytułu zaciągnięcia zadłużenia	18 000	57 322	66 570		4 204	146 096
Naliczone koszty transakcyjne (prowizje)	139	239	154			532
Naliczone odsetki	895	716	1 034		168	2 813
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	(5 107)	(63 955)	(10 444)	-	(2 102)	(81 608)
- spłata kapitału	(4 000)	(63 000)	(9 321)		(1 934)	(78 255)
- zapłacone odsetki	(968)	(716)	(969)		(168)	(2 821)
- zapłacone prowizje	(139)	(239)	(154)			(532)
Różnice kursowe		874	(59)			815
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	(17 123)	17 123			(4)	(4)
Stan na koniec okresu	54 589	74 444	72 475	-	5 357	206 865

18. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – NOTA NR 14

(tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	441 900	578 684
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	171 596	111 617
przychody zafakturowane	164 351	117 265
przychody z wyceny realizowanych kontraktów	7 245	(5 648)
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 487	1 052
Przychody ze sprzedaży towarów	811 817	761 207
Przychody ze sprzedaży usług najmu i pozostałych usług	2 456	2 238
RAZEM, w tym:	1 429 256	1 454 798
Przychody ze sprzedaży krajowej	1 307 003	1 332 718
Przychody ze sprzedaży eksportowej	122 253	122 080

W roku 2019 największym odbiorcą Grupy był OGP Gaz-System S.A. Wartość sprzedaży do tego kontrahenta osiągnęła 472 498 tys. zł, co stanowi 33,1% łącznych przychodów ze sprzedaży Grupy.

Pomiędzy spółkami Grupy, a wyżej wymienionym odbiorcą nie istnieją żadne formalne powiązania.

19. Koszty rodzajowe – NOTA NR 15

(tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Amortyzacja środków trwałych	12 678	11 492
Amortyzacja wartości niematerialnych	248	307
Koszty świadczeń pracowniczych	55 458	53 716
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	398 990	498 272
Koszty usług obcych	151 550	113 690
Koszty podatków i opłat	3 923	3 936
Pozostałe koszty	8 585	7 335
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(17 122)	6 609
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	786 720	720 018
korekty konsolidacyjne	(355)	448
RAZEM	1 400 675	1 415 823
Koszty sprzedaży	33 143	44 402
Koszty ogólnego zarządu	38 763	38 674
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	1 328 769	1 332 747
RAZEM, w tym:	1 400 675	1 415 823
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	594	-
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	93	-

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Koszty wynagrodzeń	45 593	44 143
Koszty ubezpieczeń społecznych	7 705	7 203
Koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	516
Koszty świadczeń emerytalnych	68	47
Świadczenia na rzecz BHP	686	604
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	635	576
Pozostałe	771	627
RAZEM	55 458	53 716

20. Pozostałe przychody i koszty – NOTA NR 16

POZOSTAŁE PRZYCHODY (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Dotacje państwowe	930	930
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	81	5
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	17	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	50	50
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	1 462	175
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 838	2
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	4	32
Rozwiązanie innych rezerw	172	3 287
Zwrot opłat sądowych	113	114
Otrzymane i naliczone kary i odszkodowania	128	1 131
Zwrot nadpłaconego podatku	-	57
Noty obciążeniowe	418	-
Pozostałe	72	472
RAZEM	5 285	6 255

POZOSTAŁE KOSZTY (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	-	-
Wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	1	4
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	533	791
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów	1 189	1 459
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	129
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	3 363	61
Odszkodowania, kary umowne, grzywny, naprawy szkód	29	20
Niedobory inwentaryzacyjne	212	920
Darowizny	16	23
Opłaty sądowe	71	227
Pozostałe	77	252
RAZEM	5 491	3 886

21. Przychody i koszty finansowe – NOTA NR 17

PRZYCHODY FINANSOWE (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek	1 299	1 101
Zyski z tytułu różnic kursowych	1 524	3 505
Rozwiązanie rezerw na koszty finansowe	178	25
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	45	294
- należności odsetkowych	45	294
RAZEM	3 046	4 925

KOSZTY FINANSOWE (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	3 643	2 828
- kredytów bankowych	3 094	2 645
- zobowiązań handlowych	2	7
- zobowiązań budżetowych	2	8
- umów leasingu	545	168
Koszty prowizji, w tym dotyczące:	437	583
- kredytów bankowych	380	532
- gwarancji bankowych	57	51
Straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Rezerwy na koszty finansowe	175	182
Pozostałe	31	191
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	417	403
- należności odsetkowych	417	403
RAZEM	4 703	4 187

22. Podatek dochodowy – NOTA NR 18

GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	3 677	10 060
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	3 677	10 254
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	(194)
Odroczony podatek dochodowy	1 188	(2 388)
- obciążenie / (uznanie) z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	1 188	(2 582)
- obciążenie / (uznanie) z tytułu podatku odroczonego dotyczące odliczania strat z lat ubiegłych	-	194
Obciążenie / (uznanie) podatkowe wykazane w rachunku zysków lub strat	4 865	7 672
- przypisane działalności kontynuowanej	4 865	7 672
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych	(36)	(45)
- obciążenie / (uznanie) z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	(36)	(45)
- obciążenie / (uznanie) z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny aktywów finansowych	-	-
Obciążenie / (uznanie) podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	4 829	7 627

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY (tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	26 718	42 082
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	26 718	42 082
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	37 125	32 902
Doliczenia do kosztów	27 122	21 789
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	17 850	1 770
Doliczenia do przychodów	479	1 051
Wynik po odliczeniach	19 350	52 476
Darowizna	-	4
Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych	-	1 019
Strata podatkowa do rozliczenia	-	-
Korekty konsolidacyjne	-	(1 494)
Dochód do opodatkowania	19 350	52 947
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	3 677	10 060

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY (tys. zł)	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
dodatnie różnice kursowe	114	13	101	(9)
wycena rzeczowych aktywów trwałych	555	611	(56)	(216)
bonifikata na towary	459	420	39	(48)
odszkodowania	33	33	-	-
odsetki nie objęte odpisem aktualizującym	51	32	19	26
wartość środków trwałych w leasingu	4 400	1 480	2 920	576
kontrakty długoterminowe	1 572	60	1 512	(393)
aktualizacja wyceny aktywów finansowych	-	-	-	(899)
aktualizacja wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-	-	-	(6)
aktualizacja wyceny aktywów finansowych	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 184	2 649		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
naliczone odsetki	83	59	(24)	1
wartość zobowiązań z tytułu leasingu	3 859	1 010	(2 849)	(444)
ujemne różnice kursowe	224	9	(215)	14
rezerwy na przyszłe koszty	2 888	3 817	929	(1 675)
rezerwy na świadczenia pracownicze	268	337	69	(110)
odpisy aktualizacyjne na należności	364	331	(33)	873
odpisy aktualizacyjne na zapasy	828	1 211	383	(826)
odpisy aktualizacyjne na aktywa trwałe	-	-	-	39
koszty n.k.u.p. / koszty podatkowe w przyszłych okresach/	1 671	318	(1 353)	206
kontrakty długoterminowe	855	719	(136)	(658)
pozostałe	83	59	(24)	983
niezrealizowana marża	1 675	1 581	(94)	(22)
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	-	-	-	194
aktualizacja wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	81	45	(36)	(39)
aktualizacja wyceny aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 879	9 496		
Obciążenie / (uznanie) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków lub strat			1 188	(2 388)
Obciążenie / (uznanie) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów			(36)	(45)

23. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych – NOTA NR 19

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

SEGMENTY OPERACYJNE (tys. zł)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	618 526	810 730	1 429 256	1 429 256
Przychody z tytułu odsetek	579	720	1 299	1 299
Koszty z tytułu odsetek	1 661	1 982	3 643	3 643
Amortyzacja	4 752	8 174	12 926	12 926
Inne istotne pozycje kosztów, w tym:	613 834	773 915	1 387 749	1 387 749
koszty sprzedanych towarów i materiałów	568 987	217 733	786 720	786 720
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	7 257	391 733	398 990	398 990
koszty usług obcych	11 139	140 411	151 550	151 550
koszty świadczeń pracowniczych	26 651	28 807	55 458	55 458
pozostałe	(200)	(4 769)	(4 969)	(4 969)
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	3 019	25 356	28 375	28 375
Aktywa segmentu sprawozdawczego	413 610	529 118	942 728	942 728
Zwiększenia / (zmniejszenia) rzeczowych aktywów trwałych	24 937	2 709	27 646	27 646
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	101 712	252 331	354 043	354 043
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utrąty wartości, w tym:	1 516	1 987	3 503	3 503
- ujęte w rachunku zysków i strat	1 516	1 987	3 503	3 503
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utrauty wartości, w tym:	2 283	2 381	4 664	4 664
- ujęte w rachunku zysków i strat	2 283	2 381	4 664	4 664
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	-	-	-	-

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

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

**Przychody
(tys. zł)**

Łączne przychody segmentów sprawozdawczych	1 530 244
Pozostałe przychody	8 331
Wyłączenie przychodów z tytułu transakcji między segmentami	(100 988)
Przychody jednostki	1 437 587

**Zysk lub strata
(tys. zł)**

Łączny zysk / (strata) operacyjny(a) segmentów sprawozdawczych	28 285
Innego rodzaju zysk / (strata)	(1 657)
Wyłączenie zysków z tytułu transakcji między segmentami	90
Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego	26 718

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

**Aktywa
(tys. zł)**

Łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	942 728
Pozostałe aktywa	-
Aktywa jednostki	942 728

**Zobowiązania
(tys. zł)**

Łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	354 043
Pozostałe zobowiązania	209 737
Zobowiązania jednostki	563 780

**Informacje dotyczące produktów i usług
(tys. zł)**

Rodzaj produktu lub usługi	Przychody uzyskane od klientów zewnętrznych
Handel wyrobami hutniczymi	588 419
Produkcja konstrukcji stalowych	27 206
Wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych	144 107
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych oraz rur polietylenowych	665 580
Pozostałe produkty i usługi	3 944

Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)

(tys. zł)	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	1 307 003	290 189
Unia Europejska (UE-28)	108 657	-
Europa (poza UE-28)	11 861	-
Pozostałe	1 735	-

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

SEGMENTY OPERACYJNE (tys. zł)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	616 938	837 860	1 454 798	1 454 798
Przychody z tytułu odsetek	600	501	1 101	1 101
Koszty z tytułu odsetek	1 376	1 452	2 828	2 828
Amortyzacja	4 385	7 414	11 799	11 799
Inne istotne pozycje kosztów, w tym:	595 389	808 635	1 404 024	1 404 024
koszty sprzedanych towarów i materiałów	547 265	172 753	720 018	720 018
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	5 301	492 971	498 272	498 272
koszty usług obcych	11 259	102 431	113 690	113 690
koszty świadczeń pracowniczych	28 190	25 526	53 716	53 716
pozostałe	3 374	14 954	18 328	18 328
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	17 000	24 344	41 344	41 344
Aktywa segmentu sprawozdawczego	334 061	559 822	893 883	893 883
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	2 799	3 800	6 599	6 599
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	95 142	215 427	310 569	310 569
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utrąty wartości, w tym:	2 996	3 125	6 121	6 121
- ujęte w rachunku zysków i strat	2 996	3 125	6 121	6 121
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	467	327	794	794
- ujęte w rachunku zysków i strat	467	327	794	794
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	-	-	-	-

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

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

**Przychody
(tys. zł)**

Łączne przychody segmentów sprawozdawczych	1 581 399
Pozostałe przychody	11 180
Wyłączenie przychodów z tytułu transakcji między segmentami	(126 601)
Przychody jednostki	1 465 978

**Zysk lub strata
(tys. zł)**

Łączny zysk / (strata) operacyjny(a) segmentów sprawozdawczych	40 926
Innego rodzaju zysk / (strata)	738
Wyłączenie zysków z tytułu transakcji między segmentami	418
Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego	42 082

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

**Aktywa
(tys. zł)**

Łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	893 883
Pozostałe aktywa	-
Aktywa jednostki	893 883

**Zobowiązania
(tys. zł)**

Łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	310 569
Pozostałe zobowiązania	220 352
Zobowiązania jednostki	530 921

**Informacje dotyczące produktów i usług
(tys. zł)**

Rodzaj produktu lub usługi	Przychody uzyskane od klientów zewnętrznych
Handel wyrobami hutniczymi	585 318
Produkcja konstrukcji stalowych	29 293
Wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych	86 210
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych oraz rur polietylenowych	750 508
Pozostałe produkty i usługi	3 469

Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)

(tys. zł)	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	1 332 718	258 915
Unia Europejska (UE-28)	108 069	-
Europa (poza UE-28)	13 708	-
Pozostałe	303	-

24. Dywidendy – NOTA NR 20

ZADEKLAROWANE I WYPŁACONE W ROKU OBROTOWYM
(tys. zł)

Dywidendy z akcji zwykłych	W okresie od 01.01. do 31.12.2019	W okresie od 01.01. do 31.12.2018
Dywidenda spółki STALPROFIL S.A. za rok obrotowy 2018 / 2017	4 025	3 150
Dywidenda spółki IZOSTAL S.A. za rok obrotowy 2018 / 2017	1 691	1 170
Razem	5 716	4 320

1. W dniu 06.09.2019 roku spółka STALPROFIL S.A. wypłaciła dywidendę z zysku netto za rok 2018, w kwocie 4 025 tys. zł (0,23 zł / akcję).
2. W dniu 09.08.2019 roku spółka IZOSTAL S.A. wypłaciła dywidendę z zysku netto za rok 2018, w kwocie 4 257 tys. zł (0,13 / akcję), z czego 2 566 tys. zł przypada jednostce dominującej tj. STALPROFIL S.A. i w sprawozdaniu skonsolidowanym podlega wyłączeniu.
3. W dniu 03.09.2018 roku spółka STALPROFIL S.A. wypłaciła dywidendę z zysku netto za rok 2017, w kwocie 3 150 tys. zł (0,18 zł / akcję).
4. W dniu 09.08.2018 roku spółka IZOSTAL S.A. wypłaciła dywidendę z zysku netto za rok 2017, w kwocie 2 947 tys. zł (0,09 zł / akcję), z czego 1 777 tys. zł przypada jednostce dominującej tj. STALPROFIL S.A. i w sprawozdaniu skonsolidowanym podlega wyłączeniu.

PRZEDŁOŻONE DO ZATWIERDZENIA NA WZA (nie ujęte jako zobowiązania na dzień bilansowy)

Dywidendy z akcji zwykłych (tys. zł)	
Dywidenda spółki STALPROFIL S.A. za rok obrotowy 2019	0
Dywidenda spółki IZOSTAL S.A. za rok obrotowy 2019	3 602
Razem	3 602

1. Zarząd STALPROFIL S.A. zamierza złożyć wniosek do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia STALPROFIL S.A. o przeznaczenie wypracowanego zysku netto za rok 2019 w całości na kapitał zapasowy Spółki.
2. Proponowana przez Zarząd IZOSTAL S.A. dywidenda z zysku netto za rok 2019 wynosi 3 602 tys. zł, czyli 0,11 zł / akcję.

25. Umowy o budowę – NOTA NR 21

UMOWY O BUDOWĘ W TRAKCIE REALIZACJI (tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Przychody z wyceny	3 777	(3 468)
Przychody zrealizowane	221 875	93 919
Przychody razem	225 652	90 451
Łączna kwota poniesionych kosztów	202 226	80 992
Łączna kwota ujętych zysków i strat ze sprzedaży	23 426	9 459
Kwota otrzymanych zaliczek	60 611	19 049
Kwota kaucji pozostawionych u zlecających	338	1 075
Kwota należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów	29 321	36 102
Kwota zobowiązań wobec dostawców i podwykonawców z tytułu prac wynikających z umów	20 203	18 707

Metoda stosowana do ustalania przychodów i kosztów - metoda stopnia zaawansowania.

Przychody i koszty z tytułu umowy są zestawiane z kosztami umowy poniesionymi do określonego momentu realizacji umowy w powiązaniu ze stopniem zaawansowania realizacji robót.

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi – NOTA NR 22

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe spółki STALPROFIL S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych wymienionych poniżej.

Nazwa jednostki zależnej	Udział w kapitale (%)		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
IZOSTAL S.A.	Kolonowskie	60,28	60,28
KOLB Sp. z o.o.	Kolonowskie	60,28	60,28
STF DYSTRYBUCJA Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	100,00	100,00

KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podmiot powiązany (tys. zł)	Sprzedaż STALPROFIL S.A. na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy STALPROFIL S.A. od podmiotów powiązanych		Wartość zapasów pochodzących od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Jednostka dominująca	1 873	5 685	100 474	120 815	1 083	620
Jednostki zależne	100 474	120 815	1 873	5 685	56	93
Jednostki powiązane *	59	190	59	190	-	-
Pozostałe podmioty powiązane **	2 629	3 036	245 996	388 361	82 037	101 399

* - W tej pozycji wykazano transakcje pomiędzy jednostkami zależnymi STALPROFIL S.A.

** - W tej pozycji wykazano transakcje z podmiotami Grupy ArcelorMittal

KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podmiot powiązany (tys. zł)	Należności STALPROFIL S.A. od podmiotów powiązanych		Zobowiązania STALPROFIL S.A. wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Jednostka dominująca, w tym:	688	3 752	17 313	43 563
z tyt. dostaw towarów i usług	688	3 752	15 307	41 358
z tyt. pożyczek		-	2 006	2 205
Jednostki zależne, w tym:	17 313	43 553	688	3 752
z tyt. dostaw towarów i usług	15 307	41 348	688	3 752
z tyt. pożyczek	2 006	2 205	-	
Jednostki powiązane *, w tym:	45	4	45	4
z tyt. dostaw towarów i usług	45	4	45	4
Pozostałe podmioty powiązane **	251	267	53 832	47 120

* - W tej pozycji wykazano stan rozrachunków pomiędzy jednostkami zależnymi STALPROFIL S.A.

** - W tej pozycji wykazano stan rozrachunków z podmiotami Grupy ArcelorMittal

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są wg cen rynkowych. Zobowiązania / należności są niezabezpieczone i rozliczane gotówkowo.

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU

(tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Wyplacone w roku obrotowym świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	5 606	6 887
Wyplacone w danym roku obrotowym świadczenia pracownicze dotyczące roku ubiegłego	586	893
Naliczone w roku obrotowym i niewypłacone świadczenia pracownicze	126	315
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	839	812
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		516
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

(tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Wyplacone w roku obrotowym świadczenia pracownicze dotyczące danego roku	1 122	1 009
Wyplacone w danym roku obrotowym świadczenia pracownicze dotyczące roku ubiegłego	35	31
Naliczone w roku obrotowym i niewypłacone świadczenia pracownicze	38	37
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		

W minionym okresie sprawozdawczym spółki Grupy nie udzieliły osobom nadzorującym i zarządzającym żadnych pożyczek, bądź też jakiegokolwiek poręczeń i gwarancji.

27. Zysk na akcję – NOTA NR 23

DANE DOTYCZĄCE WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ AKCJI, KTÓRE POSŁUŻYŁY DO WYLICZENIA PODSTAWOWEGO I ROZWODNIONEGO ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ

(tys. zł)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający(a) na akcjonariuszy jednostki dominującej	16 648	28 930
Zysk / (strata) netto przypadający(a) na akcjonariuszy jednostki dominującej	16 648	28 930

(szt.)	Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Za okres od 01.01. do 31.12.2018
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	17 500 000	17 500 000

28. Instrumenty finansowe - zabezpieczenia – NOTA NR 24

STALPROFIL S.A. dokonuje zabezpieczenia przepływów pieniężnych wynikających ze sprzedaży i zakupów realizowanych w walutach obcych, na ryzyko zmiany kursu, stosując transakcje typu FORWARD, w zakresie powstającej pozycji otwartej (nadwyżki przychodów nad kosztami lub odwrotnie).

Na dzień 31.12.2019r. spółka STALPROFIL S.A. nie posiadała otwartych transakcji.

Na dzień 31.12.2018r. spółka STALPROFIL S.A. posiadała otwarte transakcje:

Bank	Sprzedaż / Kupno	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zamknięcia ostatniego kontraktu	Wycena na dzień bilansowy
mBank S.A.	Sprzedaż	650 000 EUR	4,3210	13.03.2019	6 671,05 zł

Na dzień 31.12.2019r. spółka IZOSTAL S.A. posiadała otwarte transakcje:

Bank	Sprzedaż / Kupno waluty	Wartość transakcji [EUR]	Średni ważony kurs	Termin zamknięcia ostatniego kontraktu	Wycena na dzień bilansowy [PLN]
mBank S.A.	Kupno	20 000 000 EUR	4,2534	10.01.2020	-1 515 418,09 zł

Na dzień 31.12.2018r. spółka IZOSTAL Sp. z o.o. posiadała otwarte transakcje:

Bank	Sprzedaż / Kupno waluty	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zamknięcia ostatniego kontraktu	Wycena na dzień bilansowy
mBank S.A.	Kupno	15 000 000 EUR	4,2995	04.01.2019r.	-43 717,18 zł

INSTRUMENTY FINANSOWE - RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI (tys. zł)

Na dzień 31.12.2019

(tys. zł)	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+0,25%	-0,25%
Aktywa finansowe	7 171		18	(18)
Środki pieniężne	6 687	0,25 %	17	(17)
Pozostałe aktywa finansowe	-	0,25 %	-	-
Lokaty krótkoterminowe	484	0,25 %	1	(1)
Zobowiązania finansowe	193 083		(483)	483
Kredyty bankowe i pożyczki	168 649	0,25 %	(422)	422
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	24 434	0,25 %	(61)	61

Na dzień 31.12.2018

(tys. zł)	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+0,25%	-0,25%
Aktywa finansowe	3 923		10	(10)
Środki pieniężne	3 341	0,25 %	8	(8)
Pozostałe aktywa finansowe	-	0,25 %	-	-
Lokaty krótkoterminowe	582	0,25 %	1	(1)
Zobowiązania finansowe	206 819		(517)	517
Kredyty bankowe i pożyczki	201 462	0,25 %	(504)	504
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	5 357	0,25 %	(13)	13

INSTRUMENTY FINANSOWE - RYZYKO WALUTOWE - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI (tys. zł)

Na dzień 31.12.2019

	Wartość bilansowa [w tys. zł]	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+1%	-1%
Aktywa finansowe	129 234		1 292	(1 292)
Środki pieniężne w EUR	3 035	1%	30	(30)
Środki pieniężne w USD	22	1%	0	(0)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	126 177	1%	1 262	(1 262)
Zobowiązania finansowe	172 311		(1 723)	1 723
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	22 096	1%	(221)	221
Kredyty obrotowe w EUR	2 368	1%	(24)	24
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	146 332	1%	(1 463)	1 463
Walutowe kontrakty terminowe	1 515	1%	(15)	15

Na dzień 31.12.2018

	Wartość bilansowa [w tys. zł]	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+1%	-1%
Aktywa finansowe	74 368		744	(744)
Środki pieniężne w EUR	3 166	1%	32	(32)
Środki pieniężne w USD	25	1%	0	(0)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	71 170	1%	712	(712)
Walutowe kontrakty terminowe	7	1%	0	(0)
Zobowiązania finansowe	207 437		(2 074)	2 074
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	25 420	1%	(254)	254
Kredyty obrotowe w EUR	56 422	1%	(564)	564
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	125 552	1%	(1 256)	1 256
Walutowe kontrakty terminowe	43	1%	(0)	0

INSTRUMENTY FINANSOWE - WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH (tys. zł)

	Kategoria wg MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Aktywa finansowe		276 003	264 091	276 003	264 091
Środki pieniężne	ZK	6 687	3 341	6 687	3 341
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	ZK	268 832	260 161	268 832	260 161
Walutowe kontrakty terminowe	ZK	-	7	-	7
Lokaty krótkoterminowe	ZK	484	582	484	582
Zobowiązania finansowe		521 492	490 338	521 492	490 338
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZK	24 434	5 357	24 434	5 357
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZK	326 884	283 430	326 884	283 430
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	168 659	201 508	168 659	201 508
Walutowe kontrakty terminowe	ZK	1 515	43	1 515	43

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPK - wycena w wartości godziwej przez kapitały

INSTRUMENTY FINANSOWE - PRZYCHODY, KOSZTY, ZYSKI I STRATY (tys. zł)

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

	Kategoria wg MSSF 9	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek i prowizji	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		1 299	(931)	1 160	-
Środki pieniężne	ZK	36	630	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	ZK	1 263	(2 010)	(855)	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	ZK	-	-	-	-
Zapasy	WGPWF	-	-	2 015	-
Walutowe kontrakty terminowe	ZK	-	449	-	-
Zobowiązania finansowe		(4 080)	2 455	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZK	(545)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZK	(4)	1 481	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	(3 474)	636	-	-
Gwarancje bankowe i poręczenia		(57)	-	-	-
Walutowe kontrakty terminowe	ZK	-	338	-	-

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPWF - wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy

Za okres od 01.01. do 31.12.2018

	Kategoria wg MSSF 9	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek i prowizji	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		1 101	1 907	(5 198)	-
Środki pieniężne	ZK	110	623	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	ZK	991	966	(850)	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	ZK	-	-	-	-
Zapasy	WGPWF	-	-	(4 348)	-
Walutowe kontrakty terminowe	ZK	-	318	-	-
Zobowiązania finansowe		(3 411)	1 598	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZK	(168)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZK	(15)	(3 634)	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	(3 177)	(817)	-	-
Gwarancje bankowe i poręczenia		(51)	-	-	-
Walutowe kontrakty terminowe	UdtW	-	6 049	-	-

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPWF - wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy

29. Zobowiązania warunkowe – NOTA NR 25

Na dzień 31.12.2019r. stan zobowiązań pozabilansowych przedstawiał się następująco:

Spółki Grupy Kapitałowej STALPROFIL S.A. nie udzielały poręczeń podmiotom spoza Grupy.

Łączna wartość gwarancji udzielonych na wniosek spółek GK STALPROFIL S.A. (tys. zł)	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Gwarancje wadialne, w tym:	65	183
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	-	183
Gwarancje należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad i usterek, w tym:	153 777	94 769
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	136 521	89 148
Gwarancja zwrotu zaliczki, w tym:	143 412	126 390
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	143 412	123 504
- na rzecz PGNiG Technologie S.A.	-	2 886
Gwarancja zapłaty na zabezpieczenie roszczeń regresowych, na rzecz OGP Gaz-System S.A.	-	8 882
Gwarancje płatnicze	4 684	4 699
Razem, w tym:	301 938	234 923
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	279 933	221 717

Łączna wartość zabezpieczeń ustanowionych na aktywach spółek GK STALPROFIL S.A.	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Hipoteki	278 524	166 345
Zastaw na środkach trwałych	3 079	3 417
Zastaw na zapasach	178 779	165 979
Cesje wierzytelności handlowych	426 733	14 050
Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia budynków	147 947	133 688
Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia maszyn i urządzeń	3 793	4 038
Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów	32 500	32 500

Podpisy Osób wchodzących w skład Zarządu STALPROFIL S.A.:

Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	
Jerzy Bernhard	Prezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
Sylwia Potocka-Lewicka	Wiceprezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
Zenon Jędrocha	Wiceprezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
Henryk Orczykowski	Wiceprezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Beata Ćwirta	Główny Księgowy	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
--------------	-----------------	--