



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2025 ROKU

sporządzony zgodnie z
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.	5
I. NAZWA (FIRMA) I SIEDZIBA, PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI ORAZ WSKAZANIE WŁAŚCIWEGO SĄDU PROWADZĄCEGO REJESTR	6
II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	8
III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	8
IV. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KTÓRE ZOSTAŁO OPRACOWANE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKĘ WRAZ ZE WSKAZANIEM OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCEJ NA POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	8
V. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPORZĄDZONYM ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK	8
VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	8
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.	18
I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO	19
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU	20
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	21
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU	22
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU (METODA POŚREDNIA)	23
VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU	24
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	24
2. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	29
4. WARTOŚĆ FIRMY	29
5. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	29
6. ZAPASY	29
7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30
8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	32
9. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	32
10. KREDYTY I POŻYCZKI	33
11. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	35
12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	35
13. REZERWY	35
14. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	36
15. GWARANCJE	37

16.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	37
17.	LEASING	38
18.	OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE	38
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	39
20.	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	39
21.	ZYSKI ZATRZYMANE	39
22.	AKCJE WŁASNE	39
23.	DYWIDENDY	39
24.	NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	40
25.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	40
26.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	40
27.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	40
28.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA	43
29.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA	44
30.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE	44
31.	DOTACJE	45
32.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	46
33.	PODATEK DOCHODOWY	46
34.	UMOWY O BUDOWĘ	48
35.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	48
36.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	50
37.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	50
38.	INSTRUMENTY FINANSOWE	51
39.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO	54
40.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	54
41.	WYNAGRODZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA	55
42.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI	55

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A. 56

I.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO	57
II.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU	58
III.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	59
IV.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU	60
V.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU (METODA POŚREDNIA)	61
VI.	INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU	62
1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	62
2.	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	65
3.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	66
4.	ZAPASY	67
5.	NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	68
6.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	70

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



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

SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2025 ROKU

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

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

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Izotal S.A. jest:

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

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

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

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

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

Na dzień 30.06.2025 r. Grupę Kapitałową Izotal S.A. tworzą:

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

Według stanu na dzień 30.06.2025 r. Izotal S.A. posiada 100% udziałów Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł/szt.)

Skład Rady Nadzorczej Izotal S.A. na dzień 30.06.2025 roku przedstawiał się następująco:

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

- Mariusz Pietruszka – Członek Rady Nadzorczej
- Rafał Wiśniowski – Członek Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Izotal S.A. na dzień 30.06.2025 roku przedstawiał się następująco:

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

II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Spółka została powołana na czas nieoznaczony.

III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane na dzień 30.06.2025 roku oraz za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025 wraz z danymi porównawczymi za analogiczne okresy roku 2024.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie Spółek.

VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 2025 poz. 755 z późn. zm.) i obejmuje okres od 01.01 do 30.06.2025 r. i okres porównywalny od 01.01 do 30.06.2024 r.

Prezentowane skrócone sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez Unię Europejską i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na 30.06.2025 r. i 30.06.2024 r., jej wyniki oraz przepływy pieniężne za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025 roku i od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku.

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

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

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

Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

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

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2025.

W roku 2025 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 01.01.2025 roku:

- MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 dotyczące ujęcia instrumentów finansowych oraz ujawnień w sprawozdaniach finansowych obowiązujący od 1 stycznia 2026 roku (opublikowany w maju 2024 r.).
- MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych dotyczący ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 r.).
- MSSF 19 Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: Ujawnienia dotyczące dobrowolnych uproszczeń w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych wybranych jednostek obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 maja 2024 r.).
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 dotyczące kontraktów powiązanych z wytwarzaniem energii elektrycznej ze źródeł zależnych od warunków klimatycznych obowiązujące od 1 stycznia 2026 roku (opublikowany w grudniu 2024 r.).
- Coroczne poprawki do szeregu standardów, w tym MSSF 1 w zakresie zastosowania rachunkowości zabezpieczeń, MSSF 7 w zakresie zysków i strat na moment usunięcia instrumentu z bilansu, ujawnień dotyczących ryzyka kredytowego, MSSF 9 w zakresie zakończenia ujmowania zobowiązania leasingowego oraz ceny transakcyjnej, MSSF 10 w zakresie definicji „de facto agent” oraz MSR 7 w zakresie doprecyzowania prezentacji przepływów z jednostkami powiązanymi. Zmiany będą obowiązywać od 1 stycznia 2026 roku, a zostały opublikowane 18 lipca 2024 r.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2025 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

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

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

Konsolidacja

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

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

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

Na dzień 30.06.2025 r. Izotal S.A. posiadał 100,00% udział w kapitale zakładowym KOLB Sp. z o.o. w Kolonowskim.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

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

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

Opis przyjętych zasad rachunkowości

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie funkcjonalnej.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest PLN.

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

Transakcje i salda

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte wykazywane są według ceny ich nabycia.

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- opłaty leasingowe zapłacone na rzecz leasingodawcy w dniu rozpoczęcia leasingu lub wcześniej pomniejszone o wszelkie zachęty otrzymane w ramach leasingu;
- początkowe koszty 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.

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 i ujawnia w informacjach dodatkowych, które pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej obejmują prawa do użytkowania składników aktywów.

Inwestycje

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

Zapasy

Zapasy wyceniane są wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

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

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

Zasady wyceny produkcji niezakończonej

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

Zasady wyceny wyrobów gotowych

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Przepływy pieniężne

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

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

Rezerwy

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

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

Klasyfikacja – instrumenty finansowe

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

- **Pożyczki i należności**

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

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

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

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

Instrumenty finansowe - ujmowanie i wycena

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

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

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono

istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość odzyskiwalna ustalona jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta, uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów, wartość księgowa jest pomniejszona do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

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

Przychody

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

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

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

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

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

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

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

Koszty

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

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

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

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

Dywidendy

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

Podatek dochodowy

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Kapitały własne

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

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

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

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

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

Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

Zobowiązania warunkowe

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Dotacje rządowe

W zawiązku z realizacją projektów:

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

rozbudowano plan kont poprzez dodanie kont:

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

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

Ewidencja wydatków w ramach projektów prowadzona będzie na Rozliczeniach Międzyokresowych.

Koszty świadczeń pracowniczych

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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



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

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A.
SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2025 ROKU

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2025 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2025 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	703 056	351 371	166 569	81 508
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 131	11 805	4 533	2 738
Zysk (strata) brutto	10 502	8 140	2 488	1 888
Zysk (strata) netto	8 266	6 235	1 958	1 446
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-46 990	-16 953	-11 133	-3 933
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 249	-2 301	-533	-534
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 651	17 478	7 262	4 054
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	-18 588	-1 776	-4 404	-412
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	0,19	0,06	0,04
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	0,19	0,06	0,04
	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024
Aktywa razem	744 430	775 413	175 494	181 468
Zobowiązania długoterminowe	30 909	34 482	7 287	8 070
Zobowiązania krótkoterminowe	449 294	482 023	105 918	112 807
Kapitał własny	264 227	258 908	62 290	60 592

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skonsolidowany zysk (strata) na akcję zwykłą oraz skonsolidowany rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2025 r. (I półrocze 2024 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,2208 zł (1 EURO = 4,3109 zł). Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2025 roku – 1 EURO = 4,2419 zł (na 31.12.2024 roku - 1 EURO = 4,273 zł).

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2025	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 30.06.2024
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		201 943	205 881	210 684
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	179 046	181 461	185 265
2. Wartość firmy	4	1 229	1 229	1 229
3. Inne wartości niematerialne	2	16 119	17 090	17 359
4. Długoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	5 152	5 638	6 601
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	397	463	230
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		542 487	569 532	395 033
1. Zapasy	6	217 288	310 921	177 232
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	312 549	226 307	210 377
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	8	0	1 035	0
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	29	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37	12 650	31 240	7 424
Aktywa razem		744 430	775 413	605 717

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2025	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 30.06.2024
A. Kapitał własny		264 227	258 908	255 029
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:		264 227	258 908	255 029
1. Kapitał podstawowy	19	65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-179	-179	-154
4. Zyski zatrzymane		160 743	155 424	151 520
Udziały niekontrolujące		0	0	0
B. Zobowiązania długoterminowe		30 909	34 482	38 539
1. Rezerwy	13	518	526	457
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	2 281	2 290	2 377
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	0	2 193	4 927
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	11	7 590	8 159	8 670
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	20 520	21 314	22 108
C. Zobowiązania krótkoterminowe		449 294	482 023	312 149
1. Rezerwy	13	85	27	1 282
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	270 369	230 854	153 312
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10	2 662	938	1 617
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	11	4 380	1 188	4 185
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	171 491	249 016	151 632
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12	261	0	121
7. Walutowe kontrakty terminowe		46	0	0
Pasywa razem		744 430	775 413	605 717

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.04 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26	373 378	703 056	179 402	351 371
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	28	341 304	643 519	164 919	321 209
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		32 074	59 537	14 483	30 162
D. Koszty sprzedaży	28	12 897	22 406	1 959	4 104
E. Koszty ogólnego zarządu	28	9 607	18 609	7 833	15 079
F. Pozostałe przychody	32	1 213	1 800	482	1 076
G. Pozostałe koszty	32	939	1 191	223	250
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		9 844	19 131	4 950	11 805
I. Przychody finansowe	30	190	371	2 031	2 169
J. Koszty finansowe	30	3 638	9 000	2 904	5 834
K. Zysk/strata brutto		6 396	10 502	4 077	8 140
L. Podatek dochodowy	33	1 381	2 236	1 090	1 905
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		5 015	8 266	2 987	6 235
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0		0	
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
O. Dochody całkowite razem		5 015	8 266	2 987	6 235

Zysk na jedną akcję	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,25	0,19
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,25	0,19
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,25	0,19
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,25	0,19

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU

	Kapitał podsta wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontr olujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 31.12.2024	65 488	38 175	-179	155 424	258 908	0	258 908
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	0	5 319	5 319	0	5 319
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	8 266	8 266	0	8 266
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0		-2 947	-2 947	0	-2 947
Saldo na dzień 30.06.2025 roku	65 488	38 175	-179	160 743	264 227	0	264 227

	Kapitał podsta wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontr olujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 31.12.2023	65 488	38 175	-154	148 232	251 741	0	251 741
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	-25	7 192	7 167	0	7 167
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	10 139	10 139	0	10 139
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	-31	0	-31	0	-31
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	6	0	6	0	6
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947	0	-2 947
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	65 488	38 175	-179	155 424	258 908	0	258 908

	Kapitał podsta wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontr olujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 31.12.2023	65 488	38 175	-154	148 232	251 741	0	251 741
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	0	3 288	3 288	0	3 288
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	6 235	6 235	0	6 235
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947	0	-2 947
Saldo na dzień 30.06.2024 roku	65 488	38 175	-154	151 520	255 029	0	255 029

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	10 502	8 140
Korekty o pozycje:	-57 492	-25 093
Amortyzacja środków trwałych	5 171	4 982
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 054	1 013
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	77	1
Koszty z tytułu odsetek	7 736	5 404
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-92	-6
Zmiana stanu rezerw	50	-966
Zmiana stanu zapasów	93 633	-15 817
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-86 177	-86 882
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-78 481	66 203
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-463	975
Inne korekty	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-46 990	-16 953
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	196	11
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Spląty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 445	2 312
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-2 249	-2 301
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	104 714	86 126
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	65 668	62 472
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	659	772
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	7 389	4 908
Inne	-347	496
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	30 651	17 478
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-18 588	-1 776
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	31 240	9 201
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-2	-1
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	12 650	7 424

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki tran- sportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	10 382	159 089	5 574	103 746	10 932	289 723
Zwiększenia, w tym:	0	746	459	1 534	171	2 910
– nabycie	0	746	169	1 534	171	2 620
– leasing	0	0	290	0	0	290
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-301	-44	-244	-589
– likwidacja	0	0	0	-9	-25	-34
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-301	-35	-170	-506
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	-49	-49
Wartość brutto na koniec okresu	10 382	159 835	5 732	105 236	10 859	292 044
Umorzenie na początek okresu	630	39 074	3 463	58 283	6 812	108 262
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	69	1 837	312	2 715	238	5 171
– amortyzacja za okres	20	1 837	68	2 466	238	4 629
– amortyzacja środków w leasingu	49	0	244	249	0	542
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-290	-38	-107	-435
– likwidacja	0	0	-6	-3	-25	-34
– sprzedaż	0	0	-284	-35	-82	-401
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	699	40 911	3 485	60 960	6 943	112 998
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 752	120 015	2 111	45 463	4 120	181 461
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 752	120 015	2 111	45 463	4 120	181 461
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 683	118 924	2 247	44 276	3 916	179 046
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 683	118 924	2 247	44 276	3 916	179 046

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2024 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki tran- sportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	10 292	158 332	5 276	102 702	10 418	287 020
Zwiększenia, w tym:	90	757	322	2 133	540	3 842
– nabycie	160	757	322	2 133	540	3 912
– leasing	48	0	0	0	0	48
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	-118	0	0	0	0	-118
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-24	-1 089	-26	-1 139
– likwidacja	0	0	-1	-41	-26	-68
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-23	-121	0	-144
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
Wartość brutto na koniec okresu	10 382	159 089	5 574	103 746	10 932	289 723
Umorzenie na początek okresu	501	35 448	2 927	54 173	6 232	99 281
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	136	3 626	560	5 194	606	10 122
– amortyzacja za okres	40	3 626	81	4 699	606	9 052
– amortyzacja środków w leasingu	96	0	479	495	0	1 070
Zmniejszenia, w tym:(-)	-7	0	-24	-1 084	-26	-1 141
– likwidacja	-7	0	-1	-39	-8	-55
– sprzedaż	0	0	-23	-118	-18	-159
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
Umorzenie na koniec okresu	630	39 074	3 463	58 283	6 812	108 262
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 791	122 884	2 349	48 529	4 186	187 739
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 791	122 884	2 349	48 529	4 186	187 739
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 752	120 015	2 111	45 463	4 120	181 461
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 752	120 015	2 111	45 463	4 120	181 461

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

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

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

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025 roku	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2024 roku
1. Własne	168 243	170 416	173 718
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	10 803	11 045	11 547
Razem rzeczowy aktywa trwałe	179 046	181 461	185 265

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2025 roku wynosiła:

- grunty – 6 292 tys. zł,
- maszyny i urządzenia – 2 734 tys. zł,
- środki transportu – 1 777 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 9 023 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2024 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki oraz leasingu 290 tys. zł).

Główne inwestycje Grupy Kapitałowej w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku
- modernizacja estakady podsuwnicowej	650
- zakup i instalacja ładowarek EV	649
- zakup sprężarki śrubowej	289
- wymiana środków transportu	432
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	429
- nakłady związane z informatyzacją	143
- pozostałe	318
Razem	2 910

W I półroczu 2024 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 2 623 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 2 534 tys. zł i składają się na nie:

- modernizacja estakady podsuwnicowej – 1 334 tys. zł,
- zakup i instalacja ładowarek EV – 649 tys. zł,
- zakup i uruchomienie sprężarki śrubowej – 286 tys. zł,
- modernizacja dróg wewnątrzzakładowych - 123 tys. zł,
- pozostałe – 142 tys. zł.

Na dzień 30.06.2025 roku poza ustanowionymi hipotekami żaden ze środków trwałych nie stanowił zabezpieczenia zaciągniętych przez Grupę kredytów.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025 roku	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2024 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	172 450	172 450	181 450
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	813
Razem	172 450	172 450	182 263
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	6 183	6 225	6 267
budynki i budowle	114 312	115 123	120 933
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	1 924
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	120 495	121 348	129 124

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

- Kolonowskie, ul. Opolska (OP1S/00040617/8, OP1S/00072556/5),
- Kolonowskie, ul. Opolska 29A (OP1S/00052411/1),
- Kolonowskie, ul. Opolska 31 (OP1S/00041688/3),
- Zabrze, ul. Magazynowa 6 (GL1Z/00010864/0, GL1Z/00044332/9, GL1Z/00042313/6),
- Kolonowskie, ul. Kościuszki (OP1S/00060974/4, OP1S/00042275/2),
- Kolonowskie, ul. Kościuszki 3A (OP1S/00043332/7).

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	20 113	0	0	2 837	0	22 950
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	83	0	83
– nabycie	0	0	0	34	0	34
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	49	0	49
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-30	0	-30
– likwidacja	0	0	0	-30	0	-30
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	20 113	0	0	2 890	0	23 003
Umorzenie na początek okresu	3 806	0	0	2 054	0	5 860
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	981	0	0	73	0	1 054
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-30	0	-30
– likwidacja	0	0	0	-30	0	-30
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	4 787	0	0	2 097	0	6 884
Wartość księgowa netto na początek okresu	16 307	0	0	783	0	17 090
Odpis aktualizujący na początek okresu		0	0		0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	16 307	0	0	783	0	17 090
Wartość księgowa netto na koniec okresu	15 326	0	0	793	0	16 119
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	15 326	0	0	793	0	16 119

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2024 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Pozostałe	Pozostałe wartości niematerialne: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne: Pozostałe	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	20 113	0	0	2 070	0	22 183
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	767	0	767
– nabycie	0	0	0	767	0	767
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	20 113	0	0	2 837	0	22 950
Umorzenie na początek okresu	1 844	0	0	1 976	0	3 820
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	1 962	0	0	78	0	2 040
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	3 806	0	0	2 054	0	5 860
Wartość księgowa netto na początek okresu	18 269	0	0	94	0	18 363
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	18 269	0	0	94	0	18 363
Wartość księgowa netto na koniec okresu	16 307	0	0	783	0	17 090
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	16 307	0	0	783	0	17 090

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2024 roku:

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

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 15 326 tys. zł,
- licencje – 679 tys. zł,
- oprogramowanie komputerowe – 114 tys. zł.

3. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2025 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

4. Wartość firmy

W I półroczu 2025 nie wystąpiła zmiana wartości firmy. Poniższa tabela przedstawia wartość firmy.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01. do 30.06.2025	Za okres od 01.01. do 31.12.2024
Wartość brutto na początek okresu	1 229	1 229
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 229	1 229
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	1 229	1 229
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na koniec okresu	1 229	1 229

5. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała aktywów finansowych.

6. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	105 051	0	553	553	128	128	311 808	104 923	
Materiały pomocnicze	4 336	0	0	0	0	0	4 605	4 336	
Produkty w toku	1 591	0	11	11	10	10	0	1 581	
Wyroby gotowe	52 880	0	295	38	10	267	0	52 613	124 943
Towary	54 035	0	86	84	198	200	260 580	53 835	
Zaliczki	0	0	0	0	0	0	0	0	
RAZEM	217 893	0	945	686	346	605	576 993	217 288	

Zestawienie zapasów na 31.12.2024 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	132 449	0	10 142	13 727	4 138	553	354 791	131 896	
Materiały pomocnicze	4 075	0	0	0	0	0	4 499	4 075	
Produkty w toku	2 275	0	788	788	11	11	0	2 264	
Wyroby gotowe	93 066	0	207	6	94	295	0	92 771	125 448
Towary	80 001	0	11 346	17 616	6 356	86	391 766	79 915	
RAZEM	311 866	0	22 483	32 137	10 599	945	751 056	310 921	

Zestawienie zapasów na 30.06.2024 roku:

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

Na dzień 30.06.2025 roku zapasy na łączną kwotę 124 943 tys. zł stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A. kredytów:

Kredyty Izotal S.A.:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 350 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 60 000 tys. zł)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 443 tys. zł.)

Kredyt Kolb Sp. z o.o.

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

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

7. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółki Grupy Kapitałowej dokonują odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

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

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

W I półroczu 2025 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	301 959	213 957	196 396
- część długoterminowa	0	0	18
- część krótkoterminowa	301 959	213 957	196 378
Należności od jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	31	2 186	31
należności z tytułu dostaw i usług	31	2 186	31
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	31	2 186	31
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	0	1 129	7
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	1 129	7
Pozostałe należności:	5 716	8 464	12 220
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	5 716	8 464	12 220
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	6 433	4 300	3 309
- część długoterminowa	397	463	230
- część krótkoterminowa	6 036	3 837	3 079
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 080	1 198	1 198

Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	441	276	278
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	359	394	151
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 162	1 080	1 325
RAZEM	312 946	226 770	210 607

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) w walucie polskiej	289 297	218 120	171 606
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	23 649	8 650	39 001
b1. jednostka/waluta EURO	5 575	2 024	9 043
po przeliczeniu na zł	23 649	8 650	39 001
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Należności, razem	312 946	226 770	210 607

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) do 1 miesiąca	103 266	111 616	75 858
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	113 432	81 796	93 574
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	7 876	5 078	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	19	28
e) powyżej 1 roku	135	135	124
f) należności przeterminowane	77 250	15 313	26 812
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	301 959	213 957	196 396
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 162	1 043	1 219
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	300 797	212 914	195 177

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) do 1 miesiąca	62 999	6 319	22 240
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 858	5 409	2 877
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	683	2 231	633
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	706	559	155
e) powyżej 1 roku	1 004	795	907
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	77 250	15 313	26 812
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 113	1 043	1 205
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	76 137	14 270	25 607

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2025 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (342 tys. zł),
- odsetek od leasingu (26 tys. zł),
- pozostałe (29 tys. zł).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2025 roku dotyczą:

- koszty przyszłej sprzedaży (1 459 tys. zł)
- ubezpieczeń (1 218 tys. zł),
- koszty usług obcych (1 037 tys. zł),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (1 073 tys. zł),
- kosztów prac rozwojowych (504 tys. zł),
- odpisów na ZFŚS (389 tys. zł),
- odsetek od leasingu (117 tys. zł),
- usług informatycznych (87 tys. zł),
- koszty finansowe (76 tys. zł),
- pozostałe (76 tys. zł).

Wykazana według stanu na 30.06.2025 roku kwota pozostałych należności w wysokości 5 716 tys. zł dotyczy głównie rozliczenia podatku VAT (5 674 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2025 roku w wysokości 1 162 tys. zł dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (989 tys. zł.)

8. Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30.06.2025 oraz 30.06.2024 roku Spółki Grupy Kapitałowej Izotal nie posiadały należności z tytułu podatku dochodowego.

9. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2025 i 30.06.2024 roku wyniosły odpowiednio 9 840 tys. zł i 3 053 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2025 i 30.06.2024 roku wyniosły odpowiednio 2 957 tys. zł i 2 852 tys. zł

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

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	134 730	152 435	134 169
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	134 730	152 435	134 169
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	26 549	24 463	20 851
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 549	24 463	20 851
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	26 549	24 463	20 851
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	21 241	83 090	9 370
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	21 241	83 090	9 370
Pozostałe zobowiązania:	13 932	11 903	6 501
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	13 932	11 903	6 501
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	22 108	22 902	23 700
- część długoterminowa	20 520	21 314	22 108
- część krótkoterminowa	1 588	1 588	1 592
RAZEM	192 011	270 330	173 740

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2025 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 11 030 tys. zł (w tym część długoterminowa 10 430 tys. zł)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 077 tys. zł (w tym część długoterminowa 3 843 tys. zł).

- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Laminowana stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” – 1 599 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 409 tys. zł.),
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” – 3 619 tys. zł. (w tym część długoterminowa 3 136 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 dla projektu „Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych – Adamis”- 1 783 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 702 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami)- struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) w walucie polskiej	391 748	392 957	252 428
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	57 415	89 039	58 439
b1. jednostka/waluta EURO	13 532	20 838	13 550
po przeliczeniu na zł	57 400	89 039	58 439
B2. jednostka/waluta USD	4	0	0
po przeliczeniu na zł	15	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	449 163	481 996	310 867

10. Kredyty i pożyczki

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. według stanu na 30.06.2025 roku posiadała następujące kredyty:

Umowy kredytowe Izostal S.A.

- Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego zaciągnięty w banku PKO BP S.A. na kwotę 350 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2027 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR 1M dla części wykorzystanej w USD powiększonych o marżę banku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 60 000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, przelew wierzytelności pieniężnych z wybranych kontraktów Spółki finansowanych/gwarantowanych w ramach limitu.
- Kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.01.2026 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR O/N powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w PLN oraz ESTR ON powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w EUR. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 6 000 tys. zł. stanowiących własność kredytobiorcy wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- Kredyt odnawialny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.08.2026 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M powiększone o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 10 000 tys. zł.
- Kredyt w formie wielocelowego limitu kredytowego zaciągniętego w banku Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2027 roku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz CME TERM SOFR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest cesja wierzytelności handlowych z wyłączeniem należności podmiotów powiązanych, cesja wierzytelności praw z polisy ubezpieczenia kontraktów będących przedmiotem cesji wierzytelności oraz zastaw rejestrowy na zapasach bez cesji praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty nie mniejszej niż 100% kwoty udzielonego limitu, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi prowadzonymi przez Bank oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

- Umowa ramowa z mBank S.A. na mocy której Spółka będzie mogła korzystać w terminie do 30.06.2027 roku z linii kredytowej o wartości 100 000 tys. zł., udostępnianej w formie następujących produktów bankowych: kredytów obrotowych o charakterze nieodnawialnym w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł., kredytów odnawialnych do kwoty 100 000 tys. zł., gwarancji w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł., akredytyw bez pokrycia z góry w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz SOFR dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz hipoteka umowna łączna do kwoty 150 000 tys. zł. ustanowiona na nieruchomości położonej w miejscowości Kolonowskie, dla której Sąd Rejonowy w Strzelcach Opolskich, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste KW nr OP1S/00040617/8, OP1S/00052411/1, OP1S/00072556/5 wraz z cesją praw z polisy. Ponadto wymagane jest dodatkowe zabezpieczenie w formie cesji z kontraktu będącego przedmiotem finansowania/gwarantowania.
- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 7 500 tys. zł. Termin spłaty kredytu został ustalony na 31.12.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 11 250 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Pożyczka pieniężna zaciągnięta od Stalprofil S.A. na kwotę 30 000 tys. zł. Pożyczka została udzielona do dnia 22.05.2026. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości stopy WIBOR 1M powiększonej o marżę. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco.

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

- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 29.01.2026 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 4 500 tys. zł., cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt obrotowy zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 2 800 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.12.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 4 000 tys. zł., cesja praw z polis ubezpieczeniowych, weksle in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w PKO BP S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2027 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 4 500 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2025 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Stan kredytów – Izostal S.A.					
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	30.06.2027	160 497	198 912	198 912	0
Kredyt odnawialny mBank SA	31.08.2026	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2027	27 357	30 311	30 311	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2027	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	30.01.2026	0	848	848	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	3 131	2 662	2 662	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	30.06.2025	30 263	0	0	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	22.05.2026	0	30 152	30 152	0
Stan kredytów i pożyczek – Kolb Sp. z o.o.					
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	31.12.2025	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	29.01.2026	2 737	146	146	0
Kredyt w rachunku bieżącym w PKO S.A.	30.06.2027	0	0	0	0
Razem		233 985	273 031	273 031	0

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2025 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 272 259 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek - 772 tys. zł.

11. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2025 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (2 947 tys. zł) oraz leasingu (9 023 tys. zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1 433 tys. zł).

12. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego na 30.06.2025 i 30.06.2024 roku wyniosły odpowiednio 261 tys. zł i 121 tys. zł.

13. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązanych rezerw wyniosła 2 843 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 290 tys. zł.
- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 549 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 526 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 4 tys. zł

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 2 884 tys. zł i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 281 tys. zł,
- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 539 tys. zł, w tym długoterminowa na kwotę 518 tys. zł
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe – 64 tys. zł.

Stan rezerw na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	549	2 294	2 843
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	23	4	27
-długoterminowe na początek okresu	0	0	526	2 290	2 816
Zwiększenia	0	0	0	178	178
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	178	178
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	10	127	137
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	10	127	137
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	539	2 345	2 884
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	21	64	85
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	518	2 281	2 799

Stan rezerw na 31.12.2024 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	488	4 711	5 199
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	31	2 217	2 248
-długoterminowe na początek okresu	0	0	457	2 494	2 951
Zwiększenia	0	0	94	4	98
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	94	4	98
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	33	2 421	2 454
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	33	1 031	1 064
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	1 390	1 390
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0

Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	549	2 294	2 843
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	23	4	27
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	526	2 290	2 816

Stan rezerw na 30.06.2024 roku:

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

14. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2024 roku aktuariusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 5,6% w roku 2025, 2,7% w roku 2026, 2,5% w roku 2027 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,5% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 5,9% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2024 roku.
W związku z brakiem na rynku danych dotyczących obligacji o odpowiednio odległym terminie wykupu, który odpowiadałby szacowanemu terminowi płatności wszystkich świadczeń stosuje się, zgodnie z art. 83 MSR 19, bieżące stopy rynkowe dotyczące odpowiedniego terminu wykupu, a w celu zdyskontowania płatności o dłuższym terminie wymagalności szacuje stopę dyskontową poprzez ekstrapolację bieżących stóp rynkowych wzdłuż krzywej rentowności.
- wiek przejścia na emeryturę – ustalono indywidualny wiek emerytalny pracowników zgodnie z Ustawą z dnia 16 listopada 2016 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw.
- pracownikom zatrudnionym na czas określony, umowa zostanie przedłużona na czas nieokreślony z prawdopodobieństwem 100% w dniu końca umowy na czas określony.

Przyjęta przez aktuariusza metoda wyceny jest następująca:

- zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19, do wyliczenia rezerwy użyto metody Projected Unit Credit. Rezerwa została wyznaczona w oparciu o przekazane informacje i jej prawidłowość jest uzależniona od ich prawidłowości,

- dla wszystkich świadczeń przyjęto, że nabywanie uprawnień do świadczenia przebiega liniowo od momentu zatrudnienia do chwili uzyskania świadczenia,
- obliczanie rezerwy na przyszłe zobowiązania dokonano na bazie osób zatrudnionych w Spółce według stanu na dzień bilansowy. Rezerwa nie uwzględnia osób, które zostaną przyjęte do pracy po dniu bilansowym ani zmian zasad wypłacania świadczeń, jakie mogą nastąpić w przyszłości.

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	stopa dyskontowa	stopa dyskontowa	stopa wzrostu wynagrodzeń	stopa wzrostu wynagrodzeń	wskaźnik rotacji	wskaźnik rotacji
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy rentowe	16	17	16	16	17	17	16
Odprawy emerytalne	533	557	511	510	557	544	524
Razem	549	574	527	526	574	561	540

15. Gwarancje

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

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

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

16. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
1. Zobowiązania warunkowe	455 746	129 882
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	9 000	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	9 000	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	446 746	129 882
- udzielonych gwarancji i poręczeń	167 905	61 752
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	278 841	68 130
2. Inne	297 393	287 763
- nieuznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	297 393	287 763
w tym: zastaw na środkach trwałych	0	813
w tym: zastaw na zapasach	124 943	105 500
w tym: hipoteki	172 450	181 450
Pozycje pozabilansowe razem	753 139	417 645

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

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

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

	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024	Zmiana
Gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad i usterek, w tym:	43 306	53 402	
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	25 746	36 932	-11 186
Gwarancje zwrotu zaliczki, w tym:	124 599	125 880	-1 281
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	124 599	125 880	-1 281
Gwarancje wadialne, w tym:	0	400	-400
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	0	400	-400
Razem, w tym	167 905	179 682	
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	150 345	163 212	-12 867

Wyżej wymienione gwarancje zostały wystawione przez banki oraz ubezpieczycieli i zabezpieczają odpowiedzialność Spółek z Grupy Kapitałowej Izostal S.A. wynikającą z realizowanych kontraktów, w których Spółki biorą udział oraz

zwrotu/rozliczenia zaliczek wynikających z realizacji umów częściowych. Rozliczenie zaliczek następuje – zgodnie z zapisami Umowy Ramowej – sukcesywnie w trakcie realizacji dostaw. W przypadku wypłat z tytułu gwarancji wystawiający ma prawo regresu w stosunku od Spółek Grupy.

2. Zmiana stanu gwarancji otrzymanych przez Grupę Kapitałową Izostal S.A.

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

3. Zmiana stanu poręczeń udzielonych przez Grupę Kapitałową Izostal S.A.

Beneficjent	Zobowiązany	Przedmiot poręczenia	Termin obowiązywania poręczenia	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024	Zmiana
Salzgitter Mannesmann Stalhandel Sp. z o. o.	Kolb Sp. z o.o.	dług przyszły	31.12.2025	9 000	9 000	0

Wyżej wymienionego poręczenia Izostal S.A. udzielił jednostce zależnej – Kolb Sp. z o.o. na kwotę 9 000 tys. zł. Poręczenie to zabezpiecza spłatę zobowiązań wynikających z zawartej umowy sprzedaży wyrobów hutniczych pomiędzy Salzgitter Mannesmann Stalhandel Sp. z o. o., a Kolb Sp. z o.o.

4. Zmiana stanu poręczeń udzielonych na rzecz Grupy Kapitałowej Izostal S.A.

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

17. Leasing

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz ich wartość bieżąca:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku		Stan na dzień 31.12.2024 roku		Stan na dzień 30.06.2024 roku	
	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty
w okresie do 1 roku	1 407	1 690	1 176	1 469	1 221	1 535
w okresie od 1 roku do 5 lat	1 167	1 911	1 710	2 475	2 264	3 076
w okresie powyżej 5 lat	6 400	12 832	6 443	13 049	6 395	15 016
Razem	8 974	16 433	9 329	16 993	9 880	19 627
w tym dotyczące wieczystego użytkowania gruntów	6 600	13 921	6 625	14 125	6 578	14 022

Różnica w wartości bieżącej minimalnych opłat w wykazanej w wyżej zamieszczonej tabeli, a wartością pozostałych zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie wynika z ujętej w bilansie dywidendy z zysku wypracowanego w 2024 roku w kwocie 2 947 tys. zł., oraz rozliczeń z tytułu odsetek dotyczących leasingu finansowego, których wartość na 30.06.2025 wyniosła 49 tys. zł.

18. Obligacje zamienne na akcje

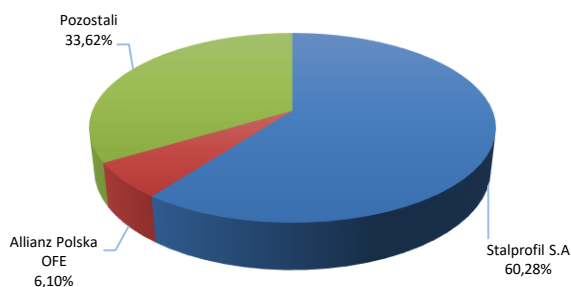
Izostal S.A. w I półroczu 2025 roku nie dokonał emisji obligacji zamiennych na akcje.

19. Kapitał podstawowy.

Kapitał akcyjny Izotal S.A. (zgodnie z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym) na 30.06.2025 roku wynosi 65.488 tys. zł. i składa się z 32.744.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2,00 zł za akcję. Składa się z następujących emisji:

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

Strukturę akcjonariatu Spółki według stanu na 30.06.2025 roku zgodnie z posiadaną przez Zarząd wiedzą przedstawia niżej zamieszczona tabela oraz wykres. Przedstawione dane oparte są o informacje otrzymane od akcjonariuszy.



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

20. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W I półroczu 2025 roku nie nastąpiły zmiany wartości nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

21. Zyski zatrzymane

W I półroczu 2025 roku zwiększono zyski zatrzymane o kwotę 5 319 tys. zł co wynika z wypracowanego zysku netto za I półrocze 2025 oraz z dywidendy za rok 2024.

22. Akcje własne

Izotal S.A. nie posiadał w I półroczu 2025 roku akcji własnych.

23. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 25.04.2025 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2024 roku dywidendy w wysokości 2 947 tys. zł., co daje 0,09 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 07.07.2025 roku, natomiast termin wypłaty na 21.07.2025 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Kolb Sp. z o.o. w I półroczu 2025 nie wypłacał dywidendy. Zysk netto wypracowany w 2024 roku w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

24. Niepewność kontynuacji działalności

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

25. Połączenie jednostek gospodarczych

W przedstawionym okresie nie miała miejsca sytuacji połączenia Spółek.

26. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025		Za okres od 01.01 do 30.06.2024	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	408 977	58,2%	139 739	39,8%
w tym: sprzedaż na eksport	4 103	15,1%	10 026	27,2%
Usługi izolacji	5 310	0,8%	6 361	1,8%
w tym: sprzedaż na eksport	2 785	10,3%	4 379	11,9%
Towary, materiały	266 225	2,9%	182 499	51,9%
w tym: sprzedaż na eksport	1 207	68,7%	1 581	4,3%
Konstrukcje stalowe	20 264	37,9%	20 948	6,0%
w tym: sprzedaż na eksport	18 617	4,5%	20 287	55,1%
Pozostała sprzedaż	2 280	0,3%	1 824	0,5%
w tym: sprzedaż na eksport	401	1,5%	561	1,5%
Razem	703 056	100,0%	351 371	100,0%
w tym: sprzedaż na eksport	27 113	100,0%	36 834	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025		Za okres od 01.01 do 30.06.2024	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	429 464	61,1%	160 720	45,7%
Przychody ze sprzedaży usług	6 912	1,0%	7 929	2,3%
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 349	0,2%	613	0,2%
Przychody ze sprzedaży towarów	264 877	37,7%	181 887	51,8%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	454	0,1%	222	0,1%
Razem	703 056	100,0%	351 371	100,0%
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0	0	0

W I półroczu 2025 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Grupy Kapitałowej wyniósł 3,86%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2025 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana do Niemiec (54,71% eksportu). Produkty grupy kapitałowej ponadto były eksportowane do: Australii (7,78% eksportu), Francji (7,45% eksportu), Izraela (6,86% eksportu) oraz do Republiki Czeskiej (6,54% eksportu).

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

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

W I półroczu 2025 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 172 891 tys. zł.

27. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

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

Przychody Grupy Kapitałowej Izotal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2025 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	91 590	611 466	703 056	703 056
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	164	178	342	342
Koszty z tytułu odsetek	136	7 938	8 074	8 074
Amortyzacja	1 547	4 678	6 225	6 225
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	90 546	587 763	678 309	678 309
koszty sprzedanych towarów i materiałów	71 459	188 716	260 175	260 175
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	7 354	311 022	318 376	318 376
koszty usług obcych	2 539	29 640	32 179	32 179
koszty świadczeń pracowniczych	8 617	15 304	23 921	23 921
pozostałe	577	43 081	43 658	43 658
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	1 044	18 087	19 131	19 131
Aktywa segmentu sprawozdawczego	83 899	660 531	744 430	744 430
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	-1 119	-1 297	-2 416	-2 416
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	26 549	165 462	192 011	192 011
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	224	563	787	787
- ujęte w rachunku zysków i strat	224	563	787	787
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	55	731	786	786
- ujęte w rachunku zysków i strat	55	731	786	786
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

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

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

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

Przychody

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
Łączne przychody segmentów sprawozdawczych	703 056	351 371
Pozostałe przychody	2 171	3 245
Przychody jednostki	705 227	354 616

Zysk lub strata

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
Łączny zysk lub strata segmentów sprawozdawczych	19 131	11 805
Innego rodzaju zysk lub strata	-8 629	-3 665
Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego	10 502	8 140

Aktywa

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
Łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	744 430	605 717
Aktywa jednostki	744 430	605 717

Zobowiązania

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
Łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	192 011	173 740
Pozostałe zobowiązania	288 192	176 948
Zobowiązania jednostki	480 203	350 688

Informacje dotyczące produktów i usług

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych	610 644	276 731
Handel wyrobami hutniczymi	70 626	53 215
Produkcja konstrukcji stalowych	20 264	20 999
Pozostałe usługi	1 522	426

Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	675 943	201 943	314 537	210 684
Unia Europejska (UE-28)	22 997	0	34 846	0
Europa (poza UE-28)	146	0	1 116	0
Pozostałe	3 970	0	872	0

28. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Amortyzacja środków trwałych	5 171	4 982
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 054	1 013
Koszty świadczeń pracowniczych	23 921	19 016
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	318 376	145 234
Koszty usług obcych	32 179	15 507
Koszty podatków i opłat	2 561	2 355
Koszt prac badawczych i rozwojowych	0	531
Pozostałe koszty	2 523	1 803
Koszty marketingu	75	494
Zmiana stanu produktów	38 539	-27 740
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-40	-1 423
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	260 175	178 620
RAZEM	684 534	340 392
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	643 519	321 209
Koszty sprzedaży	22 406	4 104
Koszty ogólnego zarządu	18 609	15 079
RAZEM w tym:	684 534	340 392
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Koszty wynagrodzeń	18 822	14 885
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 338	2 703
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	777	670
Pozostałe	984	758
RAZEM	23 921	19 016

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych	0	139
Koszty usług obcych	0	392
pozostałe	0	0
RAZEM	0	531

29. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	189	181
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	97	99
Uczniowie	7	9
Zatrudnienie ogółem	293	289

30. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	8 074	5 118
- kredytów	6 566	4 748
- zobowiązań	64	0
- pożyczek	1 255	139
- leasingu	189	230
- zobowiązań budżetowych	0	1
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	409	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	169	216
Prowizje bankowe	347	496
Pozostałe	1	4
RAZEM	9 000	5 834
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	342	271
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	1 808
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	25	70
Pozostałe	4	20
RAZEM	371	2 169
Wynik na działalności finansowej	-8 629	-3 665

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

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

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

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

31. Dotacje

Dotacje otrzymane przez Spółki Grupy Kapitałowej Izotal S.A.

Umowy dotacji zawarte przez Izotal S.A.

- Spółka zawarła dnia 30.12.2008 roku z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę nr UDA-POIG.04.04.00-16-002/08-00 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym. Umowa dotyczy udzielenia dotacji na wykonanie projektu o nazwie „Utworzenie innowacyjnego Centrum Izolacji Antykorozyjnych rur stalowych”. Umowa dotacji zawarta została pomiędzy polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Izotal S.A. Realizacja projektu została zakończona w grudniu 2009 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 20 438 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 11 030 tys. zł.
- W dniu 29.04.2011 roku Spółka zawarła z Ministrem Gospodarki umowę o dofinansowanie budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych, w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 4. oś priorytetowa: Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.5.: Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki, poddziałanie 4.5.2.: Wsparcie inwestycji w sektorze usług nowoczesnych. Projekt został zrealizowany w planowanym terminie tj.: do 29.02.2012 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 7 261 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 4 077 tys. zł.
- W dniu 29.09.2020 roku Spółka zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój. Umowa dotyczy dofinansowania projektu „Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, poddziałanie 1.1.1. Projekt został zrealizowany w listopadzie 2023 roku. Spółka otrzyma w ramach dotacji 1 901 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 1 599 tys. zł.

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

- Spółka w dniu 07 grudnia 2010 r. zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dotację w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie spółce Kolb Sp. z o.o. dofinansowania w kwocie 3 552 tys. zł. na realizację projektu "Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych - Adamantis". Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 1 783 tys. zł.
- Spółka (Lider konsorcjum) w dniu 29.04.2021 r. zawarła w ramach konsorcjum zwanego z firmą Izotal S.A. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielkogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotem umowy jest udzielenie dofinansowania spółce Kolb Sp. z o.o. w kwocie 1 709 tys. zł oraz Spółce Izotal w kwocie 3 266 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2025 roku w spółce Kolb Sp. z o.o. wyniosły 1 169 tys. zł. oraz Izotal S.A. wyniosły 2 450 tys. zł.

32. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	271	63
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	4	1
Darowizny	67	128
Opłaty sądowe	24	4
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	0	9
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	13	10
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	677	25
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	135	10
RAZEM	1 191	250
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	42	6
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	20	12
Zwrot opłat sądowych	0	7
Otrzymane kary i odszkodowania	784	193
Dotacje	794	798
Rozwiązanie rezerw	10	0
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	7	0
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	143	60
RAZEM	1 800	1 076
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	609	826

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

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

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

33. Podatek dochodowy

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Bieżący podatek dochodowy	1 759	925
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 759	925
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	477	980
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	477	980
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	2 236	1 905
- przypisane działalności kontynuowanej	2 236	1 905
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 502	8 140
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	10 502	8 140
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	7 391	16 177
Doliczenia do kosztów	5 137	19 081
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 510	1 471
Doliczenia do przychodów	-62	1 305
Wynik po odliczeniach	11 183	5 069
Darowizna	50	200
Strata podatkowa do odliczenia	1 874	
Dochód do opodatkowania	9 259	4 869
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 759	925

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2024	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2024	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	0	0	-35
Wycena środków trwałych	305	-7	318	-6
Wartość środków trwałych w leasingu	1 746	-83	1 902	-82
Odszkodowania	0	0	6	6
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	88	81	9	0
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	0
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 281	-9	2 377	-117
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	50	-26	112	4
Odpis aktualizacyjny zapasy	115	-64	3 565	-707
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	165	-5	106	58
Rezerwy na świadczenia pracownicze	102	-3	93	0
Rezerwa na odsetki	12	11	59	-3
Rezerwa na przyszłe koszty	479	-58	565	-648
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 546	-84	1 700	-90
Niewypłacone wynagrodzenia	107	77	17	-5
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	3	-21	4	-19
Pozostałe	208	43	132	66
Nadpłacony podatek/Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	-356	248	248
Koszty finansowania dłużnego wyłączone z CIT	2 365	0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 152	-486	6 601	-1 096
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	0	477	0	980
- obciążające wynik	0	477	0	980
- obciążające pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0

34. Umowy o budowę

Na dzień 30.06.2025 Spółki nie realizują umów o budowę.

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

41-308 Dąbrowa Górnicza

Ul. Roździeńskiego 11a

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

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

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

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

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

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

Dane dotyczące wynagrodzeń Członków Zarządu Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	2 455	2 230
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	172	155
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	543	502
Niewypłacone wynagrodzenia	182	168
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	312	283
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	57	51
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	0	0
Niewypłacone wynagrodzenia	62	56
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Udzielone pożyczki/przelew wierzytelności		Wartość zapasów według stanu na dzień	
	Okres od 01.01. do 30.06.2025	Okres od 01.01. do 30.06.2024	Okres od 01.01. do 30.06.2025	Okres od 01.01. do 30.06.2024	Okres od 01.01. do 30.06.2025	Okres od 01.01. do 30.06.2024	30.06.2025	30.06.2024
Jednostka dominująca	4 068	2 511	66 130	50 144	51 300	35 000	2 025	1 787
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	13	0	0	0	0	0	0	0

Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi (w wartościach brutto):

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych na dzień		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych na dzień	
	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2025	30.06.2024
Jednostka dominująca	31	31	56 701	55 979
w tym z tytułu pożyczek	0	0	30 152	35 128
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

Transakcje z jednostką dominującą

Jednostką dominującą jest Stalprofil S.A.

Zakupy od jednostki dominującej dotyczyły głównie towarów.

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

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

W I półroczu 2025 roku Stalprofil S.A. udzielił Spółce Izostal następujących pożyczek:

- Pożyczkę na kwotę 25 000 tys. zł. Według stanu na 30.06.2025 pożyczka została w całości spłacona
- Pożyczkę na kwotę 30 000 tys. zł. Według stanu na 30.06.2025 zobowiązania z tytułu przedmiotowej pożyczki wynosiły 30 125 tys. zł. (w tym z tytułu odsetek 125tys. zł).

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Jednostką powiązaną jest STF INFRASTRUKTURA Sp. z o.o.

Sprzedaż dotyczyła usługi gięcia rur izolowanych.

Spółki z grupy Kapitałowej Izostal S.A. nie dokonywały zakupów od STF INFRASTRUKTURA Sp. z o.o.

Jednostki stowarzyszone

Nie występują jednostki stowarzyszone.

36. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	8 266	6 235
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	8 266	6 235
Zysk/strata netto zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	8 266	6 235

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000
Wpływ rozwodnienia	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Obliczenie podstawowego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,25	0,19
Obliczenie rozwodnionego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,25	0,19

37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025	Stan na 30.06.2024
Środki pieniężne w banku i w kasie	12 650	7 424
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Inne	0	0
Razem, w tym:	12 650	7 424
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0	0
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 870	1 533

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025	Stan na 30.06.2024
Środki pieniężne w banku i w kasie	12 650	7 424
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	2	1
Razem	12 652	7 425

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

Na dzień 30.06.2025 roku występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 2 870 tys. zł i stanowią głównie środki zgromadzone na rachunkach VAT związanych z płatnościami realizowanymi na warunkach split payment.

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

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Na dzień 30.06.2025 Grupa Kapitałowa Izostal S.A. posiada następujące kredyty w rachunkach bieżących

Kredyty w rachunkach bieżących Izostal S.A.

- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na kwotę 40 000 tys. zł (na dzień 30.06.2025 niewykorzystana kwota wynosiła 28 508 tys. zł),
- kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł (na dzień 30.06.2025 niewykorzystana kwota wynosiła 9 152 tys. zł),

- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w Banku Pekao S.A. na kwotę 45 000 tys. zł (na dzień 30.06.2025 niewykorzystana kwota 14 689 tys. zł),

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

- kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł (na dzień 30.06.2025 niewykorzystana kwota wynosiła 2 854 tys. zł)
- kredyt obrotowy w mBank S.A. na kwotę 2 800 tys. zł (na dzień 30.06.2025 w całości niewykorzystany).
- Kredyt w rachunku bieżącym w PKO BP S.A. na kwotę 3 000 tys. zł (na dzień 30.06.2025 w całości niewykorzystany)

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

38. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyko walutowe:

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

Na dzień 30.06.2025 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. posiadała następujące otwarte transakcje terminowe.

Otwarte transakcje terminowe Kolb sp. z o.o.

Bank	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zapadalności	Wycena na dzień 30.06.2025 roku
PKO BP S.A.	FX SWAP	3 000 EUR	4,2376	31.07.2025	46

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka stopy procentowej:

Na dzień 30.06.2025	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	12 650		31,63
Środki pieniężne	12 650	0,25%	31,63
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	281 233		703,08
Kredyty bankowe i pożyczki	272 259	0,25%	680,65
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	8 974	0,25%	22,44
Walutowe kontrakty terminowe	46	0,25%	0,12

Na dzień 31.12.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	31 240		78,10
Środki pieniężne	31 240	0,25%	78,10
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	242 535		606,34
Kredyty bankowe i pożyczki	233 206	0,25%	583,02
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	9 329	0,25%	23,32
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

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

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka walutowego:

Na dzień 30.06.2025	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	25 893		258,93
Środki pieniężne w EUR	2 244	1,00%	22,44
Środki pieniężne w USD	0	1,00%	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	23 649	1,00%	236,49
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	57 461		574,61
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	11 477	1,00%	114,77
Kredyty w rachunku bieżącym w USD	15	1,00%	0,15
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	45 923	1,00%	459,23
Walutowe kontrakty terminowe	46	1,00%	0,46

Na dzień 31.12.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	16 926		169,26
Środki pieniężne w EUR	8 246	1,00%	82,46
Środki pieniężne w USD	1	1,00%	0,01
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	8 650	1,00%	86,50
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	29	1,00%	0,29
Zobowiązania finansowe	89 039		890,39
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	89 039	1,00%	890,39
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0

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

Wartości godziwe instrumentów finansowych:

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
		Na dzień 30.06.2025	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 30.06.2025	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 30.06.2024
Aktywa finansowe		319 163	254 774	214 722	319 163	254 774	214 722
Środki pieniężne	WwWGPWF	12 650	31 240	7 424	12 650	31 240	7 424
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	306 513	223 505	207 298	306 513	223 505	207 298
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	29	0	0	29	0
Zobowiązania finansowe		459 528	490 742	319 896	459 528	490 742	319 896
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	16 433	9 329	9 880	16 433	9 329	9 880
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	170 164	247 428	150 161	170 164	247 428	150 161
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	272 885	233 985	159 855	272 885	233 985	159 855
Walutowe kontrakty terminowe		46	0	0	46	0	0

Instrumenty finansowe - przychody, koszty, zyski i straty:

Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		342	197	-395	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	72	623	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	270	-426	-395	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		8 073	-631	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	189	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	64	-1 419	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	7 820	187	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	601	0	0

Za okres od 01.01 do 31.12.2024	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		394	3 473	-171	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	4	2 870	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	390	-602	-171	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	1 205	0	0
Zobowiązania finansowe		11 288	720	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	435	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	226	-353	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	10 627	1 073	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0

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

Różnica w wartościach rozwiązania/utworzenia odpisów aktualizujących wykazanych w wyżej zamieszczonych tabelach, a saldem tych odpisów wykazanych w notach kosztów i przychodów finansowych i pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wynika z odpisanych należności na które w poprzednim okresie utworzono odpisy aktualizujące, których wartość na 30.06.2025 roku wyniosła 313 tys. zł., natomiast na 30.06.2024 roku 70 tys. zł.

39. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2025 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2025 roku	2 193	152 453	49 076	30 263	9 329	243 314
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	0	88 996	15 445	51 300	290	156 031
- otrzymane finansowanie	0	88 800	15 294	51 300	290	155 684
- koszty transakcyjne	0	196	151	0	0	347
Naliczone odsetki	0	5 430	1 136	1 255	189	8 010
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	0	-49 040	-22 810	-52 666	-834	-125 350
- spłata kapitału	0	-43 469	-21 572	-51 300	-645	-116 986
- zapłacone odsetki	0	-5 375	-1 087	-1 366	-189	-8 017
- zapłacone prowizje	0	-196	-151	0	0	-347
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	0	0
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-2 193	2 193	0	0	0	0
Stan na 30.06.2025 roku	0	200 032	42 847	30 152	8 974	282 005

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2024 roku.

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2024 roku	5 735	61 321	69 146	0	10 640	146 842
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	17	141 624	365	60 000	0	202 006
- otrzymane finansowanie	0	141 000	0	60 000	0	201 000
- koszty transakcyjne	17	624	365	0	0	1 006
Naliczone odsetki	456	4 868	3 462	1 841	435	11 062
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-3 077	-56 298	-23 897	-31 578	-1 745	-116 595
- spłata kapitału	-2 604	-51 217	-20 070	-30 000	-1 310	-105 201
- zapłacone odsetki	-456	-4 457	-3 462	-1 578	-435	-10 388
- zapłacone prowizje	-17	-624	-365	0	0	-1 006
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-1	-1
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-938	938	0	0	0	0
Stan na 31.12.2024 roku	2 193	152 453	49 076	30 263	9 329	243 314

40. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia nie mające odbicia w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2025 roku.

41. Wynagrodzenia biegłego rewidenta

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

Rodzaj sprawozdania finansowego	Za okres od 01.01. do 30.06.2025 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	55	55
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	10
Inne usługi atestacyjne, w tym:	45	45
Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego	15	15
Przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	10
Usługa atestacyjna	20	20
RAZEM	110	110

42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Izostal S.A. do publikacji w dniu 21.08.2025 roku.



PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2025 ROKU

I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2025 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2025 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	649 705	302 654	153 929	70 207
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18 582	12 131	4 402	2 814
Zysk (strata) brutto	10 062	7 832	2 384	1 817
Zysk (strata) netto	7 901	6 023	1 872	1 397
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-47 348	-22 945	-11 218	-5 323
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 193	-794	-520	-184
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	33 712	22 032	7 987	5 111
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	-15 829	-1 707	-3 750	-396
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,24	0,18	0,06	0,04
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,24	0,18	0,06	0,04
	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024
Aktywa razem	703 060	731 366	165 742	171 160
Zobowiązania długoterminowe	26 842	29 772	6 328	6 967
Zobowiązania krótkoterminowe	430 018	460 348	101 374	107 734
Kapitał własny	246 200	241 246	58 040	56 458

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych, zysk (strata) na akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2025 r. (I półrocze 2024 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,2208 zł (1 EURO = 4,3109 zł). Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2025 roku – 1 EURO = 4,2419 zł (na 31.12.2024 roku - 1 EURO = 4,273 zł).

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2025	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 30.06.2024
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		189 862	192 196	195 739
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	148 980	150 114	152 295
2. Wartość firmy		0	0	0
3. Inne wartości niematerialne	2	12 429	13 154	13 934
4. Długoterminowe aktywa finansowe	3	23 600	23 600	23 600
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	4 482	4 871	5 691
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	371	457	219
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		513 198	539 170	356 454
1. Zapasy	4	211 775	305 273	171 005
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	292 459	208 304	184 019
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		0	769	0
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	29	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		8 964	24 795	1 430
Aktywa razem		703 060	731 366	552 193

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2025	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 30.06.2024
A. Kapitał własny		246 200	241 246	237 718
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		246 200	241 246	237 718
1. Kapitał podstawowy		65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-152	-152	-127
4. Zyski zatrzymane		142 689	137 735	134 182
B. Zobowiązania długoterminowe		26 842	29 772	31 026
1. Rezerwy	9	367	367	317
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 513	1 466	1 492
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	0	2 193	2 662
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8	7 157	7 266	7 399
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	17 805	18 480	19 156
C. Zobowiązania krótkoterminowe		430 018	460 348	283 449
1. Rezerwy	9	21	21	24
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	270 223	228 117	153 312
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	7	2 662	938	938
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8	3 542	440	3 435
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	153 343	230 832	125 740
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		227	0	0
7. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
Pasywa razem		703 060	731 366	552 193

III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.04 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14	344 348	649 705	149 860	302 654
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15	314 758	594 489	136 812	275 647
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		29 590	55 216	13 048	27 007
D. Koszty sprzedaży	15	12 581	21 910	1 677	3 560
E. Koszty ogólnego zarządu	15	7 856	15 299	6 254	12 000
F. Pozostałe przychody	18	1 122	1 660	375	881
G. Pozostałe koszty	18	843	1 085	185	197
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		9 432	18 582	5 307	12 131
I. Przychody finansowe	17	156	214	1 142	1 199
J. Koszty finansowe	17	3 601	8 734	2 519	5 498
K. Zysk/strata brutto		5 987	10 062	3 930	7 832
L. Podatek dochodowy	19	1 284	2 161	1 039	1 809
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		4 703	7 901	2 891	6 023
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0		0	
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
O. Dochody całkowite razem		4 703	7 901	2 891	6 023

Zysk na jedną akcję		Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,24	0,18
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,24	0,18
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,24	0,18
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,24	0,18

IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 31.12.2024	65 488	38 175	-152	137 735	241 246
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	0	4 954	4 954
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	7 901	7 901
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947
Saldo na dzień 30.06.2025 roku	65 488	38 175	-152	142 689	246 200

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 31.12.2023	65 488	38 175	-127	131 106	234 642
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	-25	6 629	6 604
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	9 576	9 576
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	6	0	6
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	-31	0	-31
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	65 488	38 175	-152	137 735	241 246

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 31.12.2023	65 488	38 175	-127	131 106	234 642
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	0	3 076	3 076
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	6 023	6 023
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947
Saldo na dzień 30.06.2024 roku	65 488	38 175	-127	134 182	237 718

V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2025 ROKU DO 30.06.2025 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	10 062	7 832
Korekty o pozycje:	-57 410	-30 777
Amortyzacja środków trwałych	3 895	3 868
Amortyzacja wartości niematerialnych	799	798
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	31	1
Koszty z tytułu odsetek	7 638	5 119
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-71	-1
Zmiana stanu rezerw	0	-1 390
Zmiana stanu zapasów	93 498	-17 029
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-84 070	-75 002
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-78 401	51 925
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-729	934
Inne korekty	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-47 348	-22 945
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	88	2
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Splaty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 281	796
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-2 193	-794
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	104 714	86 126
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	63 077	58 681
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	287	294
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	7 317	4 661
Inne	-321	458
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	33 712	22 032
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-15 829	-1 707
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	24 795	3 138
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-2	-1
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	8 964	1 430

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2025 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	9 634	132 949	3 146	85 334	7 291	238 354
Zwiększenia, w tym:	0	853	453	1 377	145	2 828
– nabycie	0	853	163	1 377	145	2 538
– leasing	0	0	290	0	0	290
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-283	-33	-74	-390
– likwidacja	0	0	0	-3	-24	-27
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-283	-30	0	-313
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	-50	-50
Wartość brutto na koniec okresu	9 634	133 802	3 316	86 678	7 362	240 792
Umorzenie na początek okresu	626	31 705	1 714	49 604	4 591	88 240
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	69	1 504	228	1 943	151	3 895
– amortyzacja za okres	21	1 504	22	1 943	151	3 641
– amortyzacja środków w leasingu za okres	48	0	206	0	0	254
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-266	-33	-24	-323
– likwidacja	0	0	0	-3	-24	-27
– sprzedaż	0	0	-266	-30	0	-296
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	695	33 209	1 676	51 514	4 718	91 812
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 008	101 244	1 432	35 730	2 700	150 114
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 008	101 244	1 432	35 730	2 700	150 114
Wartość księgowa netto na koniec okresu	8 939	100 593	1 640	35 164	2 644	148 980
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	8 939	100 593	1 640	35 164	2 644	148 980

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2024 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	9 586	132 223	3 145	84 723	7 155	236 832
Zwiększenia, w tym:	48	726	2	1 657	158	2 591
– nabycie	0	726	2	1 657	158	2 543
– leasing	48	0	0	0	0	48
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-1	-1 046	-22	-1 069
– likwidacja	0	0	-1	-19	-22	-42
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	-100	0	-100
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
Wartość brutto na koniec okresu	9 634	132 949	3 146	85 334	7 291	238 354
Umorzenie na początek okresu	490	28 745	1 299	46 766	4 265	81 565
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	136	2 960	416	3 883	348	7 743
– amortyzacja za okres	40	2 960	31	3 883	348	7 262
– amortyzacja środków w leasingu	96	0	385	0	0	481
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-1	-1 045	-22	-1 068
– likwidacja	0	0	-1	-19	-4	-24
– sprzedaż	0	0	0	-99	-18	-117
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
Umorzenie na koniec okresu	626	31 705	1 714	49 604	4 591	88 240
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 096	103 478	1 846	37 957	2 890	155 267
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 096	103 478	1 846	37 957	2 890	155 267
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 008	101 244	1 432	35 730	2 700	150 114
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	9 008	101 244	1 432	35 730	2 700	150 114

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

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

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

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025 roku	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2024 roku
1. Własne	141 233	142 412	144 389
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	7 747	7 702	7 906
Razem rzeczowy aktywa trwałe	148 980	150 114	152 295

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2025 roku wynosiła:

- grunty – 6 231 tys. zł.,
- środki transportu – 1 516 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 7 752 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2025 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki oraz leasingu (290 tys. zł).

Główne inwestycje Spółki w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku
- modernizacja estakady podsuwnicowej	777
- zakup i instalacja ładowarek EV	649
- zakup sprężarki śrubowej	289
- wymiana środków transportu	432
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	326
- nakłady związane z informatyzacją	143
- pozostałe	212
Razem	2 828

W I półroczu 2024 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 897 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2025 roku wyniosły 2 488 tys. zł i składają się na nie:

- modernizacja estakady podsuwnicowej – 1 334 tys. zł,

- zakup i instalacja ładowarek EV – 649 tys. zł,
- zakup i uruchomienie sprężarki śrubowej – 286 tys. zł,
- modernizacja dróg wewnętrznych - 123 tys. zł,
- pozostałe – 96 tys. zł.

Na dzień 30.06.2025 roku poza ustanowionymi hipotekami żaden ze środków trwałych nie stanowił zabezpieczenia zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025 roku	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2024 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	161 250	161 250	161 250
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Razem	161 250	161 250	161 250
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	5 441	5 483	5 524
budynki i budowle	95 983	96 354	97 204
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	101 424	101 837	102 728

Prawo użytkowania wieczystego gruntu dotyczy gruntów położonych w:

- Kolonowskie, ul. Opolska (OP1S/00040617/8, OP1S/00072556/5)
- Kolonowskie, ul. Opolska 29A (OP1S/00052411/1),
- Kolonowskie, ul. Opolska 31 (OP1S/00041688/3),
- Zabrze, ul. Magazynowa 6 (GL1Z/00010864/0, GL1Z/00044332/9, GL1Z/00042313/6),

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2025 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne			
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	15 688	0	0	1 778	0	17 466
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	74	0	74
– nabycie	0	0	0	24	0	24
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	50	0	50
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-26	0	-26
– likwidacja	0	0	0	-26	0	-26
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	15 688	0	0	1 826	0	17 514
Umorzenie na początek okresu	2 593	0	0	1 719	0	4 312
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	780	0	0	19	0	799
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-26	0	-26
– likwidacja	0	0	0	-26	0	-26
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	3 373	0	0	1 712	0	5 085
Wartość księgowa netto na początek okresu	13 095	0	0	59	0	13 154
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13 095	0	0	59	0	13 154
Wartość księgowa netto na koniec okresu	12 315	0	0	114	0	12 429
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	12 315	0	0	114	0	12 429

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2024 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne			
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	15 688	0	0	1 748	0	17 436
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	30	0	30
– nabycie	0	0	0	30	0	30
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	15 688	0	0	1 778	0	17 466
Umorzenie na początek okresu	1 032	0	0	1 678	0	2 710
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	1 561	0	0	41	0	1 602
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	2 593	0	0	1 719	0	4 312
Wartość księgowa netto na początek okresu	14 656	0	0	70	0	14 726
Odpis aktualizujący na początek okresu		0	0		0	
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	14 656	0	0	70	0	14 726
Wartość księgowa netto na koniec okresu	13 095	0	0	59	0	13 154
Odpis aktualizujący na koniec okresu		0	0		0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13 095	0	0	59	0	13 154

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2024 roku:

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

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 12 315 tys. zł,
- oprogramowanie komputerowe – 114 tys. zł,

3. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku aktywa finansowe Spółki wynoszą 23 600 tys. zł i w całości dotyczą pakietu udziałów Spółki Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł./szt.) nabytych przez Izostal za łączną cenę 23 454 tys. zł. Wartość aktywów finansowych została powiększona o koszty transakcji.

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

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

4. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących h zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	102 370	0	553	553	107	107	305 766	102 263	120 443
Materiały pomocnicze	4 094	0	0	0	0	0	3 529	4 094	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	51 840	0	262	5	0	257	0	51 583	
Towary	54 035	0	86	84	198	200	226 764	53 835	
RAZEM	212 339	0	901	642	305	564	536 059	211 775	

Zestawienie zapasów na 31.12.2024 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących h zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	130 280	0	10 142	13 727	4 138	553	343 247	129 727	120 948
Materiały pomocnicze	3 845	0	0	0	0	0	2 654	3 845	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	92 048	0	207	6	61	262	0	91 786	
Towary	80 001	0	11 346	17 616	6 356	86	340 415	79 915	
RAZEM	306 174	0	21 695	31 349	10 555	901	686 316	305 273	

Zestawienie zapasów na 30.06.2024 roku:

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

Na dzień 30.06.2025 roku zapasy na łączną kwotę 120 443 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Spółkę kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 350 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 60 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 443 tys. zł.)

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

5. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółka dokonuje odpisu na wartość udziału własnego w szkodziu.

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

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

Szczegółowa struktura należności Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	284 274	198 770	171 880
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	284 274	198 770	171 880
Należności od jednostek zależnych, w tym:	43	44	41
należności z tytułu dostaw i usług	43	44	41
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	43	44	41
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	31	2 186	31
należności z tytułu dostaw i usług	31	2 186	31
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	31	2 186	31
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	0	1 129	7
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	1 129	7
Pozostałe należności:	3 326	5 326	10 234
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	3 326	5 326	10 234
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	6 117	4 478	3 091
- część długoterminowa	371	457	219
- część krótkoterminowa	5 746	4 021	2 872
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	942	828	828
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	257	196	203
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	312	82	57
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	887	942	974
RAZEM	292 830	208 761	184 238

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) w walucie polskiej	276 567	203 955	150 368
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	16 263	4 806	33 870
b1. jednostka/waluta EURO	3 834	1 125	7 853
po przeliczeniu na zł	16 263	4 806	33 870
Należności krótkoterminowe, razem	292 830	208 761	184 238

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) do 1 miesiąca	94 832	105 525	57 302
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	108 811	77 962	89 472
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	7 857	5 078	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0	0
e) powyżej 1 roku	135	135	105
f) należności przeterminowane	72 639	10 070	25 001
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	284 274	198 770	171 880
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	887	904	899
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	283 387	197 866	170 981

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) do 1 miesiąca	60 141	3 226	21 226
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	10 723	3 509	2 454
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	348	2 163	536
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	500	435	138
e) powyżej 1 roku	927	737	647
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	72 639	10 070	25 001
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	887	904	895
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	71 752	9 166	24 106

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2025 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (342 tys. zł.),
- odsetek od leasingu (24 tys. zł.),
- pozostałe (5 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2025 roku dotyczą:

- koszty przyszłej sprzedaży (1 459 tys. zł)
- ubezpieczeń (1 109 tys. zł),
- koszty usług obcych (961 tys. zł),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (907 tys. zł),
- kosztów prac rozwojowych (765 tys. zł),
- odpisów na ZFŚS (209 tys. zł),
- odsetek od leasingu (114 tys. zł),
- usług informatycznych (87 tys. zł),
- koszty finansowe (76 tys. zł),
- pozostałe (59 tys. zł).

Wykazana według stanu na 30.06.2025 roku kwota pozostałych należności w wysokości 3 326 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku VAT (3 285 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2025 roku w wysokości 887 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (714 tys. zł.)

6. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2025 i 30.06.2024 roku wyniosły odpowiednio 8 787 tys. zł. i 2 125 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2025 i 30.06.2024 roku wyniosły odpowiednio 1 599 tys. zł. i 2 435 tys. zł.

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

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	119 413	136 598	110 923
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	119 413	136 598	110 923
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	1 976	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 976	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	1 976	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	12 626	10 831	9 898
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 626	10 831	9 898
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	12 626	10 831	9 898
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	21 230	83 076	9 370
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	21 230	83 076	9 370
Pozostałe zobowiązania:	11 349	9 808	4 092
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	11 349	9 808	4 092
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	19 156	19 830	20 511
- część długoterminowa	17 805	18 480	19 156
- część krótkoterminowa	1 351	1 350	1 355
RAZEM	171 148	249 312	144 896

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2025 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 11 030 tys. zł (w tym część długoterminowa 10 430 tys. zł)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 077 tys. zł. (w tym część długoterminowa 3 843 tys. zł.).

- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” – 1 599 tys. zł (w tym część długoterminowa 1 409 tys. zł),
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” – 2 450 tys. zł. (w tym część długoterminowa 2 123 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami) - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 31.12.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
a) w walucie polskiej	374 471	372 078	226 631
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	55 526	88 249	56 794
b1. jednostka/waluta EURO	13 086	20 653	13 168
po przeliczeniu na zł	55 511	88 249	56 794
b1. jednostka/waluta USD	4	0	0
po przeliczeniu na zł	15	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	429 997	460 327	283 425

7. Kredyty i pożyczki

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2024 roku	Stan na 30.06.2025 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	30.06.2027	160 497	198 912	198 912	0
Kredyt odnawialny mBank SA	31.08.2026	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A.	30.06.2027	27 357	30 311	30 311	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2027	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	30.01.2026	0	848	848	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	3 131	2 662	2 662	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	30.06.2025	30 263	0	0	0
Pożyczka od Stalprofil S.A.	22.05.2026	0	30 152	30 152	0
Razem		231 248	272 885	272 885	0

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2025 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów i pożyczek – 272 113 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek - 772 tys. zł,

8. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2025 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (2 947 tys. zł) oraz leasingu (7 752 tys. zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 595 tys. zł.).

9. Rezerwy

W nocy ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązanych rezerw wyniosła 1 854 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 466 tys. zł.
- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 388 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 367 tys. zł.,

Według stanu na dzień 30.06.2025 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 1 901 tys. zł i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 388 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 367 tys. zł,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 513 tys. zł

Stan rezerw na 30.06.2025 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	388	1 466	1 854
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	21	0	21
-długoterminowe na początek okresu	0	0	367	1 466	1 833
Zwiększenia	0	0	0	116	116
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	116	116
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	69	69
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	69	69
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	388	1 513	1 901
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	21	0	21
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	367	1 513	1 880

Stan rezerw na 31.12.2024 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	341	2 950	3 291
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	24	1 390	1 414
-długoterminowe na początek okresu	0	0	317	1 560	1 877
Zwiększenia	0	0	71	0	71
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	71	0	71
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	24	1 484	1 508
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	24	94	118
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	1 390	1 390
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	388	1 466	1 854
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	21	0	21
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	367	1 466	1 833

Stan rezerw na 30.06.2024 roku:

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

10. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych dokonywane są przez aktuarium.

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2024 roku aktuarium przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 5,6% w roku 2025, 2,7% w roku 2026, 2,5% w roku 2027 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,5% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 5,9% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2024 roku.

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

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

Przyjęta przez aktuarium metoda wyceny jest następująca:

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

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych wg stanu na dzień 30.06.2025 roku

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy emerytalne	388	406	371	371	406	396	381

11. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
1. Zobowiązania warunkowe	455 746	129 735
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	9 000	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	9 000	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	446 746	129 735
- udzielonych gwarancji i poręczeń	167 905	61 605
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	278 841	68 130
2. Inne	281 693	262 250
- nie uznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	281 693	262 250
w tym: zastaw na środkach trwałych	0	0
w tym: zastaw na zapasach	120 443	101 000
w tym: hipoteki	161 250	161 250
Pozycje pozabilansowe razem	737 709	391 985

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

12. Akcje własne

Spółka nie posiadała w I półroczu 2025 roku akcji własnych.

13. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 25.04.2025 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2024 roku dywidendy w wysokości 2 947 tys. zł., co daje 0,09 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 07.07.2025 roku, natomiast termin wypłaty na 21.07.2025 roku. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

14. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025		Za okres od 01.01 do 30.06.2024	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	408 977	62,9%	139 739	46,2%
w tym: sprzedaż na eksport	4 103	48,3%	10 026	61,1%
Usługi izolacji	5 309	0,8%	6 361	2,1%
w tym: sprzedaż na eksport	2 785	32,8%	4 379	26,7%
Towary, materiały	232 954	35,9%	154 444	51,0%
w tym: sprzedaż na eksport	1 207	14,2%	1 581	9,6%
Pozostała sprzedaż	2 465	0,4%	2 110	0,7%
w tym: sprzedaż na eksport	392	4,6%	413	2,5%
Razem	649 705	100,0%	302 654	100,0%
w tym: sprzedaż na eksport	8 487	100,0%	16 399	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025		Za okres od 01.01 do 30.06.2024	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	409 001	63,0%	139 772	46,2%
Przychody ze sprzedaży usług	6 643	1,0%	7 585	2,5%
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 349	0,2%	389	0,1%
Przychody ze sprzedaży towarów	231 605	35,6%	154 055	50,9%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	1 107	0,2%	853	0,3%
Razem	649 705	100,0%	302 654	100,0%
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0	0	0

W I półroczu 2025 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Spółki wyniósł 1,3%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2025 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana do takich krajów jak: Francja (23,8% eksportu) oraz Niemcy (22,2% eksportu).

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

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

W I półroczu 2025 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 172 891 tys. zł.

15. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Amortyzacja środków trwałych	3 895	3 868
Amortyzacja wartości niematerialnych	799	798
Koszty świadczeń pracowniczych	15 303	11 225
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	311 023	138 074
Koszty usług obcych	29 640	12 680
Koszty podatków i opłat	2 077	1 887
Koszty prac badawczych i rozwojowych	0	531
Pozostałe koszty	2 442	1 620
Koszty marketingu	63	487
Zmiana stanu produktów	38 724	-29 418
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-2	-1 390
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	227 734	150 845
RAZEM	631 698	291 207
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	594 489	275 647
Koszty sprzedaży	21 910	3 560
Koszty ogólnego zarządu	15 299	12 000
RAZEM w tym:	631 698	291 207
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Koszty wynagrodzeń	12 159	8 910
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 066	1 499
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	417	348
Pozostałe	661	468
RAZEM	15 303	11 225

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych	0	139
Koszty usług obcych	0	392
RAZEM	0	531

16. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2025 roku	Stan na dzień 30.06.2024 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	93,5	82,8
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	62,7	62,3
Uczniowie	0	0
Zatrudnienie ogółem	156,2	145,1

17. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	7 937	4 870
- kredytów	6 548	4 585
- zobowiązań	0	0
- pożyczek	1 255	139
- leasingu	134	145
- zobowiązań budżetowych	0	1
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	411	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	65	170
Prowizje bankowe	321	458
Pozostałe	0	0
RAZEM	8 734	5 498
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	177	204
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	966
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	15	29
Pozostałe	22	0
RAZEM	214	1 199
Wynik na działalności finansowej	-8 520	-4 299

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

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

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

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

18. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	193	32
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	4	1
Darowizny	64	120
Opłaty sądowe	21	0
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	0	9
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	12	10
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	677	25
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	114	0
RAZEM	1 085	197
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	71	1
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	19	3
Zwrot opłat sądowych	0	3
Otrzymane kary i odszkodowania	781	191
Dotacje	675	680
Usługi najmu nieruchomości	0	0
Rozwiązanie rezerw	0	0
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	7	0
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	107	3
RAZEM	1 660	881
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	575	684

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

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

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

19. Podatek dochodowy

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Bieżący podatek dochodowy	1 726	769
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 726	769
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	435	1 040
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	435	1 040
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	2 161	1 809
- przypisane działalności kontynuowanej	2 161	1 809
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2025	Za okres od 01.01 do 30.06.2024
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 062	7 832
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	10 062	7 832
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 423	13 823
Doliczenia do kosztów	3 144	17 463
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 271	1 248
Doliczenia do przychodów	-62	1 305
Wynik po odliczeniach	11 009	4 250
Darowizna	50	200
Strata podatkowa do odliczenia	1 874	0
Dochód do opodatkowania	9 085	4 050
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 726	769

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2025	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2025	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2024	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2024
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	0	0	-35
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Wartość środków trwałych w leasingu	1 283	-34	1 341	-33
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	88	81	9	0
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	0
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 513	47	1 492	-68
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	27	-41	67	1
Odpisy aktualizacyjne na zapasy	107	-64	3 545	-577
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	165	-5	106	58
Rezerwy na świadczenia pracownicze	74	0	65	0
Rezerwa na odsetki	0	0	0	0

Rezerwy na przyszłe koszty	275	8	269	-814
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 342	-19	1 365	-25
Niewypłacone wynagrodzenia	103	81	12	2
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	2	-1	3	1
Pozostałe	22	8	11	-2
Nadpłacony podatek/Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	-356	248	248
Koszty finansowania dłużnego wyłączone z CIT	2 365	0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 482	-389	5 691	-1 108
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	0	435	0	1 040
- obciążające wynik		435		1 040
- obciążające pozostałe dochody całkowite		0		0

20. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2025 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2025 roku	2 193	152 453	46 339	30 263	7 688	238 936
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	0	88 992	15 423	51 300	290	156 005
- otrzymane finansowanie	0	88 800	15 294	51 300	290	155 684
- koszty transakcyjne	0	192	129	0	0	321
Naliczone odsetki	0	5 430	1 118	1 255	134	7 937
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	0	-49 036	-20 179	-52 666	-407	-122 288
- spłata kapitału	0	-43 469	-18 981	-51 300	-273	-114 023
- zapłacone odsetki	0	-5 375	-1 069	-1 366	-134	-7 944
- zapłacone prowizje	0	-192	-129	0	0	-321
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	0	0
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-2 193	2 193	0	0	0	0
Stan na 30.06.2025 roku	0	200 032	42 701	30 152	7 705	280 590

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2024 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2024 roku	3 131	60 642	65 694	0	8 139	137 606
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	9	141 617	317	60 000	0	201 943
- otrzymane finansowanie	0	141 000	0	60 000	0	201 000
- koszty transakcyjne	9	617	317	0	0	943
Naliczone odsetki	262	4 867	3 352	1 841	281	10 603
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-271	-55 611	-23 024	-31 578	-731	-111 215
- spłata kapitału	0	-50 538	-19 355	-30 000	-450	-100 343
- zapłacone odsetki	-262	-4 456	-3 352	-1 578	-281	-9 929
- zapłacone prowizje	-9	-617	-317	0	0	-943
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-1	-1
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-938	938	0	0	0	0
Stan na 31.12.2024 roku	2 193	152 453	46 339	30 263	7 688	238 936



Izostal S.A.
ul. Opolska 29,
47-113 Kolonowskie

tel.: +48 77 40 56 500
fax: +48 77 40 56 501
gieluda@izostal.com.pl
www.izostal.com.pl

NIP 756-00-10-641
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 65.488.000 PLN
KRS 0000008917- Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS

