



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IZOBLOK
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.**

Chorzów, 25 kwiecień 2025 r.

Spis treści

I.	Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
II.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
	za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	5
III.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
IV.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
	za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	7
V.	Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
1.	Informacje ogólne	8
1.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
1.2.	Zmiana roku obrotowego	10
1.3.	Kontynuacja działalności	10
1.3.1.	Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Grupy	10
1.3.2.	Ryzyko płynności Grupy	11
2.	Opis stosowanych zasad rachunkowości	11
2.1.	Oświadczenie o zgodności z MSSF	11
2.2.	Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego	11
2.3.	Podstawa sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego	11
2.4.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany	11
2.4.1.	Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym,	11
2.4.2.	Status zatwierdzenia standardów w UE	12
2.4.3.	Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	12
2.4.4.	Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości	12
2.5.	Najważniejsze zasady (polityka) rachunkowości stosowane przez Grupę	12
3.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	18
4.	Kursy wymiany przyjęte do wyceny	19
5.	Zarządzanie kapitałem	19
6.	Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym	20
6.1.	Kategorie instrumentów finansowych	20
6.2.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	20
6.2.1.	Ryzyko kredytowe	21
6.2.2.	Ryzyko płynności	21
6.2.3.	Ryzyko rynkowe	22
6.2.4.	Ryzyko walutowe	23
6.3.	Wycena w wartości godziwej	25
7.	Informacje dotyczące segmentów działalności	26
8.	Przychody	27
9.	Koszty	28
10.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	28
11.	Przychody i koszty finansowe	29
12.	Podatek dochodowy	30
12.1.	Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy	30
12.2.	Podatek dochodowy odniesiony bezpośrednio na kapitał własny	30
12.3.	Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	30
12.4.	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	30
12.5.	Saldo podatku odroczonego	31
12.6.	Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe	35
13.	Działalność zaniechana	35
14.	Zysk na jedną akcję	35
15.	Wartości niematerialne	36
16.	Rzeczowe aktywa trwałe	39
17.	Prawo do użytkowania aktywów	42
18.	Pozostałe aktywa finansowe	45
19.	Należności długoterminowe i pozostałe należności	45
20.	Zapasy	46
21.	Należności z tytułu dostaw i usług	46
22.	Pozostałe należności	47
23.	Środki pieniężne	48
24.	Kapitał	49
24.1.	Kapitał zakładowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (agio)	49
24.2.	Zyski zatrzymane	50
25.	Dywidenda na akcję	50
26.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	50
27.	Pozostałe rezerwy	52

28.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	53
29.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	57
30.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57
31.	Pozostałe zobowiązania	58
32.	Przychody przyszłych okresów	58
33.	Pozycje warunkowe.....	59
34.	Przyszłe zobowiązania umowne	59
35.	Połączenie przedsięwzięć	59
36.	Podmioty powiązane	59
37.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	62
38.	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego	62
39.	Zatrudnienie	62
40.	Świadczenia pracownicze	63
41.	Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązań finansowych	63
42.	Aktywa i zobowiązania kontraktowe	64
VI.	Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego	64

I. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

(wariant porównawczy)	Nota	okres zakończony 31 grudnia 2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Działalność kontynuowana			
Przychody z działalności operacyjnej	8	252 266 355,98	429 477 796,16
Koszty działalności operacyjnej razem		253 349 311,65	413 891 398,13
Zmiana stanu produktów		-4 530 929,56	-7 569 688,51
Koszt wytworzenia produktów (usług) na własne potrzeby		-1 955 471,98	-3 512 552,06
Amortyzacja		10 667 360,09	18 644 406,94
Zużycie materiałów i energii		120 639 212,56	219 958 401,19
Usługi obce		32 967 455,78	54 154 321,32
Podatki i opłaty		1 115 509,25	2 194 733,88
Wynagrodzenia		67 740 172,05	95 942 083,42
Ubezpieczenia społeczne		6 611 940,27	7 669 311,91
Pozostałe świadczenia pracownicze		910 796,00	1 588 352,54
Pozostałe koszty rodzajowe		5 049 986,30	7 612 517,01
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		14 133 280,89	17 209 510,49
Pozostałe przychody operacyjne	10	15 964 589,90	18 648 871,01
Pozostałe koszty operacyjne	10	8 697 590,41	11 510 090,65
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 184 043,82	22 725 178,39
Przychody finansowe	11	2 271 255,15	3 999 482,47
Koszty finansowe	11	8 933 495,15	5 856 585,18
Zysk (Strata) brutto		-478 196,18	20 868 075,68
Podatek dochodowy	12	-14 339 939,34	2 058 524,88
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		13 861 743,16	18 809 550,80
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		13 861 743,16	18 809 550,80

Zysk (strata) netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	13 861 743,16	18 809 550,80
---	----------------------	----------------------

Pozostałe całkowite dochody		
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	11 353,00	83 421,00
zyski/straty aktuarialne	11 353,00	83 421,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	-776 623,10	-2 795 331,99
różnice kursowe - efekt przeszacowań IZOBLOK GMBH	-776 623,10	-2 795 331,99
Pozostałe całkowite dochody netto ogółem	-765 270,10	-2 711 910,99
Suma całkowitych dochodów netto	13 096 473,06	16 097 639,81
Całkowite dochody przypisane do właścicieli jednostki dominującej	13 096 473,06	16 097 639,81
Całkowite dochody przypisane do udziałów niekontrolujących	0,00	0,00

Zysk na akcję

Średnia ważona liczba akcji	1 267 000	1 267 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	1 267 000	1 267 000
Zysk (strata) na jedną akcję:		
podstawowy z zysku (straty)	10,94	14,85
podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej	10,94	14,85
rozwodniony z zysku (straty)	10,94	14,85
rozwodniony z zysku (straty) z działalności kontynuowanej	10,94	14,85

II. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

	Nota	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe		159 314 754,55	118 035 724,85
Wartości niematerialne	15	5 366 541,51	6 437 209,77
Wartość firmy	15	6 334 086,25	6 445 262,58
Rzeczowe aktywa trwałe	16	72 995 784,80	92 731 239,84
Prawo do użytkowania	17	60 906 626,59	8 364 031,55
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	9 186 380,48	398 032,00
Pozostałe aktywa finansowe		390,42	124 029,64
Należności długoterminowe	19	850 032,11	497 388,90
Aktywa kontraktowe długoterminowe	41	3 674 912,39	3 038 530,57
Aktywa obrotowe		125 966 641,69	89 981 413,70
Zapasy	20	43 215 823,22	37 437 941,37
Należności z tytułu dostaw i usług	21	34 045 493,53	28 732 329,24
Aktywa kontraktowe	41	2 817 406,04	5 613 438,67
Należności z tyt. podatku dochodowego	12	907 277,00	459 219,77
Pozostałe należności	22	12 314 626,22	6 447 089,70
Pozostałe aktywa finansowe	18	15 667 947,09	1 049 339,67
Środki pieniężne	23	16 998 068,59	10 242 055,28
Aktywa razem		285 281 396,24	208 017 138,55

	Nota	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	24	12 670 000,00	12 670 000,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	24	42 268 380,03	42 268 380,03
Kapitał rezerwowy wynikający z różnic kursowych z przeliczenia		474 091,98	1 250 715,08
Zyski zatrzymane	24	46 810 318,06	32 937 221,90
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		102 222 790,07	89 126 317,01
Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0,00	0,00
Kapitał własny razem		102 222 790,07	89 126 317,01
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe		112 561 793,48	26 948 930,74
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	0,00	5 568 711,18
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	26	334 165,00	271 913,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	28	20 891 703,06	16 819 390,91
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	91 335 925,42	4 288 915,65
Pozostałe zobowiązania finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		70 496 812,69	91 941 890,80
Rezerwy na świadczenia pracownicze	26	2 235 386,33	3 736 205,05
Pozostałe rezerwy	27	9 849 914,09	4 796 190,36
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	28	9 611 976,93	48 774 955,67
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	6 424 009,98	1 686 142,03
Pozostałe zobowiązania finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30	29 659 925,21	23 304 156,48
Zobowiązania kontraktowe	41	2 019 529,98	1 941 706,94
Pozostałe zobowiązania	31	8 954 644,22	6 844 503,31
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów	32	1 741 425,95	858 030,96
Zobowiązania razem		183 058 606,17	118 890 821,54
Pasywa razem		285 281 396,24	208 017 138,55

III. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2024 r.

	Kapitał Podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowowy wynikający z różnic kursowych z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 stycznia 2024 roku	12 670 000,00	42 268 380,03	1 250 715,08	32 937 221,90	89 126 317,01	0,00	89 126 317,01
Wynik netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	13 861 743,16	13 861 743,16	0,00	13 861 743,16
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	-776 623,10	11 353,00	-765 270,10	0,00	-765 270,10
Całkowite dochody razem	0,00	0,00	-776 623,10	13 873 096,16	13 096 473,06	0,00	13 096 473,06
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zmiany kapitałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zmiany w kapitałach	0,00	0,00	-776 623,10	13 873 096,16	13 096 473,06	0,00	13 096 473,06
Stan na dzień 31 grudnia 2024 roku	12 670 000,00	42 268 380,03	474 091,98	46 810 318,06	102 222 790,07	0,00	102 222 790,07

Zarząd Spółki IZOBLOK SA rekomenduje przeznaczyć zysk za rok obrotowy 2024 w kwocie 2 619 450,12 zł na pokrycie straty z laty ubiegłych.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2023 r.

	Kapitał Podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowowy wynikający z różnic kursowych z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 maja 2022 roku	12 670 000,00	42 268 380,03	4 046 047,07	14 044 250,12	73 028 677,22	0,00	73 028 677,22
Wynik netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	18 809 550,80	18 809 550,80	0,00	18 809 550,80
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	-2 795 331,99	83 421,00	-2 711 910,99	0,00	-2 711 910,99
Całkowite dochody razem	0,00	0,00	-2 795 331,99	18 892 971,80	16 097 639,81	0,00	16 097 639,81
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zmiany kapitałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zmiany w kapitałach	0,00	0,00	-2 795 331,99	18 892 971,80	16 097 639,81	0,00	16 097 639,81
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	12 670 000,00	42 268 380,03	1 250 715,08	32 937 221,90	89 126 317,01	0,00	89 126 317,01

W dniu 27 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy IZOBLOK SA podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2022/2023 w kwocie 13 782 939,55 zł na pokrycie straty Spółki z lat ubiegłych

IV. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

(metoda pośrednia)	okres zakończony 31 grudnia 2024	Okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (Strata) brutto	-478 196,18	20 868 075,68
Korekty razem:	11 256 468,45	6 856 943,83
Amortyzacja	10 667 360,09	18 659 763,14
Korekty z tytułu przychodów i kosztów finansowych	7 270 000,78	1 227 703,26
Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	-681 173,82	-2 002 990,56
Zmiana stanu rezerw	3 716 806,74	2 559 642,76
Zmiana stanu zapasów	-6 057 366,66	-9 301 873,22
Zmiana stanu należności	-12 384 299,27	1 006 210,47
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	7 001 613,40	7 241 900,46
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów	2 077 526,27	-6 444 422,34
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów	320 212,26	-479 435,87
Inne korekty	-674 211,34	-5 609 554,27
Gotówka z działalności operacyjnej	10 778 272,27	27 725 019,51
Zapłacony podatek dochodowy	147 086,00	1 354 272,23
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 925 358,27	29 079 291,74
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	96 956 177,98	496 200,00
Inne wpływy inwestycyjne (dotacje)	44 468,50	552 883,55
Inne wpływy inwestycyjne (wpływy z tytułu transakcji związanych z instrumentami pochodnymi)	0,00	811 680,00
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	41 620 235,42	17 438 254,53
Inne wydatki inwestycyjne (instrumenty pochodne)	0,00	68 115,69
Inne wydatki inwestycyjne	-15 072 502,78	0,00
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	40 307 908,28	-15 645 606,67
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki (otrzymane)	25 072 294,15	35 184 465,26
Inne wpływy finansowe	688 134,02	0,00
Splaty kredytów i pożyczek	59 230 363,97	32 029 678,45
Płatności z umów leasingu finansowego	2 365 594,34	2 943 685,01
Odsetki (zapłacone)	8 471 026,96	5 206 613,26
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-44 306 557,10	-4 995 511,46
Przepływy pieniężne netto razem	6 926 709,45	8 438 173,61
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-170 696,14	-467 863,99
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	6 756 013,31	7 970 309,62
Środki pieniężne na początek okresu	10 242 055,28	2 279 967,05
Środki pieniężne na koniec okresu	16 998 068,59	10 242 055,28

V. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: IZOBLOK S.A.

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Siedziba jednostki: Polska, 41-503 Chorzów, ul. Legnicka 15

Adres zarejestrowanego biura jednostki: 41-503 Chorzów, ul. Legnicka 15

Strona internetowa: www.izoblok.pl,

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych (PKD 22.29 Z),

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: Polska

Nazwa jednostki dominującej: BEWI Poland sp. z o.o.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: Bekken Invest AS

Jednostką kontrolującą jest Bekken Invest AS, przez spółkę Bewi Invest AS, która jest większościowym akcjonariuszem BEWI ASA. Właścicielami Bekken Invest AS są członkowie rodziny Bekken, przy czym żaden z członków rodziny nie sprawuje samodzielnej kontroli nad Bekken Invest AS.

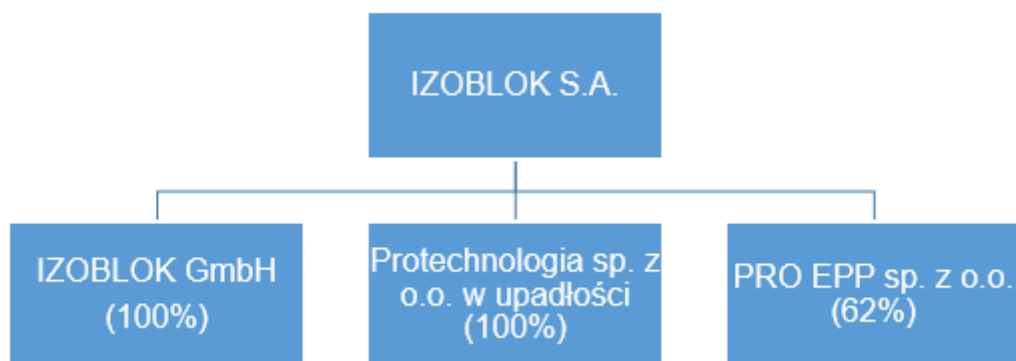
Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Katowicach – Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000388347

Czas trwania jednostki: nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: brak

Struktura Grupy Kapitałowej IZOBLOK wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i wg stanu na dzień publikacji raportu.



Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Grupa składa się z Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych wskazanych powyżej.

Jednostki objęte konsolidacją na dzień 31 grudnia 2024 r.

1. IZOBLOK S.A. z siedzibą w Chorzowie
2. IZOBLOK GmbH z siedzibą w Ohrdruf, Niemcy

Na dzień 31 grudnia 2024 r. jednostka zależna IZOBLOK GmbH wchodząca w skład Grupy podlega konsolidacji metodą pełną w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestanie być konsolidowana od dnia ustania kontroli.

Wyniki finansowe spółek Protechnologia sp. z o.o. w upadłości oraz PRO EPP sp. z o.o. nie zostały ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy IZOBLOK ze względu na nie przekroczenie progu istotności określonego w polityce rachunkowości IZOBLOK. Zarząd jednostki dominującej na podstawie analiz stwierdził brak sprawowania kontroli nad tymi spółkami.

Jednostki wchodzące w skład Grupy niepodlegające konsolidacji:

1. Protechnologia sp. z o.o. w upadłości z siedzibą w Chorzowie
2. PRO EPP sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie

Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku oraz dane porównawcze za okres od 01.05.2022 roku do 31.12.2023 roku. Dane porównawcze obejmują 20 miesięcy.

Czas trwania działalności Grupy

Czas trwania działalności Grupy nie jest ograniczony.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN).

Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą.

Zarząd Spółki dominującej

Na dzień 31.12.2024 r. oraz publikacji niniejszego raportu skład Zarządu IZOBLOK S.A. przedstawiał się następująco:
Przemysław Skrzydlak – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki dominującej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz według stanu na dzień publikacji Raportu Rada Nadzorcza Spółki była pięcioosobowa:

Rafał Olesiński	- Przewodniczący Rady Nadzorczej IZOBLOK S.A.
Agata Kowalska	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej IZOBLOK S.A.
Marcin Chruszczyński	- Członek Rady Nadzorczej IZOBLOK S.A.
Jonas Siljeskär	- Członek Rady Nadzorczej IZOBLOK S.A.
Petra Brantmark	- Członek Rady Nadzorczej IZOBLOK S.A.

W okresie od 01 stycznia 2024 roku do dnia publikacji niniejszego raportu zachodziły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 10 czerwca 2024 roku członek Rady Nadzorczej Pan Jakub Menc złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej – informacja została opublikowana w raporcie bieżącym nr 14/2024 w dniu 10.06.2024r.

W związku z wygaśnięciem mandatów dotychczasowych członków Rady Nadzorczej w dniu 27 czerwca 2024 r. spółka BEWI Poland sp. z o.o. posiadająca w kapitale zakładowym Spółki 422.650 (czterysta dwadzieścia dwa tysiące sześćset pięćdziesiąt) akcji imiennych uprzywilejowanych serii A, działając na podstawie § 15 ust. 3 statutu Spółki powołała do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Jonasa Siljeskär oraz Panią Petrę Brantmark,

Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 27 czerwca 2024 r. w drodze głosowania w skład Rady Nadzorczej powołano następujące osoby:

- Pana Rafała Olesińskiego,
- Pana Marcina Chruszczyńskiego,
- Panią Agatę Kowalską.

Informacje zostały opublikowane w raporcie bieżącym nr 19/2024 w dniu 27 czerwca 2024 roku.

Skład Komitetu Audytu Spółki na dzień publikacji raportu

Marcin Chruszczyński	– Przewodniczący Komitetu Audytu IZOBLOK S.A.
Agata Kowalska	– Członek Komitetu Audytu IZOBLOK S.A.
Jonas Siljeskär	– Członek Komitetu Audytu IZOBLOK S.A.

W okresie od 01 stycznia 2024 roku do dnia publikacji niniejszego raportu zachodziły następujące zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki:

W dniu 02 lipca 2024 r. Rada Nadzorcza powołała na członków Komitetu Audytu Pana Marcina Chruszczyńskiego, Panią Agatę Kowalską i Pana Jonasa Siljeskär.

Pozostałe informacje

W skład przedsiębiorstwa IZOBLOK S.A. nie wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe, w związku z czym prezentowane sprawozdanie nie zawiera danych łącznych. IZOBLOK S.A. należy do grupy IZOBLOK w związku z tym sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Informacje o Grupie Kapitałowej

Niniejsze Roczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej IZOBLOK obejmuje spółkę IZOBLOK S.A. jako jednostkę dominującą oraz spółkę zależną IZOBLOK GmbH.

Grupa Kapitałowa IZOBLOK to 20 lat doświadczenia w zaawansowanym technologicznie przetwarzaniu spienionych tworzyw sztucznych (EPP) i produkcji elementów z EPP pełniących funkcje konstrukcyjne lub ochronne w przemyśle motoryzacyjnym i branży logistycznej. Grupa IZOBLOK zajmuje pierwszą pozycję w Europie wśród producentów elementów z EPP (polipropylen spieniony) dla branży motoryzacyjnej z udziałem rynkowym na poziomie 20 proc. IZOBLOK pracuje dla czołowych międzynarodowych marek zarówno z grupy OEM (tj. BMW, Mercedes, Volkswagen, Ford, Audi, Jaguar Land Rover), jak i TIER (YanFeng Automotive, Lear, Faurecia).

W dużej mierze to właśnie pozytywny wizerunek firmy będący wynikiem wysokiej jakości świadczonych usług i produktów przyczynił się do zbudowania portfolio istotnych, prestiżowych klientów.

1.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych oraz niektórych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Istotne zasady rachunkowości zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego. Grupa stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

1.2. Zmiana roku obrotowego

Do 30 kwietnia 2022r. rokiem obrotowym jednostki dominującej jak i jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym był rok finansowy zaczynający się 01 maja i kończący się 30 kwietnia. W dniu 28 października 2021 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej uchwałą nr 25 dokonało zmiany roku obrotowego i podatkowego, tak że będzie on trwał 12 miesięcy rozpoczynających się 1 stycznia i kończących 31 grudnia roku kalendarzowego.

Sprawozdanie jednostkowe oraz skonsolidowane sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy.

Informacja o zmianie roku obrotowego została opublikowana raportem bieżącym nr 22/2021 z dnia 28.10.2021.

W związku z powyższą zmianą okresem porównawczym, w prezentowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2024 jest okres od 01 maja 2022 roku do 31 grudnia 2023 roku, obejmujący 20 miesięcy.

1.3. Kontynuacja działalności

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę. Zarząd Grupy przeanalizował ryzyka wpływu sytuacji w Ukrainie, wpływu otoczenia makroekonomicznego na zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Grupa na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada stabilną sytuację finansową.

W związku z powyższym, sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności w niezmienionej formie i zakresie w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa zidentyfikowała okoliczności które wpływają na obecną sytuację Grupy oraz mogą znacząco wpłynąć na kontynuowanie działalności przez Grupę i jej przyszłe wyniki:

- gwałtowne zmiany cen nośników energii (gazu, węgla, ropy naftowej, energii elektrycznej),
- potencjalne przerwy produkcyjne związane z zaburzeniami łańcucha dostaw,
- groźba nałożenia ceł na towary eksportowane do USA,
- ryzyko płynności Spółki
- wojna na Ukrainie,

1.3.1. Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Grupy

W dniu 24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska rozpoczęła zbrojną inwazję na Ukrainę. Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd Grupy nie stwierdził braku możliwości kontynuowania działalności w związku ze skutkami wojny w Ukrainie. Sytuacja na Ukrainie powoduje obecnie i może w przyszłości powodować znaczne turbulencje w warunkach prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce i Europie. Skutki tych zawirowań są na ten moment trudne do oszacowania i będą zależały głównie od czynników takich jak:

- ceny nośników energii,

- potencjalne przerwy produkcyjne związane z zaburzeniem łańcucha dostaw u klientów,
- dostępnością gazu

Grupa nie prowadzi bezpośrednio działalności na terenach objętych konfliktem oraz nie prowadzi wymiany handlowej z kontrahentami z krajów takich jak : Rosja, Ukraina, Białoruś.

1.3.2. Ryzyko płynności Grupy

Grupa narażona jest na to ryzyko w przypadku, gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności.

2. Opis stosowanych zasad rachunkowości

2.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

2.2. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy, tj. okres rozpoczynający się 1 stycznia 2024 r. a kończący 31 grudnia 2024 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres od 01 maja 2022 roku do 31 grudnia 2023 roku obejmujące 20 miesięcy. Sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 25 kwietnia 2025 r.

2.3. Podstawa sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Założenie kontynuacji działalności

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. W nocie 1.3 zostały opisane zidentyfikowane przez Grupę okoliczności mające wpływ na jej działalność.

Podstawa sporządzenia

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych (w tym instrumentów pochodnych) wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

2.4. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, za wyjątkiem zmian wynikających z zastosowania nowych standardów, które opisano poniżej.

2.4.1. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym,

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

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Zobowiązania długoterminowe z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”: Umowy finansowania dostawców, zatwierdzone w UE w dniu 15 maja 2024 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

2.4.2. Status zatwierdzania standardów w UE

Standardy i interpretacje oraz zmiany do standardów i interpretacji, które zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale nie weszły w życie i nie zostały przyjęte przez Spółkę IZOBLOK do wcześniejszego zastosowania:

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie a Grupa IZOBLOK nie zdecydowała się na ich wcześniejsze zastosowanie:

Nie dotyczy

Standardy i interpretacje oraz zmiany do standardów i interpretacji, które zostały wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”: Brak wymienialności walut (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później),
- Poprawki do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później),
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później),
- MSSF 19 „Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później),
- Coroczne poprawki do standardów MSSF (vol. 11, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później), obejmujące zmiany do: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe; ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”: metoda kosztowa,

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

2.4.3. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Grupa nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła jeszcze w życie.

2.4.4. Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

2.5. Najważniejsze zasady (polityka) rachunkowości stosowane przez Grupę

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają się: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sporządzone według wariantu porównawczego, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IZOBLOK sporządzono stosując metodę pełną. Konsolidacja metodą pełną rozpoczyna się w momencie uzyskania przez Jednostkę dominującą kontroli nad jednostką zależną, a kończy w chwili utraty tej kontroli.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne. Spółka dominująca posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Jednostka dominująca posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Jednostka dominująca analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Jednostkę dominującą, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Jednostka dominująca posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Jednostkę dominującą kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Jednostki dominującej i udziałom niesprawującym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Jednostki dominującej i udziałom niesprawującym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawujących kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawujących kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Jednostki dominującej.

Jeżeli Grupa utraci kontrolę nad jednostką zależną, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmuje się zysk lub stratę, obliczone jako różnica między (i) zagregowaną kwotą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej zachowanych udziałów a (ii) pierwotną wartością bilansową aktywów (w tym wartości firmy) i zobowiązań tej jednostki zależnej i udziałów niesprawujących kontroli. Wszystkie kwoty związane z tą jednostką zależną, pierwotnie ujemowane w pozostałych całkowitych dochodach, rozlicza się tak, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiadające im aktywa lub zobowiązania jednostki zależnej (tj. przenosi na wynik finansowy lub do innej kategorii kapitału własnego zgodnie z postanowieniami odpowiednich MSSF). Wartość godziwa inwestycji posiadanych w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli traktowana jest jako wartość godziwa w chwili początkowego ujęcia w celu umożliwienia ewentualnego rozliczenia kosztu poniesionego w chwili początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39.

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmując się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia.
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmując się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmując jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmując się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej na dzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmując się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Grupa prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Grupa koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmując dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmując się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu

utruty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie.

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne.

W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego składnika aktywów, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych odbywa się metodą liniową poczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika. Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych poczynając od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłat eksploatacyjnych wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie wówczas zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Ulepszenia zwiększają wartość początkową środków trwałych jeżeli koszt tych ulepszeń przekroczy 10 tys. zł.

Środki trwałe w budowie wyceniane były w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do okresów ekonomicznej użyteczności poszczególnych wartości niematerialnych.

Leasing

Grupa jest stroną umów leasingowych, na mocy których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na podstawie których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane na zasadach takich samych jak środki trwałe zakupione przez Grupę.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zapasy

Na dzień bilansowy rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od wartości netto możliwej do realizacji na dzień bilansowy.

W ciągu roku materiały wycenia się stosując stałe ceny ewidencyjne w połączeniu z odrębnym pomiarem i rozliczaniem odchyleń od tych cen.

Grupa aktywuje jako towary wydatki związane z nabyciem i modyfikacją form (narzędzi do produkcji wyrobów gotowych). Po dostosowaniu form do stanu umożliwiającego rozpoczęcie produkcji formy są odsprzedawane zleceniodawcom. Po sprzedaży formy pozostają w Grupie jako składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone Spółce do użytkowania w procesie produkcyjnym.

Wyroby gotowe w ciągu roku wyceniane są w oparciu o stałe ceny ewidencyjne, ustalone na poziomie planowanych kosztów wytworzenia. Oddzielnej ewidencji podlegają odchylenia pomiędzy kosztami rzeczywistymi a kosztami planowanymi.

Odpis aktualizujący wartość zapasów ustala się na podstawie przeglądu stanów magazynowych i tworzy się do zapasów zalegających w magazynach powyżej 6 miesięcy.

Należności krótko i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty oraz okresu przeterminowania zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa zastosowała

uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia zgodnie z wymogami MSSF 9. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej czyli kwot pierwotnie zafakturowanych, z wyjątkiem sytuacji, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny.

Analizę należności handlowych od głównych kontrahentów przeprowadza się indywidualnie dla każdego kontrahenta w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów oraz o publicznie dostępne informacje agencji ratingowych dotyczące prawdopodobieństwa niewypłacalności. Dla należności handlowych pozostałych przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności ustalonych na podstawie danych historycznych.

W przypadku należności od pozostałych kontrahentów oczekuje się, że dane w zakresie historycznej spłacalności mogą odzwierciedlać ryzyko kredytowe, jakie ponoszone będzie w okresach przyszłych. Oczekiwane straty kredytowe dla tej grupy kontrahentów oszacowane zostały z wykorzystaniem macierzy wiekowania należności oraz przypisanych do poszczególnych przedziałów i grup (między innymi należności dochodzone na drodze sądowej, należności od kontrahentów w upadłości) wskaźników procentowych pozwalających na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone. W przypadku należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości, skierowanych na drogę postępowania sądowego oraz skierowanych na drogę egzekucji administracyjnej lub sądowej odpis tworzony jest w wysokości 100%.

Tabela: wysokość odpisu na należności wg Grup kontrahentów

	VW Group	Adient Group	Hyundai Group	Ford Group	Jaguar Landrover Group
Rating wg Moodys	A3	B1	A3	Ba1	Ba2
Należności nieprzeterminowane	0,2%	1,2%	0,0%	1,6%	0,4%
Przeterminowane od 1 do 60 dni	0,5%	3,1%	0,1%	1,7%	0,7%
Przeterminowane od 60 do 180 dni	6,6%	17,5%	2,0%	33,3%	9,7%
Przeterminowane od 180 do 365 dni	22,1%	47,1%	50,0%	50,0%	30,4%
Przeterminowane powyżej 365 dni	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego NBP z dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Istotną pozycję stanowią koszty zakupu kontenerów – opakowań wielokrotnego użytku oraz koszty niezakończonych prac rozwojowych.

Kontenery (opakowania wielokrotnego użytku) są nabywane celowo pod konkretne projekty, a koszty ich zakupu są proporcjonalnie odnoszone w ciężar kosztów okresu przez czas trwania sprzedaży wyrobów danego projektu.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w Statucie Jednostki dominującej i wpisanej do rejestru sądowego.

Rezerwy

W Grupie są tworzone rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, na niewykorzystane urlopy. W Grupie również funkcjonuje program motywacyjny dla kluczowych pracowników oparty na płatnościach w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. Zobowiązanie z tego zakresu jest wykazywane w wartościach godziwych. Powyższe kategorie świadczeń różnią się od siebie zasadniczo, w związku z czym przy szacowaniu konieczne jest posiłkowanie się właściwymi, dostosowanymi do ich specyfiki metodami kalkulacji, dlatego oszacowanie tych wielkości zostało zlecone firmie aktuarialnej. Szacunek rezerw na świadczenia pracownicze z wykorzystaniem metod aktuarialnych dokonywany jest raz w roku, według stanu na dzień bilansowy.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania z tytułu kredytów) mogą być wyceniane według zamortyzowanego kosztu. W przypadku, gdy wycena zobowiązań z tytułu kredytów według skorygowanej ceny nabycia nie różni się istotnie od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania te wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone do dnia bilansowego.

Dotacje

Dotacje rządowe są rozliczane metodą przychodów, zgodnie z którą dotacja jest ujmowana w zysku lub stracie na przestrzeni jednego lub większej ilości okresów.

Dotacje rządowe do aktywów podlegających amortyzacji są ujmowane w zysku lub stracie na przestrzeni okresów proporcjonalnie do ujmowania odpisów amortyzacyjnych od tych aktywów.

Dotacje rządowe do aktywów prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bilansie) jako przychody przyszłych okresów.

Instrumenty finansowe

Instrument finansowy jest to każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

Klasyfikacja i wycena

Aktywo finansowe stanowi każdy składnik aktywów mający postać:

- środków pieniężnych;
- instrumentu kapitałowego innej jednostki;
- umownego prawa do:

- otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki,

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem:

- wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce;

Aktywa i zobowiązania finansowe są ujmowane w momencie, gdy Grupa staje się stroną wiążącej umowy.

Składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Wszystkie zobowiązania finansowe klasyfikowane są jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie po początkowym ujęciu, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (spełniających definicję przeznaczonych do obrotu) – instrumenty te wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Transakcje pochodne zawierane są w celu zabezpieczenia przepływów pieniężnych przed ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stóp procentowych.

Instrumenty pochodne wyceniane są na dzień bilansowy w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej.

Skutki okresowej wyceny instrumentów pochodnych, zabezpieczających wahania kursów walutowych denominowanych w walutach obcych oraz zyski i straty na dzień ich rozliczenia ujmuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe przychody (koszty) operacyjne” w ramach działalności operacyjnej.

Skutki okresowej wyceny instrumentów pochodnych, zabezpieczających wahania stopy procentowej lub kursów walutowych pozycji zaliczanych do działalności finansowej Spółki oraz zyski i straty na dzień ich rozliczenia wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody (koszty) finansowe” w ramach działalności finansowej.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeżeli dowody takie istnieją, Grupa ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania, a wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów, to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Przychody ze sprzedaży

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić:

Przychody z umów z klientami są ujmowane, tylko gdy zostały spełnione wszystkie poniższe warunki:

- strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. rodziła możliwe do wyegzekwowania prawa i obowiązki);
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi, pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich utrzymanie nie jest wątpliwe.

Podatki

Podatek bieżący

Podatek dochodowy od dochodów uzyskanych w kraju obliczany jest zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi, natomiast dochody oddziału prowadzącego działalność za granicą podlegają opodatkowaniu według lokalnych przepisów, uwzględniając umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podatek odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwy i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu, jeżeli przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie.

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

3. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Przygotowanie sprawozdania finansowego wymaga od kierownictwa Grupy dokonywania profesjonalnego osądu, szacunków i określenia pewnych założeń, które mają wpływ na wycenę poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Związana z tym niepewność może spowodować, że rzeczywiste wyniki będą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów (zapasów, należności),
- założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawę emerytalne,

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

Informacje na temat szacunkowych wartości zostały ujęte w notach:

opis	Numer noty
wartość firmy	15
odpis aktualizujący wartość zapasów	20
odpis aktualizujący wartość należności	21

4. Kursy wymiany przyjęte do wyceny

Transakcje w walucie obcej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy prezentowane jest w złotych polskich, która jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Jednostki Dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna jednostki wchodzącej w skład Grupy są przeliczane na przy zastosowaniu kursu określonego dla danego dnia zaistnienia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu z dnia bilansowego.

Różnice kursowe powstałe z przeliczenia należności i zobowiązań handlowych (z tyt. dostaw i usług) są ujmowane w pozycji pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Różnice kursowe powstałe z przeliczenia pozostałych pozycji aktywów i pasywów ujmowane są w pozycji przychodów/kosztów finansowych.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji, gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale (odpowiednio, wraz z odniesieniem do udziałów niedających kontroli).

5. Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności do kontynuowania działalności oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy.

Dla celów zarządzania kapitałem kapitał obejmuje: kapitał zakładowy (podstawowy), nadwyżkę ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej, kapitał zapasowy, wszelkie inne kapitały rezerwowe oraz zyski zatrzymane.

Na Grupę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe, za wyjątkiem tego, który wynika z art. 396 K.s.h. - na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Ta część kapitału zapasowego nie jest przeznaczona do dystrybucji na rzecz akcjonariuszy.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest obliczany jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zadłużenia finansowego (zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu leasingu, inne zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych) pomniejszoną o środki pieniężne. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w bilansie wraz z zadłużeniem netto.

Wskaźnik dźwigni finansowej

	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Zadłużenie ogółem	128 263 615,39	71 569 404,26
minus: Środki pieniężne	-16 998 068,59	-10 242 055,28
Zadłużenie netto	111 265 546,80	61 327 348,98
Kapitał własny	102 219 200,06	89 126 317,01
Łączna wartość kapitału (kapitał własny i zadłużenie netto)	213 484 746,86	150 453 665,99
Wskaźnik dźwigni	52,12%	40,76%

6. Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym

6.1. Kategorie instrumentów finansowych

Stan na 31.12.2024

Aktywa wg bilansu / kategorie instrumentów finansowych	Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa wyceniane wg wartości godziwej przez wynik	Instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie	Razem
Aktywa finansowe w tym:	0,00	712 447,90	0,00	712 447,90
Białe certyfikaty	0,00	712 447,90	0,00	712 447,90
Należności z tytułu dostaw i usług (należności handlowe)	34 045 493,53	0,00	0,00	34 045 493,53
Środki pieniężne	16 998 068,59	0,00	0,00	16 998 068,59
Razem	51 043 562,12	712 447,90	0,00	51 756 010,02

Zobowiązania wg bilansu / kategorie instrumentów finansowych	Zobowiązania wyceniane wg wartości godziwej przez wynik	Instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	30 503 679,99	30 503 679,99
Zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00	97 759 935,40	97 759 935,40
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	0,00		0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (zobowiązania handlowe)	0,00	0,00	29 659 925,21	29 659 925,21
Razem	0,00	0,00	157 923 540,60	157 923 540,60

Stan na 31.12.2023

Aktywa wg bilansu / kategorie instrumentów finansowych	Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa wyceniane wg wartości godziwej przez wynik	Instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie	Razem
Aktywa finansowe	0,00	1 165 147,94	0,00	1 165 147,94
Pochodne instrumenty finansowe*	0,00	1 165 147,94	0,00	1 165 147,94
Należności z tytułu dostaw i usług (należności handlowe)	28 732 329,24	0,00	0,00	28 732 329,24
Środki pieniężne	10 242 055,28	0,00	0,00	10 242 055,28
Razem	38 974 384,52	1 165 147,94	0,00	40 139 532,46

* Na instrumenty finansowe prezentowane w powyższej tabeli składają się: IRS w kwocie 468 689,18 zł oraz Forward w kwocie 696 458,76 zł.

Zobowiązania wg bilansu / kategorie instrumentów finansowych	Zobowiązania wyceniane wg wartości godziwej przez wynik	Instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	65 594 346,58	65 594 346,58
Zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00	5 975 057,68	5 975 057,68
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (zobowiązania handlowe)	0,00	0,00	23 304 156,48	23 304 156,48
Razem	0,00	0,00	94 873 560,74	94 873 560,74

6.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Grupy, ryzyka finansowe:

- ryzyko kredytowe – wynikające z działalności operacyjnej,
- ryzyko płynności – ryzyko, że Grupa napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań,
- ryzyko rynkowe – stopy procentowej, ryzyko cenowe,
- ryzyko walutowe

Główne ryzyko Grupy związane jest z zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek (ryzyko stopy procentowej). Grupa dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka poprzez wykorzystanie mechanizmów zabezpieczenia naturalnego.

Zgodnie z MSSF 7 Grupa przeprowadziła analizę ryzyka związanego z instrumentami finansowymi na które Grupa jest narażona na koniec okresu sprawozdawczego.

6.2.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, to ryzyko, że jedna ze stron instrumentu finansowego, nie wywiązując się ze swoich zobowiązań umownych, spowoduje poniesienie strat finansowych przez drugą ze stron.

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej (należności z tytułu dostaw i usług) oraz działalności finansowej, w tym depozytów w bankach, transakcji walutowych.

Maksymalne ekspozycje na ryzyko kredytowe

Pozycja	nota	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Aktywa finansowe - instrumenty pochodne	18	0,00	1 165 147,94
Aktywa finansowe – „Białe certyfikaty”	18	712 447,90	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	21	34 045 493,53	28 732 329,24
Środki pieniężne	23	16 998 068,59	10 242 055,28
Pozycje warunkowe - udzielone gwarancje i poręczenia	33	16 745 344,15	0,00
Razem		68 501 354,17	40 139 532,46

Opis zarządzania ryzykiem kredytowym dotyczącym należności.

Na płynność finansową Grupy i jej wynik finansowy mogą negatywnie wpływać okresowe braki zdolności płatniczych kontrahentów. Pojawiające się okresowo należności przeterminowane nie stanowią jednak poważnego zagrożenia dla Grupy ze względu na fakt, iż wstrzymanie dostaw musiałoby skutkować zatrzymaniem linii produkcyjnej u klienta końcowego, jakim jest zawsze duży producent samochodów. Grupa zawiera transakcje przede wszystkim z renomowanymi firmami z branży automotive o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu dostaw i usług.

Odbiorca	Udział % należności w wartości należności ogółem
BMW Bayerische Motoren Werke AG	16,3%
Adient Czech Republic S.R.O.	7,5%
Jaguar Land Rover Limited	6,8%
Adient Foam Poland Sp. z o.o.	5,2%
Adient Seating UK Ltd	3,7%

Klasyfikację należności handlowych brutto wg długości okresu przeterminowania przedstawia nota nr 21

Opis zarządzania ryzykiem kredytowym dotyczącym środków pieniężnych

Grupa alokuje okresowo wolne środki pieniężne zgodnie z wymogami zachowania płynności finansowej i ograniczonego ryzyka oraz w celu ochrony kapitału i maksymalizacji przychodów odsetkowych. Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych jest na bieżąco monitorowane poprzez ciągłą weryfikację kondycji finansowej oraz utrzymanie odpowiednio niskiego poziomu koncentracji w poszczególnych instytucjach finansowych. Grupa posiada zabezpieczenia ryzyka kredytowego związanego z aktywami finansowymi.

6.2.2. Ryzyko płynności

Ryzyko płynności, to ryzyko wystąpienia trudności w wypełnieniu obowiązków wynikających z zobowiązań finansowych, których rozliczenie następuje poprzez dostarczenie środków pieniężnych lub innego rodzaju aktywów finansowych.

Grupa na bieżąco monitoruje oraz planuje przepływy pieniężne z działalności operacyjnej i finansowej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i operacyjnego.

Analiza wymagalności zobowiązań na podstawie niezdyktowanych przepływów pieniężnych ze zobowiązań finansowych na najwcześniejszy wymagany termin spłaty przedstawiono w poniższej tabeli. Dane obejmują przepływy pieniężne zarówno z odsetek jak i z kapitału.

okres zakończony 31.12.2024	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	ponad 5 lat	razem	wartość bilansowa
Zobowiązania z tytułu kredytów w banku Santander	6 130 021,57	0,00	0,00	0,00	6 130 021,57	30 503 679,99
Zobowiązania z tytułu pozostałych kredytów i pożyczek	941 266,86	2 736 564,91	13 288 505,31	32 200 579,97	49 166 917,06	
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 829 342,16	8 400 625,74	49 120 143,80	170 543 236,56	230 893 348,26	97 759 935,40
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 285 013,38	44 453,75	4 330 458,08	0,00	29 659 925,21	29 659 925,21
Razem	35 185 643,97	11 181 644,41	66 739 107,19	202 743 816,53	315 850 212,10	157 923 540,60

okres zakończony 31.12.2023	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	ponad 5 lat	razem	wartość bilansowa
Zobowiązania z tytułu kredytów w banku Santander	2 029 380,87	15 584 524,14	15 065 544,29	0,00	32 679 449,30	65 594 346,59
Zobowiązania z tytułu pozostałych kredytów i pożyczek	7 240 301,82	25 017 001,56	1 941 905,93	0,00	34 199 209,31	
Zobowiązania z tytułu leasingu	526 477,72	1 500 023,01	4 504 457,49	518 850,49	7 049 808,71	5 975 057,67
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 268 101,25	36 055,24	0,00	0,00	23 304 156,49	23 304 156,48
Razem	33 064 261,66	42 137 603,95	21 511 907,71	518 850,49	97 232 623,81	94 873 560,74

6.2.3. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe, to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związanych będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych. Ryzyko rynkowe obejmuje ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej i inne ryzyka cenowe. Zarządzanie ryzykiem rynkowym jako działania mające na celu osiągnięcie akceptowanego poziomu ryzyka związanego z niekorzystnymi wahaniami różnych czynników rynkowych: kursów walut, stóp procentowych.

Jednostka dominująca stosuje strategię zabezpieczania realnych przepływów walutowych tak, aby zminimalizować skutki ewentualnego umocnienia się waluty polskiej. W celu uniknięcia negatywnego wpływu wahań kursu na wyniki finansowe Spółka na bieżąco monitoruje rynek walutowy oraz finansuje swoją działalność operacyjną i inwestycyjną w walucie EUR. Zarządzając ryzykiem walutowym, korzysta z terminowych typu forward zabezpieczając sobie realne przepływy walutowe.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych.

Analiza wrażliwości - zmiana oprocentowania +/- 50 punktów bazowych

okres zakończony 31.12.2024	wartość	wpływ na wynik zmiana -50 pb	wpływ na wynik zmiana +50 pb	wpływ na kapitał zmiana -50 pb	wpływ na kapitał zmiana +50 pb
Aktywa finansowe - „Białe certyfikaty”	712 447,90	-3 562,24	3 562,24	0,00	0,00
Środki pieniężne	16 998 068,59	-84 990,34	84 990,34	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe	17 710 516,49	-88 552,58	88 552,58	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	30 503 679,99	-152 518,40	152 518,40	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	97 759 935,40	-488 799,68	488 799,68	0,00	0,00
Razem zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu	128 263 615,39	-641 318,08	641 318,08	0,00	0,00
Razem	x	-729 870,66	729 870,66	0,00	0,00

Dane porównawcze:

okres zakończony 31.12.2023	wartość	wpływ na wynik zmiana -50 pb	wpływ na wynik zmiana +50 pb	wpływ na kapitał zmiana -50 pb	wpływ na kapitał zmiana +50 pb
Aktywa finansowe - instrumenty pochodne	468 689,15	-2 343,45	2 343,45	0,00	0,00
Środki pieniężne	10 242 055,28	-51 210,28	51 210,28	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe	10 710 744,43	-53 553,72	53 553,72	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	65 594 346,58	-327 971,73	327 971,73	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 975 057,68	-29 875,29	29 875,29	0,00	0,00
Razem zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu	71 569 404,26	-357 847,02	357 847,02	0,00	0,00
Razem	x	-411 400,74	399 465,04	0,00	0,00

6.2.4. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe, to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut.

Stan na 31.12.2024	EURO	GBP	USD	inne	Razem po przeliczeniu na PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	8 097 549,01	2 841,40	0,00	0,00	34 615 456,72
Środki pieniężne	3 911 383,84	3 246,69	0,00	0,00	16 730 059,71
Razem aktywa finansowe	12 008 932,85	6 088,09	0,00	0,00	51 345 516,43

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6 284 747,24	0,00	0,00	0,00	26 854 738,09
Zobowiązania z tytułu leasingu	22 679 224,34	0,00	0,00	0,00	96 908 325,68
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 288 230,95	0,00	0,00	0,00	26 869 597,64
Razem zobowiązania finansowe	35 252 202,53	0,00	0,00	0,00	150 632 661,41

Analiza wrażliwości

Analiza wrażliwości	wartość	wpływ na wynik zmiana -10%	wpływ na wynik zmiana +10%	wpływ na kapitał zmiana -10%	wpływ na kapitał zmiana +10%
Należności z tytułu dostaw i usług	34 615 456,72	-3 461 545,67	3 461 545,67	0,00	0,00
Środki pieniężne	16 730 059,71	-1 673 005,97	1 673 005,97	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe	51 345 516,43	-5 134 551,64	5 134 551,64	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	26 854 738,09	-2 685 473,81	2 685 473,81	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	96 908 325,68	-9 690 832,57	9 690 832,57	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 869 597,64	-2 686 959,76	2 686 959,76	0,00	0,00
Razem	150 632 661,41	-15 063 266,14	15 063 266,14	0,00	0,00
Ogółem	x	-20 197 817,78	20 197 817,78	0,00	0,00

Dane porównawcze:

Stan na 31.12.2023	EURO	GBP	USD	inne	Razem po przeliczeniu na PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	6 566 480,73	14 903,40	0,00	0,00	28 625 570,71
Środki pieniężne	1 792 671,55	3 405,47	0,00	0,00	7 811 562,23
Aktywa finansowe z tytułu transakcji IRS	107 794,19	0,00	0,00	0,00	468 689,15
Aktywa finansowe z tytułu transakcji forward*	0,00	0,00	0,00	0,00	696 458,76
Razem aktywa finansowe	8 466 946,47	18 308,87	0,00	0,00	37 602 280,85
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	14 976 114,64	0,00	0,00	0,00	65 116 146,43
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 299 560,16	0,00	0,00	0,00	5 650 487,58
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 486 257,58	0,00	0,00	0,00	19 506 247,98
Zobowiązania z tytułu transakcji forward*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania finansowe	20 761 932,38	0,00	0,00	0,00	90 272 881,99

* Spółka zawarła kontrakty forward wymiany waluty EUR na PLN w wysokości 2,4 mln EUR. Efekt wyceny forwardów w bilansie to wartość 696 458,76 zł zaprezentowana w pozycji aktywa finansowe.

Analiza wrażliwości

Analiza wrażliwości	wartość	wpływ na wynik zmiana -10%	wpływ na wynik zmiana +10%	wpływ na kapitał zmiana -10%	wpływ na kapitał zmiana +10%
Aktywa finansowe - instrumenty pochodne IRS	468 689,15	-46 868,91	46 868,91	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	28 625 570,71	-2 862 557,07	2 862 557,07	0,00	0,00
Środki pieniężne	7 811 562,23	-781 156,22	781 156,22	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe	36 905 822,09	-3 690 582,21	3 690 582,21	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	65 116 146,43	-6 511 614,64	6 511 614,64	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 650 487,58	-565 048,76	565 048,76	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 506 247,98	-1 950 624,80	1 950 624,80	0,00	0,00
Wolumen transakcji forward*	11 272 800,00	317 000,00	-1 789 660,00	0,00	0,00
Razem	101 545 681,99	-8 710 288,20	7 237 628,20	0,00	0,00
Ogółem	x	-12 400 870,41	10 928 210,41	0,00	0,00

*W tabeli zaprezentowano wartość nominalną zawartych kontraktów forward.

* Spółka zawarła kontrakty forward wymiany waluty EUR na PLN w wysokości 2,4 mln EUR. Efekt wyceny forwardów w bilansie to wartość 696 458,76 zł zaprezentowana w pozycji aktywa finansowe.

6.3. Wycena w wartości godziwej

Stosownie do zapisów MSSF 7 par. 29a odstąpiono od ujawniania informacji o wartości godziwej instrumentów finansowych (wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej). Instrumenty pochodne (forwardy walutowe) wycenione do wartości godziwej na dzień bilansowy, zarówno na koniec bieżącego jako i poprzedniego roku sprawozdawczego zaliczają się do poziomu drugiego hierarchii wyceny do wartości godziwej.

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

Cała działalność operacyjna Grupy stanowi jeden segment operacyjny, którego informacje finansowe podlegają regularnej ocenie przez personel kierowniczy Grupy przy podejmowaniu decyzji o sposobie alokowania zasobów oraz przy ocenie wyników działalności.

Przychody w podziale na grupy podobnych produktów i usług	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
produkty - rynek automotive	213 070 128,01	372 876 416,74
produkty - rynek packaging	11 622 968,57	24 438 638,05
produkty - narzędzia	3 567 718,20	6 336 862,07
pozostałe produkty	4 131 533,69	877 973,02
usługi	235 799,10	364 078,33
towary - formy	19 122 364,60	24 043 568,75
towary - pozostałe	406 483,36	484 910,68
materiały - opakowania	109 360,45	55 348,52
Razem	252 266 355,98	429 477 796,16

Przychody od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary operacyjne	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Polska	24 012 611,98	33 919 284,56
Niemcy	127 411 775,30	194 483 549,12
Czechy	33 706 241,80	57 027 032,58
Wielka Brytania	29 545 171,35	49 766 313,20
Słowacja	16 298 597,57	38 597 902,73
Francja	6 605 128,24	12 974 249,50
Węgry	4 855 757,46	8 776 315,54
Niderlandy	2 323 973,72	8 029 777,71
Rumunia	2 270 394,27	9 339 570,82
Włochy	1 513 511,72	2 152 291,95
Austria	1 499 759,75	5 188 418,51
Hiszpania	784 982,86	6 218 430,23
Brazylia	524 948,94	1 000 514,86
Szwecja	410 799,57	424 479,72
Chiny	251 384,99	52 909,20
USA	109 153,25	81 948,98
Słowenia	0	761 170,92
pozostałe	142 163,21	683 636,04
Razem	252 266 355,98	429 477 796,16

Aktywa trwałe* w rozbiciu na obszary operacyjne	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Polska	81 567 456,58	65 458 941,34
Niemcy	68 560 917,49	52 178 751,50
Razem	150 128 374,07	117 637 692,84

*aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego pdop

Informacje o wiodących klientach.

Przychody z transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowiące co najmniej 10% łącznych przychodów Grupy.

	Liczba głównych klientów	Łączna wartość sprzedaży na rzecz głównych klientów
Okres zakończony 31.12.2024	1	16%
Okres zakończony 31.12.2023	1	13%

8. Przychody

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) od jednostek powiązanych	443 900,13	11 309 789,94
-przychody ze sprzedaży produktów- rynek automotive	0,00	11 241 505,94
-przychody ze sprzedaży usług	34 617,53	68 284,00
-przychody ze sprzedaży produktów - narzędzia	409 282,60	0,00
b) od pozostałych jednostek	232 184 247,45	395 609 281,53
-przychody ze sprzedaży produktów- rynek automotive	212 660 845,42	363 660 014,06
-przychody ze sprzedaży produktów- rynek packaging	11 622 968,57	24 438 638,05
-przychody ze sprzedaży usług	201 181,57	295 794,33
-przychody ze sprzedaży produktów - pozostałe	4 131 533,69	877 973,02
-przychody ze sprzedaży produktów - narzędzia	3 567 718,20	6 336 862,07
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	232 628 147,58	406 919 071,47

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) kraj, w tym:	21 716 555,73	32 039 490,61
- od jednostek powiązanych	34 617,53	50 896,00
- od pozostałych jednostek	21 681 938,20	31 988 594,61
b) eksport	210 911 591,85	374 879 580,86
- od jednostek powiązanych	409 282,60	0,00
- od pozostałych jednostek	210 502 309,25	374 879 580,86
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	232 628 147,58	406 919 071,47

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) od jednostek powiązanych	0,00	1 241 313,64
-przychody ze sprzedaży materiałów - opakowania	0,00	1 550,12
- przychody ze sprzedaży narzędzi - form	0,00	1 239 763,52
b) od pozostałych jednostek	19 638 208,41	21 317 411,05
-przychody ze sprzedaży towarów - form	19 122 364,60	20 778 701,97
-przychody ze sprzedaży towarów pozostałych	406 483,36	484 910,68
-przychody ze sprzedaży materiałów - opakowań (palety, kartony)	109 360,45	53 798,40
-przychody ze sprzedaży materiałów - pozostałe	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	19 638 208,41	22 558 724,69

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) kraj, w tym:	2 296 056,25	1 879 793,95
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek	2 296 056,25	1 879 793,95
b) eksport	17 342 152,16	20 678 930,74
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek	17 342 152,16	20 678 930,74
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	19 638 208,41	22 558 724,69

9. Koszty

Nie dotyczy

10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, w tym	3 302 518,91	105 000,00
sprzedaż środków trwałych	3 302 518,91	105 000,00
wartość sprzedanych środków trwałych	0,00	0,00
b) dotacje, w tym	4 789 657,42	3 267 452,44
dotacja rządowa (w IZOBLOK GmbH)	4 418 046,09	0,00
dofinansowanie do wzrostu cen energii	0,00	1 887 452,44
dofinansowanie do wynagrodzeń ze środków FGŚP	363 483,18	0,00
dotacja z niemieckiego "Programu ograniczania kosztów energii" IB GmbH	0,00	1 380 000,00
pozostałe	8 128,15	0,00
c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	223 059,94	0,00
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasów	144 859,94	0,00
rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe w budowie	78 200,00	0,00
d) pozostałe, w tym:	7 649 353,63	15 276 418,57
przychody zrealizowane na instrumentach finansowych	0,00	749 480,00
wycena instrumentów finansowych	0,00	1 451 406,72
przychody z tytułu odzysku - recyklingu surowca	702 845,46	947 824,26
nadwyżki inwentaryzacyjne	766 403,23	760 745,67
powypadkowe naprawy - zwrot z ubezpieczenia	132 707,09	215 159,77
przychody ze sprzedaży pozostałej	1 477 417,18	2 427 762,56
kompensata utraconych korzyści z tytułu zmniejszenia zamówień IB GmbH	0,00	5 520 000,00
koszty zatrudnienia pracownika	0,00	1 265 000,00
pozostałe przychody	2 116 721,12	1 301 938,86
darmowa dostawa materiałów, bonus za zakup surowca	28 892,40	75 064,12
kary umowne	0,00	560 546,39
korekta kosztów okresów zamkniętych	12 147,53	1 490,22
odszkodowania	201 095,37	0,00
świadczenie wyrównawcze za korzystanie z samochodów	71 691,10	0,00
wynik na instrumentach finansowych	1 209 616,44	0,00
refaktury	679 770,06	0,00
sprzedaż gruntów -likwidacja praw użytkowania	118 315,97	0,00
nabycie udziałów -Protechnologia Sp. z o.o., PRO EPP Sp. z o.o.	112 394,68	0,00
rozwiązanie rezerwy na Oplatę Środowiskową -rok 2023	19 336,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne, razem	15 964 589,90	18 648 871,01

Pozostałe koszty operacyjne	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym	0,00	0,00
strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
b) utworzone rezerwy/odpisy aktualizujące (z tytułu)	1 103 872,18	186 583,52
odpisy aktualizujące należności	935 872,18	0,00
odpisy aktualizujące zapasy	0,00	108 383,52
odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00	78 200,00
odpisy aktualizujące wartość udziałów w Spółkach zależnych	168 000,00	0,00
c) pozostałe, w tym:	7 593 718,23	11 323 507,13
odpady produkcyjne	1 866 496,73	3 542 363,31
niedobory inwentaryzacyjne niezawinione	456 434,05	933 321,02
koszty refakturowane	373 528,25	449 349,65

kara PGNiG	2 178 376,60	2 400 000,00
koszt zaniechania emisji akcji	0,00	519 123,50
wyksięgowanie podatku od nieruchomości-sprzedaż nieruchomości	462 563,90	0,00
koszty reklamacji	169 514,51	92 698,28
koszty napraw powypadkowych	0,00	25 869,21
wyksięgowanie nieściągalnych, przedawnionych należności	3 290,47	68 216,32
wycena instrumentów finansowych	1 165 147,96	0,00
wyksięgowanie kosztów Form	380 277,57	215 891,95
koszty reklamacji gwarancyjnej	0,00	964 160,00
pozostałe koszty	111 731,52	326 540,66
różnice kursowe operacyjne zrealizowane	601 121,96	1 522 311,76
różnice kursowe operacyjne bilansowe	-180 399,11	258 786,30
odsetki operacyjne	5 633,82	4 875,17
Pozostałe koszty operacyjne, razem	8 697 590,41	11 510 090,65

11. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Odsetki, w tym	1 033 251,38	155 991,73
od jednostek powiązanych	4 468,79	0,00
od pozostałych jednostek	1 028 782,59	155 991,73
Inne, w tym	1 238 003,77	3 843 490,74
różnice kursowe zrealizowane	1 291 423,82	529 088,12
różnice kursowe bilansowe	-53 420,05	3 314 402,62
Przychody finansowe, razem	2 271 255,15	3 999 482,47

Koszty finansowe	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
1. Odsetki, w tym	8 522 519,56	5 321 336,44
a) do jednostek powiązanych	6 262 947,96	1 318 745,60
odsetki od kredytów i pożyczek	3 384 856,37	1 318 745,60
odsetki od leasingu i prawa do użytkowania	2 878 091,59	0,00
b) do pozostałych jednostek	2 259 571,60	4 002 590,84
odsetki od kredytów i pożyczek	1 723 717,03	3 493 437,49
odsetki od leasingu i prawa do użytkowania	535 854,57	426 348,01
Inne	0,00	82 805,34
2. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
4. Inne, w tym	410 975,59	535 248,74
prowinzje	305 452,28	349 859,86
koszty zaciągnięcia kredytu	0,00	0,00
pozostałe	3 397,20	25 520,99
amortyzacja kredytów w SANTANDER	102 126,11	159 867,89
różnice kursowe zrealizowane	0,00	0,00
różnice kursowe bilansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe, razem	8 933 495,15	5 856 585,18

12. Podatek dochodowy

12.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Bieżący podatek dochodowy:		
dotyczący roku bieżącego	0,00	915 172,00
dotyczący poprzednich lat	0,00	0,00
Razem	0,00	915 172,00
Odroczony podatek dochodowy:		
dotyczący roku bieżącego	-14 339 939,34	1 143 352,89
inne	0,00	0,00
Razem	-14 339 939,34	1 143 352,89
Razem koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej	-14 339 939,34	2 058 524,88

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Zysk przed opodatkowaniem	-478 196,18	20 868 075,68
podatek wyliczony wg stawki krajowej (19%)	95 515,03	3 787 118,28
efekty podatkowe następujących pozycji:	-14 435 519,03	-1 703 364,42
dochody nie podlegające opodatkowaniu	-57 832,72	162 287,52
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-3 166 583,21	455 546,86
ulga inwestycyjna	0,00	-713 830,38
efekt różnicy w stawkach podatku dochodowego w Polsce i Niemczech	176 141,98	330 424,91
wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	-11 387 245,08	-1 937 793,33
straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
korekty pozostałe	64,66	-25 228,98
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	-14 339 939	2 058 525
Średnia efektywna stawka podatkowa	2998,76%	9,86%

12.2. Podatek dochodowy odniesiony bezpośrednio na kapitał własny

Nie dotyczy

12.3. Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	okres zakończony 31.12.2024	okres od 1 maja 2022 do 31 grudnia 2023
Bieżący podatek dochodowy:	0,00	0,00
Odroczony podatek dochodowy:		
zyski/straty aktuarialne	11 353,00	83 421,00
Razem	11 353,00	83 421,00
Razem podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	11 353,00	83 421,00

12.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Należności z tytułu podatku dochodowego	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Należny zwrot podatku	907 277,00	459 219,77
Należności z tytułu podatku dochodowego	907 277,00	459 219,77

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Podatek dochodowy do zapłaty	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00

12.5. Saldo podatku odroczonego

Podatek odroczonego	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18 034 495,57	3 327 625,05
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	8 848 115,08	8 498 304,23
Saldo podatku odroczonego	9 186 380,48	-5 170 679,18

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 31.12.2024

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Zmiany ujęte bezpośrednio w kapitale	Zmiany przeniesione z kapitału na wynik	Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	Inne	Stan na koniec okresu
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	45 375,00	-417,00	10 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 699,00
Rezerwy na koszty okresu	20 900,00	9 557,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 457,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	138 739,00	-6 282,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 457,00
Rezerwa na niezapłacone składki ZUS	151 300,00	-151 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na karę PGNiG	456 000,00	413 892,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	869 892,00
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	85 335,00	89 653,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 988,00
Rezerwa na premie roczne oraz nie wypłacone wynagrodzenia	217 086,00	-191 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 513,00
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	390 341,05	-13 192,59	0,00	0,00	0,00	-5 407,08	0,00	371 741,37
Różnice kursowe wyceny bilansowej należności walutowych	58 907,00	-22 023,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 884,00
wycena środków pieniężnych na kontach walutowych	37,00	6 221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 258,00
Wycena podatku z zagranicy	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00
Rezerwa z tytułu prawo do użytkowania nieruchomości	0,00	14 514 884,41	0,00	0,00	0,00	-78 741,21	0,00	14 436 143,19
Odsetki należne zapłacone w następnym miesiącu	64,00	-64,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania umowa wynajmu wtryskarki	38 380,00	-30 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 730,00
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania pozostałe przedmioty	71 351,00	70 379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141 730,00
Rezerwa na zobowiązania kontraktowe OTP	368 924,00	14 787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383 711,00
Podatek CIT za 05.2021-04.2022	1 280 466,00	-296 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	983 490,00
Rezerwa na koszty ulgi B+R	0,00	372 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372 109,00
Korekty konsolidacyjne	4 420,00	1 071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 491,00
Razem	3 327 625,05	14 780 277,82	10 741,00	0,00	0,00	-84 148,30	0,00	18 034 495,57

*Niewykorzystana ulga podatkowa dotyczy kosztów kwalifikowanych ulgi B+R, którą można rozliczyć w ciągu następnych 6 lat podatkowych. Niewykorzystane ulgi podatkowe wygasają w 2028 roku.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Zmiany ujęte bezpośrednio w kapitale	Zmiany przeniesione z kapitału na wynik	Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	Inne	Stan na koniec okresu
Różnice kursowe wyceny bilansowej kredytów i pożyczek	74 059,00	-49 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 504,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej instrumentów pochodnych	221 378,00	-221 378,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej kredytów obrotowych	67 622,00	-67 622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica pomiędzy ujęciem do CIT oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kosztów uruchomienia kredytu SANTANDER	19 404,00	-19 404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywo kontraktowe OTP	1 330 350,00	-359 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971 145,00
wycena zobowiązań leasingowych i prawa do użytkowania	7 177,00	113 543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 720,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej zobowiązań walutowych	4 348,00	12 296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 644,00
Aktywa z prawem do użytkowania - leasing zwrotny nieruchomości według MSSF	0,00	5 332 588,69	0,00	0,00	0,00	-38 654,52	0,00	5 293 934,17
Różnice między wartością bilansową i podatkową środków trwałych, gruntów i WN	6 090 244,29	-4 494 552,94	0,00	0,00	0,00	-58 158,14	0,00	1 537 533,22
Rezerwa na koszty	124 949,39	-88 744,21	0,00	0,00	0,00	-1 512,01	0,00	34 693,17
Różnice między wartością bilansową i podatkową Praw do użytkowania	504 690,31	309 554,35	0,00	0,00	0,00	-5 081,08	0,00	809 163,57
Odsetki od przeterminowanych należności -niezapłacone	27 594,00	-23 431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 163,00
Obowiązkowa rezerwa na należności	26 488,23	9 653,59	0,00	0,00	0,00	-526,88	0,00	35 614,94
Razem	8 498 304,23	453 743,48	0,00	0,00	0,00	-103 932,62	0,00	8 848 115,08

Odroczony podatek dochodowy - okres zakończony 31.12.2023

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Zmiany ujęte bezpośrednio w kapitale	Zmiany przeniesione z kapitału na wynik	Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	Inne	Stan na koniec okresu
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	19 019,00	18 279,00	8 077,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 375,00
Rezerwy na koszty okresu	13 300,00	7 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 900,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	167 669,00	-28 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138 739,00
Rezerwa na niezapłacone składki ZUS	115 638,00	35 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 300,00

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	85 643,00	-308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 335,00
Rezerwa na karę PGNiG	0,00	456 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456 000,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej zobowiązań leasingowych	4 911,00	-4 911,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej zobowiązań kredytowych i pożyczek	476 370,00	-476 370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na premie roczne oraz niewypłacone wynagrodzenia	48 469,00	168 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217 086,00
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	425 140,93	-7 224,21	0,00	0,00	0,00	-27 575,67	0,00	390 341,05
Różnice kursowe wyceny bilansowej zobowiązań walutowych	2 011,00	-2 011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej należności walutowych	6 129,00	52 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 907,00
różnice między wart. bilansową i podatkową środków trwałych	258 587,00	-258 587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena środków pieniężnych na kontach walutowych	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,00
Inne	902,00	-902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena FORWARD	54 389,00	-54 389,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki należne zapłacone w następnym miesiącu	6 065,00	-6 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,00
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania umowa wynajmu wtryskarki	92 160,00	-53 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 380,00
Zobowiązania z tytułu PdU pozostałe przedmioty	16 797,00	54 554,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 351,00
Rezerwa na zobowiązania kontraktowe OTP	460 017,00	-91 093,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	368 924,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej udzielonej pożyczki	35 187,00	-35 187,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulga B+R	170 010,00	-170 010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek CIT za 05.2021-04.2022	1 280 846,00	-380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 466,00
Korekty konsolidacyjne	49 967,00	-45 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 420,00
Razem	3 789 226,93	-442 103,21	8 077,00	0,00	0,00	-27 575,67	0,00	3 327 625,05

*Niewykorzystana ulga podatkowa dotyczy kosztów kwalifikowanych ulgi B+R, którą można rozliczyć w ciągu następnych 6 lat podatkowych. Niewykorzystane ulgi podatkowe wygasają w 2028 roku.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek okresu	Zmiany ujęte w wynik	Zmiany ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Zmiany ujęte bezpośrednio w kapitale	Zmiany przeniesione z kapitału na wynik	Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	Inne	Stan na koniec okresu
Różnice kursowe wyceny bilansowej kredytów i pożyczek	0,00	74 059,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 059,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej instrumentów pochodnych	0,00	221 378,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221 378,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej kredytów obrotowych	0,00	67 622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 622,00
Różnica pomiędzy ujęciem do CIT oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kosztów uruchomienia kredytu BZWBK	49 779,00	-30 375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 404,00
Różnice kursowe wyceny należności walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wycena środków pieniężnych na kontach walutowych	1 530,00	-1 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywo kontraktowe OTP	306 609,00	1 023 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 330 350,00
Różnice kursowe wyceny bilansowej zobowiązań walutowych	0,00	4 348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 348,00
Wycena zobowiązań leasingowych i praw użytkowania	0,00	7 177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 177,00
Różnice między wartością bilansową i podatkową środków trwałych, gruntów i WNIP	7 230 577,09	-737 192,84	0,00	0,00	0,00	-403 139,95	0,00	6 090 244,30
Różnice między wartością bilansową i podatkową Praw do użytkowania	537 239,56	-6 624,57	0,00	0,00	0,00	-25 924,68	0,00	504 690,31
Odsetki od przeterminowanych należności	0,00	27 594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 594,00
Rezerwa na koszty	35 011,36	0,00	97 617,24	0,00	0,00	-7 679,21	0,00	124 949,39
Obowiązkowa rezerwa na należności	31 257,13	750,83	0,00	0,00	0,00	-1 925,73	0,00	26 488,23
Razem	8 192 003,14	650 947,42	97 617,24	0,00	0,00	-438 669,57	0,00	8 498 304,23

12.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe

Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
niewykorzystane straty podatkowe	13 246 300,00	17 827 000,00
Razem	13 246 300,00	17 827 000,00

Strata dotyczy spółki zależnej IZOBLOK GmbH w kwocie do wykorzystania 3 100 000,0 EUR po przeliczeniu po kursie z końca roku obrotowego. Zgodnie z podatkowymi przepisami niemieckimi nie ma ograniczeń czasowych w zakresie wykorzystania strat podatkowych.

13. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

14. Zysk na jedną akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony przez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnioważoną liczbę akcji Spółki w danym okresie.

Spółka na dzień bilansowy dokonuje analizy, czy w danym okresie miały miejsce czynniki powodujące rozwodnienie zysku/straty na akcję.

	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Zysk (strata) netto	13 861 743,16	18 809 550,80
Średnia ważona liczba akcji	1 267 000	1 267 000
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	10,94	14,85
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	1 267 000	1 267 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	10,94	14,85

Sposób obliczenia średnioważonej liczby akcji w poszczególnych latach obrotowych

Okres zakończony 31.12.2024

Średnioważona ilość akcji w roku obrotowym 2024	
początek okresu	2024-01-01
koniec okresu	2024-12-31
ilość dni (A)	365
liczba akcji w danym okresie (B)	1 267 000
$(A) \times (B) / 609$	1 267 000
suma:	365
średnia ważona:	1 267 000

Okres zakończony 31.12.2023

Średnioważona ilość akcji w roku obrotowym 2022/2023	
początek okresu	2022-05-01
koniec okresu	2023-12-31
ilość dni (A)	610
liczba akcji w danym okresie (B)	1 267 000
$(A) \times (B) / 365$	1 267 000
suma:	610
średnia ważona:	1 267 000

15. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe

Wartości niematerialne	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
koszty prac rozwojowych	1 665 676,73	1 793 302,26
koncesje, patenty, licencje	0,00	329 891,41
zamówienia & bazy klientów	0,00	0,00
technologie	1 367 360,00	2 226 176,00
oprogramowanie komputerów	2 333 504,78	2 087 840,10
Wartości niematerialne razem:	5 366 541,51	6 437 209,77

Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
własne	5 366 541,51	6 437 209,77
Wartości niematerialne razem	5 366 541,51	6 437 209,77

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

W okresie 01.01.2024 – 31.12.2024

Wyszczególnienie	koszty prac rozwojowych	koncesje, patenty, licencje	zamówienia & bazy klientów	technologie	oprogramowanie komputerów	inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto							-
Stan na początek roku	4 157 410,52	653 187,56	12 561 372,00	8 348 160,00	4 781 067,25	269 000,00	30 770 197,33
+ zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	398 887,42	0,00	398 887,42
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	398 887,42	0,00	398 887,42
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie, w tym:	0,00	11 267,03	216 675,00	144 000,00	56 129,51	0,00	428 071,55
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	11 267,03	216 675,00	144 000,00	22 855,67	0,00	394 797,71
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	33 273,84	0,00	33 273,84
Stan na koniec roku	4 157 410,52	641 920,53	12 344 697,00	8 204 160,00	5 123 825,15	269 000,00	30 741 013,20

Umorzenia							
Stan na początek roku	2 364 108,26	653 187,56	12 561 372,00	6 121 984,00	2 363 335,74	269 000,00	24 332 987,56
Umorzenia bieżące - zwiększenia	127 625,53	82 863,77	0,00	826 406,40	393 106,74	0,00	1 430 002,44
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	94 130,80	216 675,00	111 590,40	-33 877,89	0,00	388 518,32
- z tytułu przemieszczenia	0,00	82 863,77	0,00	0,00	-82 863,77	0,00	0,00
+/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	11 267,03	216 675,00	111 590,40	15 712,04	0,00	355 244,48
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	33 273,84	0,00	33 273,84
Stan na koniec roku	2 491 733,79	641 920,53	12 344 697,00	6 836 800,00	2 790 320,37	269 000,00	25 374 471,68
Wartość księgowa netto	1 665 676,73	0,00	0,00	1 367 360,00	2 333 504,78	0,00	5 366 541,51

W okresie 01.05.2022 – 31.12.2023

Wyszczególnienie	koszty prac rozwojowych	koncesje, patenty, licencje	zamówienia & bazy klientów	technologie	oprogramowanie komputerów	inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto							-
Stan na początek roku	2 193 940,89	699 788,01	13 457 539,80	8 943 744,00	3 043 849,59	269 000,00	28 607 862,29
+ zwiększenie, w tym:	1 963 469,63	498 333,13	0,00	0,00	2 155 538,17	0,00	4 617 340,93
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	1 204 160,17	0,00	1 204 160,17
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	1 963 469,63	498 333,13	0,00	0,00	951 378,00	0,00	3 413 180,76
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie, w tym:	0,00	73 900,44	896 167,80	595 584,00	889 353,64	0,00	2 455 005,88
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	753 061,44	0,00	753 061,44
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	73 900,44	896 167,80	595 584,00	63 049,79	0,00	1 628 702,04
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	73 242,40	0,00	73 242,40
Stan na koniec roku	4 157 410,52	1 124 220,70	12 561 372,00	8 348 160,00	4 310 034,12	269 000,00	30 770 197,34

Umorzenia							
Stan na początek roku	2 193 940,89	632 155,24	12 709 898,70	5 068 121,60	1 900 336,44	269 000,00	22 773 452,87
Umorzenia bieżące - zwiększenia	170 167,37	147 586,40	738 300,00	1 472 000,00	440 523,66	0,00	2 968 577,43
- przemieszczenie	0,00	68 523,35	0,00	0,00	0,00	0,00	68 523,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	53 935,69	886 826,70	418 137,60	118 666,09	0,00	1 477 566,08
- z tytułu przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	68 523,35	0,00	68 523,35
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	53 935,69	886 826,70	418 137,60	50 142,74	0,00	1 409 042,74
Stan na koniec roku	2 364 108,26	794 329,30	12 561 372,00	6 121 984,00	2 222 194,02	269 000,00	24 332 987,57
Wartość księgowa netto	1 793 302,26	329 891,41	0,00	2 226 176,00	2 087 840,10	0,00	6 437 209,77

Zmiana wartości firmy

a) w okresie 1.01.2024 - 31.12.2024

Wyszczególnienie	wartość firmy
Wartość brutto	
Stan na początek roku	6 445 262,58
-zmniejszenie, w tym:	111 176,33
+/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	111 176,33
Stan na koniec roku	6 334 086,25
Utrata wartości	0,00
Wartość księgowa netto	6 334 086,25

b) w okresie 1.05.2022 - 31.12.2023

Wyszczególnienie	wartość firmy
Wartość brutto	
Stan na początek roku	6 905 087,89
-zmniejszenie, w tym:	459 825,31
+/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	459 825,31
Stan na koniec roku	6 445 262,58
Utrata wartości	0,00
Wartość księgowa netto	6 445 262,58

Odpis na wartość udziałów w IZOBLOK GmbH:

Zarząd Spółki przeprowadził test na trwałą utratę wartości aktywów trwałych, w tym na wartość firmy IZOBLOK GmbH” na dzień 31.12.2024 r.

Podstawowe założenia dotyczące projekcji przyszłych wyników działalności IZOBLOK GmbH

Zgodnie z MSR 36 jednostka jest zobowiązana do przeprowadzania corocznego testu na utratę wartości składników aktywów trwałych. W razie stwierdzenia zaistnienia przesłanek, które mogły spowodować utratę wartości aktywów, konieczne jest przeprowadzenie testu na utratę wartości w celu oszacowania ich wartości odzyskiwalnej. Paragraf 10 w/w standardu wprowadza regulacje, z których wynika, że bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, że nastąpiła utrata wartości aktywów, jednostka gospodarcza jest zobowiązana do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości w odniesieniu m.in. do wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, zgodnie z zasadami określonymi w paragrafach 88 – 90 MSR36.

Ustalenie wartości odzyskiwalnej zostanie przeprowadzone na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne.

Standard wskazuje, że w ramach testu wycenia się wartość odzyskiwalną aktywa. Standard definiuje wartość odzyskiwalną jako wyższą spośród wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Standard definiuje wartość użytkową jako „bieżącą, szacowaną wartość przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Główne założenia do opracowanej projekcji finansowej

1. Horyzont prognozy obejmuje okres 5 lat obrotowych kończących się w latach 2025-2029, należy w tym miejscu podkreślić fakt, że Spółka w 2022 roku dokonała zmiany roku obrotowego, który od 2024 jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

2. W zakresie przychodów ze sprzedaży zakładane jest, że w 2025 roku znacznie poprawione zostaną miesięczne wyniki osiągnięte w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. – wzrost przychodu miesięcznego o prawie 37%. W 2026 roku prognozowany jest niewielki spadek (około 3%), a następnie realizacja wzrostów zgodnie z oczekiwaną przez Spółkę dynamiką rynkową w wysokości od 7,2% w 2027 roku do 4,6% w ostatnim roku prognozy.
3. W zakresie rentowności prognoza zakłada, że większość analizowanych wskaźników rentowności w roku obrotowym kończącym się 30 kwietnia 2022 r. osiągnęła swój najniższy poziom wywołany sytuacją w branży motoryzacyjnej w Europie, jak również realizowaną w tym okresie renegocjacją warunków handlowych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku widoczne były już efekty renegocjacji warunków handlowych, które zdaniem Spółki wpłynęły na zmianę uzyskiwanej rentowności. W kolejnych latach dojdzie do systematycznej poprawy wyników, a rentowność na poziomie EBITDA wzrośnie do 10,3% w ostatnim roku prognozy.
4. Spółka w roku 2025 zaplanowała znaczące inwestycje w środki trwałe o łącznej wysokości 7,5 mln EUR, co z jednej strony wpłynęło na wskazany wcześniej docelowy poziom rentowności (poprzez ograniczenie kosztów surowców). W kolejnych latach zaplanowano wyłącznie inwestycje odtworzeniowe w wysokości 0,7 mln EUR rocznie.
5. W zakresie amortyzacji nakładów inwestycyjnych na środki trwałe przyjęto stopę amortyzacji w wysokości 10% rocznie, zaś w przypadku inwestycji w wartości niematerialne w wysokości 20% rocznie
6. Rotacja poszczególnych składników kapitału obrotowego przyjęta została na podstawie średnich wskaźników rotacji oszacowanych przez prof. A Damodaran'a dla przedsiębiorstw działających w branży części samochodowych (ang. „Auto Parts”) w Europie. Założono przy tym, że Spółka osiągnie wskazane średnie rynkowe w 2028 roku poprzez systematyczne coroczne zmiany.
7. Założono, że zadłużenie oprocentowane Przedsiębiorstwa będzie niezmiennie w okresie prognozy. Przyjęto przy tym, że zadłużenie krótkoterminowe ma charakter rewolwingowy, a więc co roku będzie przedłużane. Powyższe założenie nie wpływa na wycenę Spółki.
8. Koszty finansowe założono na podstawie marży nad stopę referencyjną oszacowanej na podstawie kosztów finansowych ponoszonych przez Spółkę oraz wysokości stopę referencyjną w poszczególnych okresach. Średnio marża ta wyniosła 2,62% i w tej wysokości zostało przyjęte w wyliczeniach.
9. Założono, że Spółka nie będzie osiągała przychodów finansowych.
10. Założono, że Spółka nie będzie dokonywała wypłat dywidendy. Jednakże nie wpływa to na wycenę Spółki.
11. Założono, że ze względu na znaczące inwestycje w 2025 roku niezbędne będzie dokapitalizowanie Spółki w kwocie 2,5 mln zł. Jednakże nie wpływa to na wycenę Spółki.

W wyniku przeprowadzonego testu, w oparciu o metodę dochodową (zdyskontowanych przepływów pieniężnych), nie stwierdzono utraty wartości.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe

Rzeczowe aktywa trwałe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) środki trwałe, w tym:	54 742 332,47	89 511 024,77
- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	5 439 480,43
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 675,06	50 194 186,52
- urządzenia techniczne i maszyny	49 252 743,34	31 056 260,23
- środki transportu	15 067,05	21 521,36
- inne środki trwałe	3 315 493,36	2 799 576,22
- obce środki trwałe	2 120 353,66	000
b) środki trwałe w budowie	13 219 797,62	3 220 215,07
c) nakłady na obce środki trwałe	5 033 654,72	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	72 995 784,81	92 731 239,84

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) i środków trwałych w budowie
W okresie 1.01.2024 – 31.12.2024

Wyszczególnienie	grunty	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	obce środki trwałe	Razem środki trwałe	środki trwałe w budowie	nakłady na obce środki trwałe w budowie	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość brutto										
Stan na początek roku	5 439 480,43	66 643 948,32	99 762 664,14	297 889,83	17 187 653,96	0,00	189 331 636,69	3 298 415,07	0,00	192 630 051,76
(+) zwiększenie, w tym:	0,00	1 170 437,71	24 589 089,88	0,00	1 762 998,87	2 133 607,05	29 656 133,51	27 389 773,28	7 058 166,59	64 104 073,37
- nabycie	0,00	94 232,34	11 696 835,89	0,00	990 646,03	182 503,00	12 964 217,26	27 372 691,28	4 959 926,98	45 296 835,51
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	1 076 205,37	12 892 253,99	0,00	772 352,84	1 951 104,05	16 691 916,25	17 082,00	2 098 239,61	18 807 237,86
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) zmniejszenie, w tym:	5 439 480,43	67 775 710,99	7 450 588,59	43 487,61	367 554,45		81 076 822,07	17 468 390,73	2 024 511,87	100 569 724,67
- sprzedaż	5 414 644,27	67 504 704,22	4 642 078,13	43 487,61	44 333,00	0,00	77 649 247,23	22 381,88	0,00	77 671 629,11
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	24 836,17	271 006,77	904 708,87	0,00	267 442,56	0,00	1 467 994,36	103 356,03	0,00	1 571 350,39
- przemieszczenie	0,00	0,00	1 224 470,78	0,00	10 722,76	0,00	1 235 193,54	17 264 452,82	2 017 661,87	20 517 308,23
- inne	0,00	0,00	679 330,81		45 056,13	0,00	724 386,94	78 200,00	6 850,00	809 436,94
Stan na koniec roku	0,00	38 675,05	116 901 165,43	254 402,22	18 583 098,37	2 133 607,05	137 910 948,12	13 219 797,62	5 033 654,72	156 164 400,46

Umorzenia										
Stan na początek roku	0,00	16 449 761,80	68 706 403,91	276 368,47	14 388 077,74	0,00	99 820 611,92	0,00	0,00	99 820 611,92
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0,00	650 548,58	4 353 540,20	6 454,31	1 118 819,05	13 253,39	6 142 615,53	0,00	0,00	6 142 615,53
Zmniejszenia, w tym:	0,00	17 100 310,39	5 411 522,02	43 487,61	239 291,78	0,00	22 794 611,80	0,00	0,00	22 794 611,80
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	0,00	17 012 015,49	4 575 705,72	43 487,61	14 958,26	0,00	21 646 167,08	0,00	0,00	21 646 167,08
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja praw do użytkowania	0,00	88 294,90	630 486,21	0,00	224 333,52	0,00	943 114,63	0,00	0,00	943 114,63
- inne	0,00	0,00	205 330,09	0,00	0,00	0,00	205 330,09	0,00	0,00	205 330,09
Stan na koniec roku	0,00	0,00	67 648 422,09	239 335,17	15 267 605,01	13 253,39	83 168 615,65	0,00	0,00	83 168 615,65

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości										
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 200,00	0,00	78 200,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 200,00	0,00	78 200,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto	0,00	38 675,06	49 252 743,34	15 067,05	3 315 493,36	2 120 353,66	54 742 332,47	13 219 797,62	5 033 654,72	72 995 784,81

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) i środków trwałych w budowie
W okresie 1.05.2022 – 31.12.2023

Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość brutto								
Stan na początek roku	5 615 374,94	67 203 355,95	80 254 204,55	162 727,85	16 348 948,65	169 584 611,94	10 925 193,82	180 509 805,76
(+) zwiększenie, w tym:	0,00	1 377 049,11	26 209 615,73	135 161,98	1 924 176,27	29 646 003,09	5 214 403,85	34 860 406,94
- nabycie	0,00	388 764,24	7 805 848,99	0,00	1 924 176,27	10 118 789,50	5 214 403,85	15 333 193,35
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	897 941,86	8 245 207,16	0,00	0,00	9 143 149,02	0,00	9 143 149,02
- reklasyfikacja z praw do użytkowania	0,00	90 343,01	10 158 559,58	129 634,37	0,00	10 378 536,96	0,00	10 378 536,96
- inne	0,00	0,00	0,00	5 527,61	0,00	5 527,61	0,00	5 527,61
(-) zmniejszenie, w tym:	175 894,50	1 936 456,74	6 701 156,14	0,00	1 085 470,97	9 898 978,35	12 841 182,60	22 740 160,95
- sprzedaż	0,00	0,00	3 246 262,55	0,00	29 239,39	3 275 501,94	9 200,00	3 284 701,94
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 143 149,02	9 143 149,02
- inne dotyczące ŚT finansowanych z dotacji"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 623 716,29	3 623 716,29
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	175 894,50	1 917 321,94	3 454 893,59	0,00	1 051 471,58	6 599 581,62	65 117,29	6 664 698,91
- inne	0,00	19 134,80	0,00	0,00	4 760,00	23 894,80	0,00	23 894,80
Stan na koniec roku	5 439 480,43	66 643 948,32	99 762 664,14	297 889,83	17 187 653,96	189 331 636,69	3 298 415,07	192 630 051,76

Umorzenia								
Stan na początek roku	0,00	13 212 476,52	58 565 339,20	128 635,48	13 118 545,76	85 024 996,96	0,00	85 024 996,96
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0,00	3 806 177,54	6 840 422,55	18 095,62	2 185 564,34	12 850 260,05	0,00	12 850 260,05
- przemieszczenie - reklasyfikacja z praw do użytkowania	0,00	32 749,31	9 144 911,40	129 637,37	0,00	9 307 298,08	0,00	9 307 298,08
Zmniejszenia, w tym:	0,00	601 641,57	5 844 269,24	0,00	916 032,36	7 361 943,17	0,00	7 361 943,17
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	0,00	0,00	3 171 082,12	0,00	0,00	3 171 082,12	0,00	3 171 082,12
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do Prawa do użytkowania - zastosowanie MSSF 16	0,00	1 140,04	0,00	0,00	0,00	1 140,04	0,00	1 140,04
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	600 501,53	2 673 187,12	0,00	882 032,97	4 155 721,61	0,00	4 155 721,61
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	4 760,00	4 760,00	0,00	4 760,00
- reklasyfikacja z tytułu sprzedanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	29 239,39	29 239,39	0,00	29 239,39
Stan na koniec roku	0,00	16 449 761,80	68 706 403,91	276 368,47	14 388 077,74	99 820 611,92	0,00	99 820 611,92

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 200,00	78 200,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 200,00	78 200,00
Wartość księgowa netto	5 439 480,43	50 194 186,52	31 056 260,23	21 521,36	2 799 576,22	89 511 024,77	3 220 215,07	92 731 239,84
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	24,68	68,87	92,78	83,71	52,72	0,00	0,00

W ocenie Zarządu Spółki na dzień 31.12.2024 r. nie ma przesłanek do przeprowadzenia testu na trwałą utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

17. Prawo do użytkowania aktywów

Prawo do użytkowania	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) Prawo do użytkowania, w tym:	60 906 626,59	8 364 031,55
- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	8 085 446,80	453 384,04
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 288 388,55	0,00
- urządzenia techniczne i maszyny	7 424 725,84	6 893 241,66
- środki transportu	2 050 709,13	889 544,25
- inne środki trwałe	57 356,27	127 861,60
Prawo do użytkowania, razem	60 906 626,59	8 364 031,55

Zmiany Prawo do użytkowania (wg grup rodzajowych)

a) w okresie 1.01.2024 – 31.12.2024

Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Razem prawo do użytkowania
Wartość początkowa						
Stan na początek roku	458 512,23	0,00	9 195 360,06	1 670 489,44	315 428,32	11 639 790,05
(+) zwiększenie, w tym:	8 241 613,14	44 511 877,76	1 759 871,45	1 829 788,85	0,00	56 343 151,20
- nabycie*	8 241 613,14	44 511 877,76	1 759 871,45	1 829 788,85	0,00	56 343 151,20
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) zmniejszenie, w tym:	469 566,47	120 495,76	145 934,69	538 625,29	5 440,92	1 280 063,14
- sprzedaż	458 512,23		0,00	0,00	0,00	458 512,23
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne - zakończone umowy	0,00	0,00	0,00	529 355,17	0,00	529 355,17
- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	11 054,24	120 495,76	145 934,69	9 270,12	5 440,92	292 195,74
Stan na koniec roku	8 230 558,89	44 391 382,00	10 809 296,82	2 961 653,00	309 987,40	66 702 878,11

Umorzenia						
Stan na początek roku	5 128,19	0,00	2 302 118,41	780 945,18	187 566,72	3 275 758,50
Umorzenia bieżące - zwiększenia	146 821,66	1 106 647,61	1 117 820,30	654 307,46	68 798,50	3 094 395,54
Zmniejszenia, w tym:	6 837,76	3 654,17	35 367,72	524 308,77	3 734,10	573 902,51
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	6 837,76	0,00	0,00	522 091,74	0,00	528 929,50
-Reklasyfikacja zgodnie z IFRS 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	3 654,17	35 367,72	2 217,03	3 734,10	44 973,01
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	145 112,09	1 102 993,45	3 384 570,99	910 943,87	252 631,13	5 796 251,52

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości						
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto	8 085 446,80	43 288 388,55	7 424 725,83	2 050 709,13	57 356,27	60 906 626,58
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	1,76	2,48	31,31	30,76	81,50	8,69

*Zwiększenie wartości Praw do użytkowania gruntów, budynków i budowli dotyczy transakcji sprzedaży i wynajmu nieruchomości należących do IZOBLOK SA i IZOBLOK GmbH. Spółka informowała o w/w transakcji w 2024 roku raportami bieżącymi nr 04/2024, 05/2024, 06/2024, 07/2024, 08/2024 i 11/2024.

b) w okresie 1.05.2022 – 31.12.2023

Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Razem prawo do użytkowania
Wartość początkowa						
Stan na początek roku	467 927,92	90 343,01	21 999 812,85	2 073 452,98	459 615,23	25 091 152,00
(+) zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	4 016 324,40	1 139 724,66	50 884,79	5 206 933,84
- nabycie	0,00	0,00	3 986 324,40	1 062 867,46	50 884,79	5 100 076,64
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	76 857,20	0,00	76 857,20
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00

(-) zmniejszenie, w tym:	9 415,69	90 343,01	16 820 777,19	1 542 688,20	195 071,70	18 658 295,79
- sprzedaż	0,00	0,00	6 034 535,67	422 594,64	171 047,73	6 628 178,04
- aktualizacja	9 415,69	0,00	0,00	0,00	0,00	9 415,69
- przemieszczenie	0,00	90 343,01	10 158 559,58	129 637,37	0,00	10 378 539,96
- inne - zakończone umowy	0,00	0,00	0,00	661 971,82	0,00	661 971,82
- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	0,00	627 681,94	35 141,07	24 023,97	686 846,98
- inne	0,00	0,00	0,00	293 343,30	0,00	293 343,30
Stan na koniec roku	458 512,23	0,00	9 195 360,06	1 670 489,44	315 428,32	11 639 790,05

Umorzenia						
Stan na początek roku	3 654,01	25 220,72	15 576 653,69	1 572 898,55	242 327,44	17 420 754,41
Umorzenia bieżące - zwiększenia	1 944,96	7 528,59	1 991 320,64	721 827,55	118 303,90	2 840 925,64
Zmniejszenia, w tym:	470,78	32 749,31	15 265 855,93	1 513 780,91	173 064,62	16 985 921,55
- z tytułu sprzedanych środków trwałych	0,00	0,00	5 935 051,47	422 594,64	159 166,07	6 516 812,18
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	650 545,97	0,00	650 545,97
- reklasyfikacja zgodnie z IFRS 16	0,00	32 749,31	9 144 911,40	129 637,37	0,00	9 307 298,08
- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	0,00	0,00	185 893,06	8 240,94	13 898,55	208 032,55
- inne	470,78	0,00	0,00	302 761,99	0,00	303 232,77
Stan na koniec roku	5 128,19	0,00	2 302 118,40	780 945,19	187 566,72	3 275 758,50

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości						
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto	453 384,04	0,00	6 893 241,66	889 544,25	127 861,60	8 364 031,55
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	1,12	0,00	25,04	46,75	59,46	28,14

18. Pozostałe aktywa finansowe

Aktywa finansowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) udziały i akcje, w tym:	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- nabycie	168 000,00	0,00
Protechnologia Sp. z o.o.	165 000,00	0,00
Pro EPP Sp. z o.o.	3 000,00	0,00
- odpisy aktualizujący	-168 000,00	0,00
Protechnologia Sp. z o.o.	-165 000,00	0,00
Pro EPP Sp. z o.o.	-3 000,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
b) lokaty bankowe	14 955 500,00	0,00
o terminie zapadalności pow. 3 m-cy do 1 roku	14 955 500,00	0,00
o terminie zapadalności pow. 1 roku	0,00	0,00
c) pozostałe aktywa finansowe	390,42	1 173 369,31
Długoterminowe	390,42	124 029,64
krótkoterminowe	0,00	1 049 339,67
d) pozostałe aktywa finansowe „Białe certyfikaty”	712 447,09	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	712 447,09	0,00
Razem	15 668 337,51	1 173 369,31
Aktywa trwałe	390,42	124 029,64
Aktywa obrotowe	15 667 947,09	1 049 339,67
Razem	15 668 337,51	1 173 369,31

Pozostałe aktywa finansowe (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	712 837,51	1 173 369,31
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	14 955 500,00	0,00
b1. jednostka/waluta 1/GBP	0,00	0,00
zł	0,00	0,00
b2. jednostka/waluta 1/EUR	3 500 000,00	0,00
zł	14 955 500,00	0,00
b3. pozostałe waluty w zł	0,00	0,00
Razem	15 668 337,51	1 173 369,31

19. Należności długoterminowe i pozostałe należności

Należności długoterminowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	350 032,11	497 388,90
koszty opakowań - kontenery	222 920,71	421 039,19
Przeglądy techniczne	34 210,66	20 148,78
ubezpieczenia	39 356,34	0,00
pozostałe koszty	53 544,40	56 200,93
b) pozostałe aktywa długoterminowe	500 000,00	0,00
kaucje	500 000,00	0,00
Razem	850 032,11	497 388,90
Aktywa trwałe	850 032,11	497 388,90
Razem	850 032,11	497 388,90

20. Zapasy

Zapasy	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
materiały	12 444 661,72	11 265 857,94
półprodukty i produkty w toku	10 623 105,46	8 318 666,21
produkty gotowe	10 388 065,24	8 387 680,90
towary	9 759 990,81	9 465 736,33
Zapasy, razem:	43 215 823,22	37 437 941,37

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
materiały	696 779,01	506 074,75
półprodukty i produkty w toku	812 584,35	100 206,95
produkty gotowe	341 086,26	205 534,37
towary	25 136,00	25 136,00
Zapasy, razem:	1 875 585,62	836 952,07

Ruch odpisów aktualizujących	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stan na początek okresu	836 952,07	1 289 648,51
zwiększenia	471 857,92	0,00
zmniejszenia	-577 652,48	419 738,12
+/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH	-10 876,85	-32 958,32
Stan na koniec okresu	1 875 585,62	836 952,07

21. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
od jednostek powiązanych, w tym	91 671,26	320 385,25
- do 12 miesięcy	91 671,26	320 385,25
należności od pozostałych jednostek, w tym	33 953 822,27	27 476 071,81
- do 12 miesięcy	33 953 822,27	27 476 071,81
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem:	34 045 493,53	28 732 329,24
odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	923 629,36	410 755,88
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	34 969 122,89	29 143 085,12

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) stan na początek okresu	1 351 026,53	646 130,27
zmiana zasad wyceny	0,00	0,00
stan na początek okresu po zmianie zasad wyceny	1 351 026,53	646 130,27
b) utworzenia (z tytułu)	473 352,31	787 249,31
- należność główna	473 352,31	787 249,31
- odsetki	0,00	0,00
c) rozwiązanie (z tytułu)	-900 749,48	-84 679,96
- należność główna	-899 541,93	-84 395,57
- +/- różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH (SSW)	-1 207,55	-284,39
d) wykorzystanie	0,00	2 326,91
- należność główna	0,00	2 326,91
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	923 629,36	1 351 026,53

Należności z tytułu dostaw i usług brutto (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	353 666,15	517 514,41
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	34 615 456,74	28 625 570,71
b1. jednostka/waluta 1/GBP	2 841,40	14 903,40
zł	14 629,80	74 512,53
b2. jednostka/waluta 1/EUR	8 097 549,01	6 566 480,73
zł	34 600 826,94	28 551 058,18
Należności z tytułu dostaw i usług, razem	34 969 122,89	29 143 085,12

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
do 1 miesiąca	18 385 872,50	16 216 131,24
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	8 618 945,78	7 574 408,78
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		0,00
należności przeterminowane	7 964 304,61	5 352 545,11
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	34 969 122,89	29 143 085,13
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw robót i usług (wielkość ujemna)	-923 629,36	-410 755,88
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	34 045 493,53	28 732 329,25

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) do 1 miesiąca	3 025 908,60	3 069 996,01
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 684 677,37	1 002 350,71
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	318 708,36	839 403,46
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 090 711,82	249 112,79
e) powyżej 1 roku	844 298,47	191 682,13
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	7 964 304,61	5 352 545,10
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (wielkość ujemna)	-923 629,36	-410 755,88
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	7 040 675,25	4 941 789,22

22. Pozostałe należności

Pozostałe należności	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń (bez należności z tyt. podatku dochodowego)	6 469 666,15	2 551 145,86
b) inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00
c) inne od pozostałych jednostek	975 344,07	0,00
d) zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	987 144,96
e) zaliczki na poczet dostaw	581 948,42	0,00
f) inne	457 889,60	373 630,91
g) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	3 829 777,99	2 535 167,97
kontenery	347 675,06	313 752,06
koszty usług IT	302 362,00	292 178,59
ubezpieczenia	267 165,27	277 381,17
najem nieruchomości	1 277 266,59	0,00
przeglądy techniczne	153 178,94	92 275,78
dotacje	0,00	408 484,16
bonus od dostawcy	0,00	599 331,23
refundacja kosztów energii	335 197,32	339 806,05
pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 045 785,29	211 958,91
związane z nabyciem Białych Certyfikatów	101 147,52	0,00
Należności pozostałe netto, razem:	12 314 626,23	6 447 089,70
h) odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	17 649,35	40 496,49
Należności pozostałe brutto, razem:	12 332 275,58	6 487 586,19

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) stan na początek okresu	40 496,49	251 392,59
b) utworzenia (z tytułu)	0,00	38 488,57
- należność główna	0,00	38 488,57
- odsetki	0,00	0,00
c) rozwiązanie (z tytułu)	0,00	0,00
- należność główna	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
d) wykorzystanie	22 847,14	249 384,67
- należność główna	22 847,14	249 384,67
- odsetki	0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych na koniec okresu	17 649,35	40 496,49

Należności pozostałe brutto (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) pozostałe należności w walucie polskiej	3 910 932,52	2 674 081,34
b) pozostałe należności w walutach obcych po przeliczeniu na zł	7 381 119,27	2 960 841,24
b1. jednostka/waluta 1/EUR	1 727 385,74	680 966,25
zł	7 381 119,27	2 960 841,24
c) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w walucie polskiej	1 040 223,79	794 781,55
d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
d1. jednostka/waluta 1/EUR	0,00	0,00
zł	0,00	0,00
d3. pozostałe waluty w zł	0,00	57 882,06
Należności pozostałe, razem	12 332 275,58	6 487 586,19

23. Środki pieniężne

Środki pieniężne	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
środki pieniężne w kasie	2 880,77	3 937,98
środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 995 187,81	10 238 117,30
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	16 998 068,58	10 242 055,28

Środki pieniężne (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	268 008,82	2 430 493,05
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	16 730 059,71	7 811 562,23
b1. jednostka/waluta 1/GBP	3 246,69	3 405,47
zł	16 716,56	17 026,33
b2. jednostka/waluta 1/EUR	3 911 383,84	1 792 671,55
zł	16 713 343,15	7 794 535,90
b3. pozostałe waluty w zł	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	16 998 068,53	10 242 055,28

24. Kapitał

24.1. Kapitał zakładowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (agio)

okres zakończony 31.12.2024	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Razem
Stan na początek okresu	1 267 000	12 670 000,00	42 268 380,03	54 938 380,03
Wpływy z emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 267 000	12 670 000,00	42 268 380,03	54 938 380,03

okres zakończony 31.12.2023	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Razem
Stan na początek okresu	1 267 000	12 670 000,00	42 268 380,03	54 938 380,03
Wpływy z emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 267 000	12 670 000,00	42 268 380,03	54 938 380,03

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Wartość serii/emisji wg wartości emisyjnej (bez pomniejszenia o koszty emisji)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	uprzywilejowane imienne	dwa głosy na akcję	BRAK	422 650	10	4 226 500,00	4 226 500,00	wkłady pieniężne	06.06.2011	06.06.2011
B	zwykłe na okaziciela	BRAK	BRAK	406 050	10	4 060 500,00	4 060 500,00	wkłady pieniężne	06.06.2011	06.06.2011
C	zwykłe na okaziciela	BRAK	BRAK	171 300	10	1 713 000,00	5 567 250,00	wkłady pieniężne	18.11.2013	począwszy od wypłaty zysku, jaki będzie przeznaczony do podziału za rok obrotowy 2013/2014
D	zwykłe na okaziciela	BRAK	BRAK	267 000	10	2 670 000,00	42 720 000,00	wkłady pieniężne	18.07.2016	18.07.2016
			Razem	1 267 000	10	12 670 000,00	56 574 250,00			

Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2024 i na dzień publikacji raportu

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
BEWI Poland sp. z o.o. (dawniej Logine sp. z o.o.)	926 642	73,14%	1 349 292	79,86%
OFE Nationale Nederlanden	160 307	12,65%	160 307	9,49%
Razem akcjonariusze posiadający powyżej 5% głosów na WZA:	1 086 949	85,79%	1 509 599	89,34%
Pozostali akcjonariusze	180 051	14,21%	180 051	10,66%
Łącznie:	1 267 000	100,0%	1 689 650	100,0%

Struktura akcjonariatu na dzień 25.04.2025

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
BEWI Poland sp. z o.o. (dawniej Logine sp. z o.o.)	926 642	73,14%	1 349 292	79,86%
OFE Nationale Nederlanden	160 307	12,65%	160 307	9,49%
Razem akcjonariusze posiadający powyżej 5% głosów na WZA:	1 086 949	85,79%	1 509 599	89,34%
Pozostali akcjonariusze	180 051	14,21%	180 051	10,66%
Łącznie:	1 267 000	100,0%	1 689 650	100,0%

24.2. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stan na początek okresu	32 937 221,90	14 044 250,12
Stan na początek okresu po korekcie	32 937 221,90	14 044 250,12
zwiększenia, w tym:	13 850 613,39	18 892 971,80
wynik netto za rok obrotowy	13 839 260,39	18 809 550,80
pozostałe całkowite dochody	11 353,00	83 421,00
Stan na koniec okresu	46 787 835,31	32 937 221,94

W dniu 27 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy IZOBLOK SA podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2022/2023 w kwocie 13 782 939,55 zł na pokrycie straty Spółki z lat ubiegłych.

Zarząd Spółki IZOBLOK SA postanawia przeznaczyć zys za rok obrotowy 2024 w kwocie 2 619 450,12 zł na pokrycie straty z laty ubiegłych

25. Dywidenda na akcję

Spółka nie wypłacała dywidendy w okresach objętych sprawozdaniem finansowym.

26. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Rezerwy na odprawy emerytalne	326 338,00	261 728,00
Rezerwy na odprawy rentowe	23 344,00	19 599,00
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 409 916,42	1 431 325,44
Rezerwy na premie	627 859,14	1 554 017,44
Rezerwy na spory prawne z pracownikami	182 093,77	741 448,18
Inne	0,00	0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	2 569 551,33	4 008 118,06
w tym:		
część długoterminowa	334 165,00	271 913,00
część krótkoterminowa	2 235 386,33	3 736 205,05

Świadczenie pracownicze po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne i rentowe)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu	281 327,00	141 262,00
Koszty bieżącego zatrudnienia	40 657,00	42 480,00
Odsetki netto od zobowiązania netto	13 681,00	13 908,00
Zyski lub straty aktuarialne	14 017,00	83 677,00
Wypłacone świadczenia	0,00	0,00
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu	349 682,00	281 327,00
w tym:		
część długoterminowa	334 165,00	271 913,00
część krótkoterminowa	15 517,00	9 414,00
Obciążenia okresu		
rachunek zysków i strat	54 338,00	56 388,00
inne całkowite dochody	14 017,00	83 677,00

Główne założenia aktuarialne do oszacowania rezerw na koniec okresu	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stopa dyskontowa (%)	5,61%	4,98%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)		
oczekiwaną średnią mobilność dla pracowników zatrudnionych na umowach na czas nieokreślony przyjęto (dla średniego wieku 40)	6,10%	7,80%
oczekiwaną średnią mobilność dla pracowników zatrudnionych na umowach czasowych (dla średniego wieku 35)	14,90%	15,70%
w obu grupach wskaźnik mobilności pracowników wraz z wiekiem maleje do zera		
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)		
w pierwszym roku	4,50%	4,50%
w drugim roku	4,50%	4,50%
i dalej (w każdym roku)	4,50%	4,50%
<i>Informacja: powyższe stopy wzrostu podane są w ujęciu nominalnym (tzn. faktyczny wzrost, a nie ponad inflację).</i>		
Prawdopodobieństwo przejścia na rentę	0,20%	0,20%
wysokość odprawy emerytalnej jest niezależna od stażu i stanowi 100% podstawy		
wysokość odprawy rentowej jest niezależna od stażu pracy i stanowi 100% podstawy		

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość rezerwy na początek okresu	1 431 325,44	2 060 516,97
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	23 919,21	0,00
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	0,00	-421 573,58
Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	-33 061,00	-55 353,96
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	-12 267,23	-152 264,00
Wartość rezerwy na koniec okresu	1 409 916,42	1 431 325,43
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	1 409 916,42	1 431 325,43
Obciążenia/(uznanie) okresu		
rachunek zysków i strat	11 651,98	-152 264,00
inne całkowite dochody	-33 061,00	-55 353,96

Rezerwy na premie	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość rezerwy na początek okresu	1 554 017,44	774 157,66
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	193 152,57	1 366 473,36
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	-1 110 430,68	-528 956,62
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	0,00	-19 002,76
Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GmbH	-8 880,18	-38 654,19
Wartość rezerwy na koniec okresu	627 859,15	1 554 017,44
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	627 859,15	1 554 017,44
Obciążenia/(uznanie) okresu		
rachunek zysków i strat	193 152,57	1 347 470,60
inne całkowite dochody	-8 880,18	-38 654,19

Rezerwa na spory prawne z pracownikami	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość rezerwy na początek okresu	741 448,18	461 987,05
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	0,00	328 205,86
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	-550 555,77	0,00
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeszacowania	-8 798,64	-48 744,73
Wartość rezerwy na koniec okresu	182 093,77	741 448,18
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	182 093,77	741 448,18
Obciążenia/(uznanie) okresu		
rachunek zysków i strat	0,00	328 205,86
inne całkowite dochody	-8 798,64	-48 744,73

27. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu	4 796 190,36	3 129 392,29
zmiana prezentacyjna BO		75 448,86
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	5 224 074,41	2 575 531,97
-rezerwa na karę umowną PGNiG	2 178 376,60	2 400 000,00
-pozostałe rezerwy	3 045 697,81	175 531,97
Wykorzystanie rezerwy	-110 000,00	-812 513,46
Rozwiązanie rezerwy	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia IZOBLOK GMBH (SSW)	-60 350,68	-171 669,30
Pozostałe rezerwy razem	9 849 914,09	4 796 190,36
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	9 849 914,09	4 796 190,36

28. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Kredyty bankowe	0,00	28 449 641,56
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	6 130 021,57	13 384 440,64
Pożyczki od jednostek powiązanych	16 379 273,51	19 566 000,00
Pożyczki od pozostałych jednostek	7 994 384,90	4 194 264,38
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem	30 503 679,98	65 594 346,58
w tym		
zobowiązania długoterminowe	20 891 703,06	16 819 390,91
zobowiązania krótkoterminowe	9 611 976,93	48 774 955,67

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	3 648 941,89	478 200,16
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	26 854 738,09	65 116 146,43
b1. jednostka/waluta 1/EUR	6 284 747,24	14 976 114,64
zł	26 854 738,09	65 116 146,43
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem	30 503 679,98	65 594 346,59

Wykaz zabezpieczeń ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
wpisy do hipotek nieruchomości jako zabezpieczenie zobowiązań kredytowych	0,00	148 439 053,86
cesje na polisach ubezpieczeniowych jako zabezpieczenie zobowiązań kredytowych	35 030 513,20	102 452 010,66
zastawy rejestrowe jako zabezpieczenie zobowiązań kredytowych	42 580 324,41	35 706 050,22
zastaw na posiadanych udziałach w jednostkach zależnych	0,00	10 499 940,02
zastaw na posiadanych udziałach w jednostkach zależnych	0,00	50 186 000,00
Razem	77 610 837,61	347 283 054,76

Stan na 31.12.2024

I.p.	Kredytodawca / Pożyczkodawca	Kwota wg umowy	Waluta wg umowy	Kwota pozostała do spłaty w walucie	Kwota pozostała do spłaty w PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
1	SANTANDER BANK POLSKA S.A.	5 000 000,00	EUR	0,00	0,00	Euribor + marża	30.04.2026	cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
2	PKO BP Spółka Akcyjna	3 285 000,00	EUR	918 993,89	3 926 860,89	Euribor + marża	22.04.2026	gwarancja BGK
3	mBank	1 000 000,00	EUR	515 600,44	2 203 160,68	Euribor + marża	27.02.2026	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
4	Santander Leasing CR1/000521/2019	349 067,00	EUR	10 762,81	45 989,46	stała stopa procentowa	25.02.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
5	Santander Leasing CR1/000522/2019	752 400,00	PLN	0,00	24 494,06	stała stopa procentowa	25.02.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
6	Santander Leasing CR1/003806/2019	395 000,00	EUR	42 258,31	180 569,76	stała stopa procentowa	24.07.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
7	Santander Leasing CR1/004558/2021	91 800,00	EUR	28 954,62	123 723,09	stała stopa procentowa	25.06.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
8	Santander Leasing CR1/004559/2021	113 177,50	EUR	35 697,31	152 534,61	stała stopa procentowa	25.06.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
9	Santander Leasing CR1/005348/2021	316 419,60	EUR	105 181,80	449 484,54	stała stopa procentowa	27.07.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
10	Santander Leasing CR1/008006/2021	253 000,00	EUR	104 578,32	446 863,16	stała stopa procentowa	28.12.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
11	mLeasing 7069402023/KA/673 053	310 000,00	PLN	0,00	251 229,45	stała stopa procentowa	30-11-2028	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + cesja polisy ubezpieczeniowej
12	mLeasing 7666102024/ka/7056 24	666 000,00	EUR	636 411,29	2 719 385,44	stała stopa procentowa	28-09-2029	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + cesja polisy ubezpieczeniowej
13	Santander Leasing CR1/06353/2024	28 782,00	PLN	0,00	19 399,38	stała stopa procentowa	20-08-2026	umowa przewłaszczenia + cesja ubezpieczenia
14	WFOŚiGW 35 2024 13 OA	473 622,50	PLN	0,00	473 622,50	stała stopa procentowa	30-09-2031	gwarancja bankowa - Santander
15	WFOŚiGW 152 2024 13 OA	3 880 197,00	PLN	0,00	2 880 197,00	stała stopa procentowa	30-06-2035	gwarancja bankowa - Santander
16	Deutsche Leasing	182 528,40	EUR	53 099,10	226 892,45	stała stopa procentowa	30.04.2026	umowa przewłaszczenia maszyny
17	KMC DE	3 861 269,00	EUR	3 833 202,32	16 379 273,51		30.04.2051	gwarancja korporacyjna

Stan na 31.12.2023

I.p.	Kredytodawca / Pożyczkodawca	Kwota wg umowy	Waluta wg umowy	Kwota pozostała do spłaty w walucie	Kwota pozostała do spłaty w PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
1	Santander Bank Polska S.A.	3 200 000,00	EUR	2 165 848,42	9 417 108,91	Euribor + marża	31.07.2024	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
2	Santander Bank Polska S.A.	4 250 210,68	EUR	1 172 341,44	5 097 340,58	Euribor + marża	31.07.2026	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
3	Santander Bank Polska S.A.	4 250 210,68	EUR	2 218 586,42	9 646 413,75	Euribor + marża	31.07.2026	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
4	Santander Bank Polska S.A.	1 250 000,00	EUR	483 817,17	2 103 637,06	Euribor + marża	31.07.2026	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
5	Santander Bank Polska S.A.	625 000,00	EUR	324 827,61	1 412 350,45	Euribor + marża	31.07.2026	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
6	Santander Bank Polska S.A.	2 000 000,00	EUR	1 058 583,16	4 602 719,58	Euribor + marża	30.04.2026	hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + zastaw rejestrowy
7	PKO BP Spółka Akcyjna	2 000 000,00	EUR	912 449,80	3 967 331,73	Euribor + marża	22.04.2024	Hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + gwarancja BGK
8	PKO BP Spółka Akcyjna	1 300 000,00	EUR	1 285 000,00	5 587 180,00	Euribor + marża	22.04.2024	Hipoteka + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej + gwarancja BGK
9	BZ WBK Leasing CZ1/000003/2018	143 608,70	EUR	6 735,29	29 285,04	stała stopa procentowa	25.03.2024	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
10	BZ WBK Leasing CR1/001170/2018	258 595,65	EUR	28 010,38	121 789,13	stała stopa procentowa	25.07.2024	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
11	BZ WBK Leasing CZ1/000034/2018	276 695,00	EUR	29 922,34	130 102,33	stała stopa procentowa	24.07.2024	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
12	BZ WBK Leasing CZ1/000035/2018	395 000,00	EUR	60 846,52	264 560,67	stała stopa procentowa	24.10.2024	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
13	BZ WBK Leasing CR1/000521/2019	349 067,00	EUR	74 640,42	324 536,55	stała stopa procentowa	25.02.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
14	BZ WBK Leasing CR1/000522/2019	752 400,00	PLN	0,00	168 200,16	stała stopa procentowa	25.02.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
15	BZ WBK Leasing CR1/000523/2019	178 418,72	EUR	12 768,49	55 517,39	stała stopa procentowa	24.04.2024	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji
16	BZ WBK Leasing CR1/003806/2019	395 000,00	EUR	113 641,39	494 112,76	stała stopa procentowa	24.07.2025	weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy + oświadczenie o poddaniu się egzekucji

17	BZ WBK Leasing CR1/004558/2021	91 800,00	EUR	47 795,72	207 815,79	stała stopa procentowa	25.06.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
18	BZ WBK Leasing CR1/004559/2021	113 177,50	EUR	58 925,97	256 210,12	stała stopa procentowa	25.06.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
19	BZ WBK Leasing CR1/005348/2021	316 419,60	EUR	169 975,69	739 054,30	stała stopa procentowa	27.07.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
20	BZ WBK Leasing CR1/008006/2021	253 000,00	EUR	155 156,21	674 619,20	stała stopa procentowa	28.12.2026	weksel + umowa przewłaszczenia
21	mLeasing	310 000,00	PLN	0,00	310 000,00	zmienna stopa procentowa	28.11.2028	weksel własny in blanco + zastaw rejestracyjny + cesja polisy ubezpieczeniowej
22	Deutsche Leasing	182 528,40	EUR	96 242,20	418 461,09	stała stopa procentowa	30.04.2026	umowa przewłaszczenia maszyny
23	Genevad Holding AB	1 500 000,00	EUR	1 500 000,00	6 522 000,00	zmienna stopa procentowa	na żądanie	brak
24	Genevad Holding AB	3 000 000,00	EUR	3 000 000,00	13 044 000,00	zmienna stopa procentowa	31.12.2024	brak

29. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu brutto - minimalne opłaty leasingowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Do 1 roku	11 229 967,90	1 969 227,68
Od 1 roku do 5 lat	49 120 143,80	4 552 659,34
Ponad 5 lat	170 543 236,56	512 389,45
Razem	230 893 348,26	7 034 276,47
Minus przyszłe opłaty finansowe z tytułu leasingu	-133 133 412,86	-1 059 218,79
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych (wartość bieżąca zobowiązań z tyt. leasingu)	97 759 935,40	5 975 057,68

Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych (wartość bieżąca zobowiązań z tyt. leasingu)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Do 1 roku	6 424 009,98	1 686 142,03
Od 1 roku do 5 lat	9 734 431,36	4 048 459,33
Ponad 5 lat	81 601 494,06	240 456,32
Razem	97 759 935,40	5 975 057,68

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu leasingu	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	851 609,72	324 570,10
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	96 908 325,68	5 650 487,58
b1. jednostka/waluta 1/EUR	22 679 224,34	1 299 560,16
zł	96 908 325,68	5 650 487,58
Zobowiązania z tyt. leasingu, razem	97 759 935,40	5 975 057,68

30. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) wobec jednostek powiązanych	43 308,99	23 279,19
- do 12 miesięcy	43 308,99	23 279,19
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) wobec pozostałych jednostek	29 616 616,22	23 280 877,29
- do 12 miesięcy	29 616 616,22	23 280 877,29
- powyżej 12 miesięcy		0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	29 659 925,21	23 304 156,48

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (struktura wiekowa wg terminów płatności)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Zobowiązania bieżące	26 901 259,56	21 258 968,41
Zobowiązania przeterminowane do roku	2 758 665,65	2 045 188,07
Zobowiązania przeterminowane powyżej 1 roku	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	29 659 925,21	23 304 156,48

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	2 790 314,40	3 797 908,50
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	26 869 610,81	19 506 247,98
b1. jednostka/waluta 1/EUR	6 288 230,95	4 486 257,58
zł	26 869 610,81	19 506 247,98
Zobowiązania z tytułu dostaw, razem	29 659 925,21	23 304 156,48

31. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń i innych świadczeń (bez zobowiązań z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych)	3 522 249,96	3 263 913,10
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 855 550,27	2 902 691,00
inne zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 576 843,99	677 899,21
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania razem	8 954 644,22	6 844 503,31

Pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) w walucie polskiej	5 324 997,01	4 275 295,88
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3 629 647,21	2 569 207,43
b1. jednostka/waluta 1/EUR	849 437,68	590 894,08
zł	3 629 647,21	2 569 207,45
Pozostałe zobowiązania, razem	8 954 644,22	6 844 503,31

32. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Dotacje	0,00	0,00
Zaliczki sprzedażowe	1 043 821,50	858 030,96
Białe Certyfikaty	697 604,45	0,00
Razem	1 741 425,95	858 030,96
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	1 741 425,95	858 030,96

Dotacje	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stan na początek okresu	0,00	3 554 765,36
Otrzymane w trakcie roku	0,00	574 545,09
Rozliczone w trakcie roku	0,00	-4 129 310,45
Stan na koniec okresu	0,00	0,00
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	0,00	0,00

Białe certyfikaty	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stan na początek okresu	0,00	0,00
Otrzymane w trakcie roku	712 447,09	0,00
Rozliczone w trakcie roku	-14 842,64	0,00
Stan na koniec okresu	697 604,45	0,00
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	697 604,45	0,00

Zaliczki sprzedażowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Stan na początek okresu	858 030,97	106 299,43
Otrzymane w trakcie roku	1 089 521,36	1 456 014,69
Rozliczone w trakcie roku	-903 730,83	-704 283,15
Stan na koniec okresu	1 043 821,50	858 030,97
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	1 043 821,50	858 030,97

33. Pozycje warunkowe

Aktywa warunkowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
a) z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	16 745 344,15	0,00
- od podmiotów powiązanych BEWI ASA	12 192 844,15	0,00
- od pozostałych jednostek (Santander)	4 552 500,00	0,00
b) pozostałe (z tytułu), w tym:	0,00	0,00
- od podmiotów powiązanych	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Aktywa warunkowe , razem	16 745 344,15	0,00
a) z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	16 745 344,15	0,00

Na zabezpieczenie roszczeń spółek KMC Legnicka sp. z o.o., KMC Narutowicza sp. z o.o., KMC Kluczborska sp. z o.o. w stosunku do IZOBLOK S.A. z tytułu umów najmu nieruchomości położonych w Chorzowie, spółka BEWI ASA z siedzibą w Trondheim w Norwegii, udzieliła gwarancji korporacyjnej do kwoty nieprzekraczającej wartości czynszu najmu należnego wynajmującemu na podstawie umów za okres najmu odpowiadający dwudziestu czterem miesiącom, powiększonej o kwotę podatku VAT. Wartość gwarancji na dzień bilansowy została obliczona na podstawie bieżącej stawki czynszu wynajmu nieruchomości przez IZOBLOK SA.

Na zabezpieczenie roszczeń Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z tytułu umów pożyczek 35/2024/13/OA/oe/P i 152/2024/13/OA/mz/P Santander Bank Polska udzielił gwarancji w kwocie 4 552,5 tys. PLN tytułem spłaty zadłużenia zgodnie z Aneks nr 1 do umowy o Multilinię.

34. Przyszłe zobowiązania umowne

Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania wynikające z zawartych umów na dzień bilansowy, lecz jeszcze nieujawione w bilansie

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnych umów leasingu operacyjnego	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	640 000,00	399 895,86
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Zobowiązania inwestycyjne, razem	640 000,00	399 895,86

35. Połączenie przedsięwzięć

W okresie objętym raportem rocznym nie nastąpiło połączenie przedsięwzięć.

36. Podmioty powiązane

Za podmioty powiązane ze Spółką uznano:

- jednostki powiązane,
- kluczowy personel kierowniczy i ich bliscy członkowie rodzin,

- podmioty, w których osoby zaliczane do kluczowego personelu kierowniczego lub ich bliscy członkowie rodzin sprawują kontrolę lub na które wywierają znaczący wpływ.

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Kluczowym personelem kierowniczym IZOBLOK S.A. są członkowie Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Prokurenci

Okres zakończony 31.12.2024

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym wynagrodzenia)	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe świadczenia długoterminowe	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	Płatności w formie akcji
Wynagrodzenia:	1 875 993,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zarząd	1 227 537,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Prokurent	438 456,25	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne świadczenia:	71 916,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	2 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zarząd	55 429,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Prokurent	13 607,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 947 910,41	0,00	0,00	0,00	0,00

*Pan Przemysław Skrzydlak Prezes Zarządu IZOBLOK SA jest uczestnikiem w Programie Motywacyjnym zorganizowanym przez BEWI ASA skierowanym dla członków Zarządu BEWI ASA oraz kluczowych menedżerów spółek zależnych Grupy BEWI. Zgodnie z warunkami określonymi w regulaminie Programu Motywacyjnego pan Przemysław Skrzydlak jest uprawniony do otrzymania opcji na zakup akcji BEWI ASA.

Okres zakończony 31.12.2023

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym wynagrodzenia)	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe świadczenia długoterminowe	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	Płatności w formie akcji
Wynagrodzenia:	3 102 911,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zarząd	2 038 078,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Prokurent	684 833,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne świadczenia:	122 326,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	5 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zarząd	95 413,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Prokurent	21 258,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	3 225 238,96	0,00	0,00	0,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W okresie zakończonym 31.12.2024

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0,00	818 888,74	0,00	43 308,99
Bewi Poland Sp. z o.o.	37 020,00	0,00	0,00	0,00
BEWI Synbra Group AB	0,00	14 824,74	0,00	0,00
GENEVAD HOLDING AB	0,00	685 301,33	0,00	0,00
PRO EPP Sp. z o.o.	525,00	0,00	645,75	0,00

Protechnologia Sp. z o.o.	45 264,81	0,00	55 347,50	0,00
KMC Legnicka Sp. z o.o.	13 850 968,82	803 377,45	0,00	0,00
KMC Narutowicza Sp. z o.o.	18 539 415,67	1 075 315,77	0,00	0,00
KMC Kluczborska Sp. z o.o.	22 920 724,81	1 329 439,83	0,00	0,00
Synprodo BV	111 060,69	0,00	0,00	0,00
Synprodo BV formy	2 760 458,36	0,00	32 016,73	0,00
Besto Verpakkingsindustrie BV	6 852,54	0,00	0,00	0,00
BEWI Automotive Holding AB	1 157 901,11	0,00	-26 557,64	0,00
KMC	57 482 851,49	2 851 790,84	0,00	0,00
Razem	116 913 043,30	7 578 938,70	61 452,35	43 308,99

Otrzymane pożyczki	Kwota pożyczki	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
GENEVAD HOLDING AB	19 566 000,00	328 572,34	328 572,34	0,00
Razem	19 566 000,00	328 572,34	328 572,34	0,00

Pożyczka w łącznej kwocie 4,5 mln EUR, została udzielona spółce zależnej IZOBLOK GmbH przez spółkę GENEVAD Holding, pożyczka została przeznaczona na finansowanie bieżącej działalności. Na dzień bilansowy 31.12.2024 roku pożyczka wraz z odsetkami została spłacona.

W okresie zakończonym 31.12.2023

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Metal Work Silesia Sp. z o.o.	480,00	0,00	0,00	0,00
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0,00	973 348,98	0,00	0,00
Bewi Poland Sp. z o.o.	67 804,00	0,00	0,00	0,00
BEWISynbra Group AB	0,00	12 620,53	0,00	0,00
GENEVAD HOLDING AB	587 254,72	318 667,21	0,00	0,00
BEWI ASA	0,00	13 619,35	0,00	0,00
BEWI Automotive AB	240 482,52	0,00	0,00	0,00
Synprodo BV	11 241 505,94	0,00	375 567,20	0,00
Synprodo BV formy	1 025 800,00	0,00	0,00	0,00
BWI Dorotea AB	0,00	0,00	0,00	0,00
BEWI Automotive Holding AB	680 687,76	0,00	-78 464,01	0,00
Jackson Insulation	0,00	21 859,34	0,00	0,00
Razem	13 844 014,94	1 340 115,41	297 103,19	0,00

Otrzymane pożyczki	Kwota pożyczki	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
GENEVAD HOLDING AB	19 566 000,00	1 241 536,18	1 241 536,18	1 241 536,18
Razem	19 566 000,00	1 241 536,18	1 241 536,18	1 241 536,18

37. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 21 stycznia 2025 roku Spółka otrzymała od PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („PGNiG”), notę obciążeniową na kwotę 4 578 376,60 złotych, obejmującej karę umowną z tytułu nieodebrania przez Spółkę w okresie od 01.10.2021 r. do 31.12.2022 r. wolumenu paliwa gazowego wynikającego z umowy zawartej z PGNiG. Spółka kwestionuje w całości zasadność naliczenia przez PGNiG ww. kary umownej i będzie informowała raportami bieżącymi na GPW o kolejnych istotnych działaniach Spółki i PGNiG związanych z otrzymaną notą. Otrzymanie ww. noty nie wpływa na bieżącą działalność Spółki.

W roku 2022.2023 Spółka ze względów ostrożnościowych podjęła decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego w kwocie 2 400 tys. Po otrzymaniu noty w dniu 21 stycznia Spółka utworzyła kolejną rezerwę na kwotę 2.178 376,60 zł.

Więcej w raporcie bieżącym nr 01/2025 z dnia 21 stycznia 2025 roku.

38. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego

	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
1) Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	146 000,00	85 000,00
jednostkowego	118 000,00	51 000,00
skonsolidowanego	28 000,00	34 000,00
2) Inne usługi poświadczające	73 000,00	42 000,00
przegląd sprawozdania jednostkowego	47 000,00	24 000,00
przegląd sprawozdania skonsolidowanego	26 000,00	18 000,00
inne	0,00	0,00
3) Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
4) Pozostałe usługi	32 505,13	29 000,00
Wynagrodzenie biegłego rewidenta razem	251 505,13	156 000,00

39. Zatrudnienie

	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Średnioroczne zatrudnienie razem	469	414
z tego:		
pracownicy umysłowi	108	98
pracownicy fizyczni	361	316

40. Świadczenia pracownicze

Pan Przemysław Skrzydlak Prezes Zarządu IZOBLOK SA jest uczestnikiem w Programie Motywacyjnym zorganizowanym przez BEWI ASA skierowanym dla członków Zarządu BEWI ASA oraz kluczowych menedżerów spółek zależnych Grupy BEWI. Zgodnie z warunkami określonymi w regulaminie Programu Motywacyjnego pan Przemysław Skrzydlak jest uprawniony do otrzymania opcji na zakup akcji BEWI ASA.

41. Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązań finansowych

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązań finansowych w okresie 01.01.2024 - 31.12.2024

Pozycja	Stan na 01.01.2024	Nabycie (zaciągnięcie)	Naliczone odsetki	Różnice kursowe zrealizowane	Dyskonto	Zmiana stanu różnic kursowych bilansowych	Umorzenie	Zbycie (spłata)	Stan na 31.12.2024
Zobowiązania z tytułu kredytów	41 007 735,06	2 219 065,76	1 352 306,35	-1 286 637,00	102 126,19	619 946,79	0,00	38 645 199,24	5 303 674,56
Zobowiązania z tytułu pożyczek	24 586 611,54	22 853 228,39	1 479 515,82	-364 806,92	0,00	-3 225,82	0,00	21 914 040,62	25 200 005,47
Zobowiązania z tytułu leasingów	5 975 057,66	95 245 210,88	5 639 204,81	-325 713,43	0	-597 523,52	0	2 510 503,18	97 759 935,40

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązań finansowych w okresie 01.05.2022 - 31.12.2023

Pozycja	Stan na 30.04.2022	Nabycie (zaciągnięcie)	Naliczone odsetki	Różnice kursowe zrealizowane	Dyskonto	Zmiana stanu różnic kursowych bilansowych	Umorzenie	Zbycie (spłata)	Stan na 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu kredytów	64 837 594,33	13 815 776,94	3 285 898,43	1 111 569,04	159 867,51	-3 795 519,73	5 520 000,00	28 489 983,99	41 007 735,06
Zobowiązania z tytułu pożyczek	8 499 200,49	21 010 000,00	1 855 974,31	-238 432,20	0,00	-509 757,47	0,00	4 412 831,48	24 586 611,52
Zobowiązania z tytułu leasingów	3 904 537,22	5 473 096,26	424 240,53	10 715,81	0,00	-394 064,95	0,00	3 008 510,85	5 975 057,69

42. Aktywa i zobowiązania kontraktowe

Aktywa kontraktowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość bieżąca aktywów na początek okresu	8 651 969,24	2 311 907,47
utworzenie aktywo kontraktowe w trakcie okresu	2 109 660,39	8 240 469,39
rozliczenie aktywa w przychody okresu	4 242 604,68	1 796 047,05
Różnice kursowe z przeliczenia OTP w IB GmbH	-26 706,53	-104 360,57
Wartość bieżąca aktywów na koniec okresu	6 492 318,42	8 651 969,24
w tym:		
część długoterminowa	3 674 912,39	3 038 530,57
część krótkoterminowa	2 817 406,04	5 613 438,67
Obciążenia okresu		
rachunek zysków i strat	4 242 604,68	1 796 047,05
inne całkowite dochody	0,00	0,00

Aktywa kontraktowe tworzone są przez Spółkę w momencie zawarcia kontraktu na realizację projektu, w którym zawarto warunek uregulowania tzw. "One Time Payment" czyli jednorazowej płatności do odbiorcy przed realizacją dostaw. Aktywa kontraktowe rozliczane są w okresach kwartalnych, poprzez korektę wartości sprzedaży, przez cały okres realizacji kontraktu.

Zobowiązania kontraktowe	okres zakończony 31.12.2024	okres zakończony 31.12.2023
Wartość bieżąca zobowiązań na początek okresu	1 941 706,94	2 421 142,81
rozliczenie zobowiązania kontraktowego w przychody okresu	77 823,04	-434 131,45
spłata zobowiązania kontraktowego (płatność OTP)	0,00	-175 744,42
rozwiązanie zobowiązania kontraktowego	0,00	0,00
utworzenie zobowiązania kontraktowego	0,00	130 440,00
Wartość bieżąca zobowiązań na koniec okresu	2 019 529,98	1 941 706,94
w tym:		
część długoterminowa	0,00	0,00
część krótkoterminowa	2 019 529,98	1 941 706,94
Obciążenia okresu		
rachunek zysków i strat	-77 823,04	434 131,45
inne całkowite dochody	0,00	0,00

Zobowiązania kontraktowe tworzone są przez Spółkę w momencie zawarcia kontraktu na realizację projektu, w którym zawarto warunek uregulowania tzw. "One Time Payment" czyli jednorazowej płatności do odbiorcy po zakończeniu realizacji projektu. Zobowiązania kontraktowe rozliczane są w okresach kwartalnych, poprzez korektę wartości sprzedaży, przez cały okres realizacji kontraktu.

VI. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy, tj. okres rozpoczynający się 1 stycznia 2024 r. a kończący 31 grudnia 2024 r. zawiera dane porównawcze za okres od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 25 kwietnia 2025 r.

.....
Przemysław Skrzydlak – Prezes Zarządu