

Ten dokument jest konwersją Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. sporządzonego w formacie XHTML.

W związku z tym nie jest on oficjalnym Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A.



STALEXPORT
Autostrady

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

na dzień i za rok kończący się
31 grudnia 2020 roku

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	7
INFORMACJE DODATKOWE (NOTY) DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
1. PODSTAWOWE DANE O GRUPIE	9
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	12
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMOWY KONCESYJNEJ	12
5. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	14
6. SEGMENTY OPERACYJNE	33
7. GRUPA PRZEZNACZONA DO ZBYCIA	34
8. PRZYCHODY	35
9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	36
10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	36
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	37
12. KOSZTY FINANSOWE NETTO.....	38
13. PODATEK DOCHODOWY	39
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	41
15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	43
16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	45
17. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	46
18. POZOSTAŁE INWESTYCJE	47
19. PODATEK ODROZCZONY.....	48
20. NALEŻNOŚCI ORAZ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	51
21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE.....	51
22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	51
23. KAPITAŁ WŁASNY.....	52
24. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	54
25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	54
26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	55
27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	55
28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	57
29. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	57
30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW.....	57

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

31.	REZERWY	58
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE (KRÓTKOTERMINOWE).....	59
33.	INSTRUMENTY FINANSOWE	60
34.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	63
35.	ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE	68
36.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	69
37.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	69
38.	WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH	71
39.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	71

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za rok kończący się 31 grudnia**

w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej

	Nota	2020 r.	2019 r.
Przychody	6, 8	289 545	351 487
Koszt własny sprzedaży	6, 9	(96 069)	(89 097)
Zysk brutto na sprzedaży		193 476	262 390
Pozostałe przychody operacyjne	10	8 103	6 313
Koszty ogólnego zarządu	6, 9	(101 033)	(139 033)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(225)	(514)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		(30)	(3)
Zysk z działalności operacyjnej		100 291	129 153
Przychody finansowe		4 141	11 360
Koszty finansowe		(5 509)	(15 878)
Koszty finansowe netto	12	(1 368)	(4 518)
Udziały w zyskach/(stratach) netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		(272)	137
Zysk przed opodatkowaniem		98 651	124 772
Podatek dochodowy	13.1	(7 195)	(44 376)
Zysk netto za okres sprawozdawczy		91 456	80 396
Inne całkowite dochody			
<i>Inne całkowite dochody, które nigdy nie będą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu</i>			
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	18	(168)	(219)
Wycena świadczeń pracowniczych	27	(174)	(236)
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3	65	148
		(277)	(307)
<i>Inne całkowite dochody, które podlegają lub mogą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu</i>			
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą		27	82
Efektywna część zmian wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych		-	(46)
Zmiana netto wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu		-	3 020
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów		-	(565)
		27	2 491
Inne całkowite dochody netto za okres sprawozdawczy		(250)	2 184
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		91 206	82 580
Zysk netto przypadający na:			
Właścicieli Jednostki Dominującej		87 261	75 526
Udziały niekontrolujące		4 195	4 870
Zysk netto za okres sprawozdawczy		91 456	80 396
Całkowite dochody ogółem przypadające na:			
Właścicieli Jednostki Dominującej		87 054	77 753
Udziały niekontrolujące		4 152	4 827
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		91 206	82 580
Zysk przypadający na 1 akcję	24		
Podstawowy (zł)		0,35	0,31
Rozwodniony (zł)		0,35	0,31

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi,
które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień**

<i>w tysiącach złotych</i>		<i>Nota</i>	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	14		31 126	31 813
Wartości niematerialne	15		483 081	438 177
Nieruchomości inwestycyjne	16		5 898	6 455
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	17		700	973
Pozostałe inwestycje długoterminowe	18		457 068	417 794
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19		25 929	23 033
Aktywa trwałe razem			1 003 802	918 245
Aktywa obrotowe				
Zapasy			3 209	3 064
Inwestycje krótkoterminowe	18		181 065	1 574
Należności z tytułu podatku dochodowego	20		350	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21		13 932	26 301
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22		229 863	372 868
Aktywa obrotowe razem			428 419	403 807
Aktywa razem			1 432 221	1 322 052
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	23.1		185 447	185 447
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej			7 431	7 430
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych			(204)	291
Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy			509 752	511 248
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą			-	143
Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty			158 600	81 776
Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej			861 026	786 335
Udziały niekontrolujące	23.5		4 853	9 429
Kapitał własny razem			865 879	795 764
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	26		3 102	3 112
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	27		6 445	4 452
Przychody przyszłych okresów	29		4 359	5 191
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	28		20 164	17 567
Rezerwy długoterminowe	31		371 303	314 374
Zobowiązania długoterminowe razem			405 373	344 696
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	26		125	125
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	20		21 619	20 555
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	32		67 045	90 307
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	27		640	857
Przychody przyszłych okresów	29		832	832
Zobowiązania z tytułu umów	30		7 978	6 570
Rezerwy krótkoterminowe	31		62 730	62 346
Zobowiązania krótkoterminowe razem			160 969	181 592
Zobowiązania razem			566 342	526 288
Pasywa razem			1 432 221	1 322 052

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za rok kończący się 31 grudnia**

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	2020 r.	2019 r.
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		98 651	124 772
Korekty			
Amortyzacja	9	58 779	57 005
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą		27	82
Zysk ze zbycia/likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	10	(34)	(173)
Odsetki i dywidendy		(4 304)	(5 158)
(Zysk)/Strata z udziałów w jednostkach stowarzyszonych		272	(137)
Zmiana stanu należności		12 369	11 059
Zmiana stanu zapasów		(145)	(173)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		(19 866)	49 782
Zmiana stanu rezerw		(3 351)	(10 083)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		(832)	(831)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów		1 408	468
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		142 974	226 613
Podatek dochodowy zapłacony		(9 312)	15
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		133 662	226 628
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy inwestycyjne		315 126	13 121
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		268	222
Wpływy z długoterminowych lokat środków przeznaczonych na inwestycje		310 265	328
Dywidendy otrzymane		-	7
Dywidendy od jednostek stowarzyszonych		-	234
Odsetki otrzymane		4 593	12 330
Wydatki inwestycyjne		(570 576)	(25 001)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(40 778)	(25 001)
Nabycie aktywów finansowych	18	(529 798)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(255 450)	(11 880)
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki finansowe		(21 217)	(175 621)
Dywidendy wypłacone, w tym przypadające na: właścicieli Jednostki Dominującej	23.4	(21 091)	(91 487)
udziały niekontrolujące		(12 363)	(91 487)
		(8 728)	-
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek		-	(77 723)
Odsetki zapłacone		-	(6 285)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	26	(126)	(126)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(21 217)	(175 621)
Przeptywy pieniężne netto ogółem		(143 005)	39 127
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(143 005)	39 127
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		372 868	333 741
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego		229 863	372 868

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

w tysiącach złotych

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą	Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.		185 447	7 430	291	511 248	143	81 776	786 335	9 429	795 764
Zysk netto za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	87 261	87 261	4 195	91 456
Inne całkowite dochody:		-	-	(137)	15	(19)	(66)	(207)	(43)	(250)
Wycena świadczeń pracowniczych	27	-	-	-	-	-	(121)	(121)	(53)	(174)
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	18	-	-	(168)	-	-	-	(168)	-	(168)
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą		-	-	-	15	(19)	31	27	-	27
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3	-	-	31	-	-	24	55	10	65
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	-	(137)	15	(19)	87 195	87 054	4 152	91 206
Likwidacja/Umorzenie instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	(358)	-	-	358	-	-	-
Wypłata dywidendy	23.4	-	-	-	(1 966)	-	(10 397)	(12 363)	(8 728)	(21 091)
Przeniesienie zysku na pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy		-	-	-	455	-	(455)	-	-	-
Zmiany w Grupie Kapitałowej	1	-	-	-	-	(124)	124	-	-	-
Inne		-	1	-	-	-	(1)	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.		185 447	7 431	(204)	509 752	-	158 600	861 026	4 853	865 879

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (ciąg dalszy)

w tysiącach złotych

	<i>Nota</i>	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych	Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą	Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.		185 447	7 430	407	(2 409)	429 324	132	179 738	800 069	4 602	804 671
Zysk netto za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	-	75 526	75 526	4 870	80 396
Inne całkowite dochody:		-	-	(116)	2 409	(8)	11	(69)	2 227	(43)	2 184
Efektywna część zmian wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych		-	-	-	(46)	-	-	-	(46)	-	(46)
Zmiana netto wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu		-	-	-	3 020	-	-	-	3 020	-	3 020
Wycena świadczeń pracowniczych	27	-	-	-	-	-	-	(183)	(183)	(53)	(236)
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	18	-	-	(219)	-	-	-	-	(219)	-	(219)
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą		-	-	-	-	(8)	11	79	82	-	82
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3	-	-	103	(565)	-	-	35	(427)	10	(417)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	-	(116)	2 409	(8)	11	75 457	77 753	4 827	82 580
Wypłata dywidendy	23.4	-	-	-	-	(91 487)	-	-	(91 487)	-	(91 487)
Przeniesienie zysku na pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy		-	-	-	-	173 419	-	(173 419)	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.		185 447	7 430	291	-	511 248	143	81 776	786 335	9 429	795 764

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

1. Podstawowe dane o Grupie

Stalexport Autostrady S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce pod nr KRS 16854. Siedziba Spółki mieści się w Polsce w Mysłowicach przy ul. Piskowej 20.

Zarówno nazwa Spółki, jak i jej inne dane identyfikacyjne nie uległy zmianie od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Spółka wraz z jednostkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową Stalexport Autostrady S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

Działalność Grupy obejmuje m.in.:

- budowę dróg kołowych i szynowych, a w szczególności działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem, budową przez przystosowanie do wymogów autostrady płatnej i eksploatacją fragmentu autostrady A-4 na odcinku Katowice – Kraków,
- zarządzanie i doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej,
- wynajem pomieszczeń.

Poza Spółką w skład Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2020 r. wchodziły następujące podmioty:

Nazwa spółki	Siedziba	Główny obszar działalności	Status spółki	Udział w kapitale oraz liczbie głosów	Data objęcia kontroli/ Data nabycia	Metoda konsolidacji
Stalexport Autostrada Małopolska S.A.	Mysłowice	Budowa i eksploatacja autostrady	Jednostka zależna	100%	1998 r.	Metoda pełna
VIA4 S.A. *	Mysłowice	Eksploatacja autostrady	Jednostka zależna	55%	1998 r.	Metoda pełna
Biuro Centrum Sp. z o.o.	Katowice	Administrowanie nieruchomościami	Jednostka stowarzyszona	40,63%	1994 r.	Metoda praw własności
Petrostal S.A. w likwidacji**	Warszawa	Spółka nie prowadzi działalności	Jednostka zależna	100%	2005 r.	-

* Dokonując oceny sprawowania kontroli uwzględniono fakt, że Spółka miała i nadal ma (obecnie za pośrednictwem jednostki zależnej Stalexport Autostrada Małopolska S.A.) decydujący wpływ na definicję celu oraz modelu funkcjonowania VIA4 S.A., operatora koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków (patrz nota 4), w tym na istotne działania operacyjne i finansowe. Spółka dzięki posiadanemu udziałowi w kapitale zakładowym może również samodzielnie decydować o polityce VIA4 S.A. w zakresie wypłaty dywidend.

** Podmiot nieobjęty konsolidacją ze względu na występujące ograniczenia w sprawowaniu kontroli.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za rok kończący się 31 grudnia 2020 r. obejmuje sprawozdania finansowe Spółki oraz jej jednostek zależnych, a także udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych.

Równolegle Grupa Kapitałowa ujmowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej wyższego szczebla Atlantia S.p.A. (Włochy). Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Edizione S.r.l. (Włochy).

Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej

Postanowieniem z dnia 28 lutego 2020 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia transgranicznego Spółki z jej spółką zależną, Stalexport Autoroute S.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu.

Połączenie transgraniczne spółek nastąpiło na warunkach określonych w planie połączenia uzgodnionym i przyjętym w dniu 30 września 2019 r. przez Zarządy obu łączących się spółek, tj. przez przejście całego

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

majątku Stalexport Autoroute S.à r.l. przez Spółkę bez podwyższenia jej kapitału zakładowego, w trybie art. 516(1) w zw. z art. 492 § 1 pkt 1 i art. 515 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych („k.s.h”) oraz art. 278 luksemburskiej ustawy z dnia 10 sierpnia 1915 r. o spółkach handlowych.

Stosownie do treści art. 494 § 1 k.s.h. Spółka wstąpiła z dniem połączenia, tj. z dniem 28 lutego 2020 r., we wszystkie prawa i obowiązki Stalexport Autoroute S.à r.l., która to spółka została zgodnie z przepisami prawa luksemburskiego rozwiązana bez likwidacji.

Biorąc pod uwagę, że do dnia połączenia Stalexport Autoroute S.à r.l. była konsolidowana metodą pełną, opisane powyżej połączenie jednostek nie miało wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, za wyjątkiem przeniesienia różnic kursowych z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą w kwocie 124 tys. zł z dedykowanej pozycji kapitałów własnych do pozycji „Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty”.

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz innych obowiązujących przepisów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 1 marca 2021 r.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) poza Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską, a także Standardami oraz Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

2.2. Podstawa wyceny

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem:

- pochodnych instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej;
- instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

2.3. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, walucie prezentacji Grupy, która jest również walutą funkcjonalną Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy.

2.4. Nowe standardy i interpretacje niezastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2020 r., nie zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie przewiduje się aby nowe standardy oraz zmiany do obecnie obowiązujących standardów mogły mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

2.5. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach uznawanych za racjonalne w danych okolicznościach i stanowią podstawę do określenia wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczne wartości mogą się różnić od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Osądy oraz szacunki dokonywane przez Zarząd, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w notach 15, 18, 19, 20, 26, 27, 28, 31, 32, 33 i 34.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Grupa ujmuje i wycenia należności/zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, a także aktywa/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe oraz odpowiednie stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W październiku 2018 r. Unia Europejska zatwierdziła interpretację KIMSF 23 *Niepewność co do traktowania podatkowego dochodu*, która obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później. Interpretacja ta wyjaśnia w jaki sposób należy stosować wymogi w zakresie ujmowania i wyceny zawarte w MSR 12 w przypadku, gdy występuje niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego.

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Grupa na bieżąco monitoruje wpływ epidemii COVID-19 na jej działalność, w tym na przyszłą sytuację finansową oraz wyniki finansowe.

Wyniki finansowe prowadzonej przez Grupę działalności autostradowej są bezpośrednio uzależnione od poziomu ruchu samochodowego na koncesyjnym odcinku autostrady A4 Katowice-Kraków. Odnotowany w okresie 12 miesięcy 2020 r. istotny spadek ruchu był spowodowany w głównej mierze ekonomicznym i społecznym efektem epidemii COVID-19, o czym Grupa na bieżąco informuje za pośrednictwem publikowanych raportów bieżących, które prezentują dynamikę ruchu w 2020 r. w układzie tygodniowym w porównaniu do analogicznych okresów 2019 r. W nocy 8 zaprezentowano z kolei porównanie ruchu dla poszczególnych okresów miesięcznych 2020 r. i 2019 r.

Biorąc pod uwagę ogólną sytuację ekonomiczną i prawną Grupy, w tym jej przewidywania w zakresie kształtowania się ruchu samochodowego w okresie 12 miesięcy od końca bieżącego okresu sprawozdawczego oraz w latach późniejszych, na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istnienia okoliczności wskazujących na istotne pogorszenie sytuacji finansowej Grupy, w tym w rezultacie opisanego powyżej wpływu epidemii COVID-19 na działalność Grupy, i w związku z tym sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wspomniane powyżej przewidywania w zakresie kształtowania się ruchu samochodowego zostały określone w oparciu o zmiany ruchu odnotowane w bieżącym okresie, przy założeniu spodziewanego wzrostu gospodarczego oraz stopniowej redukcji wpływu epidemii COVID-19 na ruch samochodowy. Z wypełnieniem takich przewidywań wiążą się różnego rodzaju założenia i ryzyka ich realizacji, wśród których szczególną rolę odgrywają ryzyka dotyczące wpływu epidemii COVID-19 na działalność Grupy, w tym na generowane przez nią przychody.

4. Informacje dotyczące Umowy Koncesyjnej

Działalność Grupy obejmuje przede wszystkim działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem, budową/przystosowaniem do wymogów autostrady płatnej i eksploatacją fragmentu autostrady A-4 na odcinku Katowice – Kraków, skoncentrowaną przede wszystkim w jednostce zależnej Stalexport Autostrada Małopolska S.A. („SAM S.A.”, „Koncesjonariusz”). Działalność ta jest prowadzona w oparciu o umowę koncesyjną („Umowa Koncesyjna”).

Przedmiotem Umowy Koncesyjnej jest realizacja przedsięwzięcia („Przedsięwzięcie”) polegającego na budowie płatnej autostrady A-4 (poprzez przystosowanie do wymogów autostrady płatnej) na odcinku Katowice (węzeł Murckowska, km 340,2) - Kraków (węzeł Balice I, km 401,1) i jej eksploatacji, jak również prowadzenie i zakończenie pozostałych robót budowlanych w niej określonych.

Umowa Koncesyjna została zawarta na okres obowiązywania koncesji, tj. 30 lat kończących się w marcu 2027 r.

Podstawowym źródłem przychodów z realizacji przedsięwzięcia określonym w Umowie Koncesyjnej są przychody z tytułu poboru opłat.

Koncesjonariuszowi przysługuje przez okres obowiązywania Umowy Koncesyjnej prawo korzystania i pobierania pożytków z pasa drogowego autostrady. Prawo to obejmuje m.in. prawo do wyburzania i usuwania znajdujących się w pasie drogowym autostrady budynków, budowli, urządzeń, drzewostanu i upraw, z zastrzeżeniem wszelkich odnośnych przepisów prawa. W zamian Koncesjonariusz jest zobowiązany do eksploatacji i utrzymywania płatnej autostrady do dnia wygaśnięcia lub rozwiązania Umowy Koncesyjnej, która określa szczegółowy zakres obowiązków Koncesjonariusza oraz do inwestycji obejmujących ściśle określone roboty budowlane.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Ponadto, w ramach obowiązków określonych przez Umowę Koncesyjną, po spełnieniu warunków w niej określonych, Koncesjonariusz:

- (i) dokonał na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego płatności z tytułu koncesji („Płatności z tytułu Koncesji”) dotyczących spłaty tzw. długu podporządkowanego (zobowiązania z tytułu kredytu w Europejskim Banku Odbudowy i Rozwoju zaciągniętego przez Skarb Państwa na budowę odcinka Autostrady A-4 Katowice – Kraków przejętego przez Koncesjonariusza);
- (ii) jest zobowiązany do dokonywania na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego płatności stanowiących udział Skarbu Państwa w zyskach Przedsięwzięcia („Płatności na rzecz Skarbu Państwa”).

Dotychczas zrealizowany Etap I obejmował m.in. budowę systemu poboru opłat, uruchomienie obwodu utrzymania autostrady w Brzeczkwicach oraz budowę systemu komunikacyjnego i zarządzania oraz łączności autostradowej. Dalsze etapy inwestycji (Etap II), które są lub mają być realizowane obejmują m.in. remonty mostów, rozbudowę węzłów autostradowych, budowę miejsc obsługi podróżnych oraz prace z zakresu ochrony środowiska (budowa ekranów akustycznych, odwodnienia autostrady, budowa przejść dla zwierząt).

Po zakończeniu okresu trwania Umowy Koncesyjnej prawo do używania i pobierania pożytków z wszelkich budynków i budowli wzniesionych przez Koncesjonariusza przejdzie na Skarb Państwa.

Postanowienia Umowy Koncesyjnej pomiędzy SAM S.A. a Ministrem Infrastruktury uzależniają możliwość dokonywania Płatności na rzecz Skarbu Państwa oraz wypłat dywidend dla akcjonariusza(y) SAM S.A. m.in. od zakończenia określonego etapu robót budowlanych, osiągnięcia minimalnych wielkości wskaźników obsługi długu oraz zapewnienia pokrycia rachunków rezerwowych w wymaganej wysokości.

Grupa ujmuje zobowiązanie do dokonania Płatności na rzecz Skarbu Państwa dopiero po spełnieniu kryteriów powodujących powstanie obowiązku zapłaty przewidzianych w Umowie Koncesyjnej. Za moment spełnienia ww. kryteriów uznaje się tzw. dzień kalkulacji, czyli dzień na który dokonywana jest ocena spełnienia rzeczonych kryteriów oraz określenie kwoty dostępnej do wypłaty w okresie do następnego dnia kalkulacji.

W latach poprzednich Grupa, zgodnie z zapisami Konsorcjalnej Umowy Kredytowej (w ramach której kredytobiorcą była Koncesjonariusz) obowiązującymi do dnia jej spłaty, tj. 30 września 2019 r., uznawała za dzień kalkulacji odpowiednio 31 marca oraz 30 września (przy czym na dzień 31 marca 2019 r. ujęto zobowiązanie w kwocie 34 941 tys. zł netto (powiększone następnie w II kwartale 2019 r. o kwotę 9 415 tys. zł netto w związku z korektą rozliczeń wynikającą z otrzymanej indywidualnej interpretacji podatkowej z zakresu podatku od towarów i usług) a na dzień 30 września 2019 r. w kwocie 44 444 tys. zł netto). Począwszy od 2020 roku, przy braku jednoznacznego uregulowania tej kwestii w Umowie Koncesyjnej, Grupa uznaje za dzień kalkulacji odpowiednio 30 czerwca oraz 31 grudnia, w związku z czym Grupa rozpoznała zobowiązania z tytułu Płatności na Rzecz Skarbu Państwa w kwocie 14 880 tys. zł netto na dzień 30 czerwca 2020 r. oraz w kwocie 29 730 tys. zł netto na dzień 31 grudnia 2020 r.

5. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zastosowanie zmian do standardów oraz interpretacji, obowiązujących w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie, nie miało istotnego wpływu na politykę rachunkowości Grupy, a w konsekwencji na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Z wyjątkiem zmian wspomnianych powyżej, zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5.1. Zasady konsolidacji

5.1.1. Jednostki zależne

Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Spółkę. Kontrola ma miejsce wtedy, gdy Spółka z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę zależną podlega ekspozycji na zmieniający się poziom zwrotu z inwestycji, lub gdy ma prawa do zmieniającego się poziomu zwrotu z inwestycji, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tego zwrotu poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.

5.1.2. Udziały niekontrolujące

W swoim skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa przedstawia udziały niekontrolujące w kapitale własnym oddzielnie od kapitału własnego właścicieli Jednostki Dominującej.

Zmiany w udziale własnościowym Grupy w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą przez Jednostkę Dominującą kontroli nad jednostką zależną, stanowią transakcje kapitałowe.

5.1.3. Jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia

Jednostki stowarzyszone są to jednostki gospodarcze, na których politykę operacyjną i finansową Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz ich nie kontroluje bądź współkontroluje. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera udział Grupy w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych wykazywanych metodą praw własności, od momentu uzyskania znaczącego wpływu do momentu jego wygaśnięcia. W przypadku, gdy udział Grupy w stratach przewyższa wartość udziałów w jednostce stowarzyszonej, wartość bilansowa jest zredukowana do zera. Wówczas ujmowanie wszelkich dodatkowych strat jest zaniechane, za wyjątkiem strat wynikających z przyjęcia na siebie przez Grupę prawnych lub zwyczajowych obowiązków lub z faktu dokonania płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej lub współzależnej.

Wspólne przedsięwzięcie to ustalenie umowne, na mocy którego dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę. Grupa nie posiadała inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach w żadnym z okresów sprawozdawczych objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

5.1.4. Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania proporcjonalnie do wysokości udziału Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, ale wyłącznie w przypadku, gdy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości.

5.2. Waluty obce

5.2.1. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w złotych przy zastosowaniu średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia zawarcia transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i pasywów pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kursu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

5.2.2. Przeliczanie jednostek działających za granicą

Aktywa i zobowiązania jednostek działających za granicą, włączając wartość firmy i korekty dotyczące wartości godziwej dokonywane przy konsolidacji, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego.

Przychody i koszty jednostek działających za granicą, wyłączając jednostki działające za granicą w warunkach hiperinflacji, są przeliczane według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego. Przychody i koszty jednostek działających za granicą w warunkach hiperinflacji są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Różnice kursowe powstałe przy przeliczeniu są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego tj. „Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą”. W sytuacji, gdy kontrola lub znaczący wpływ nad jednostką działającą za granicą zostaje utracona, skumulowana wartość różnic kursowych z przeliczenia jest przeklasyfikowywana do zysku lub straty bieżącego okresu.

Przed przeliczeniem sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą w warunkach hiperinflacji, sprawozdanie finansowe, w tym dane porównywalne, są przekształcane w celu ujęcia zmian siły nabywczej waluty hiperinflacyjnej. Przekształcenie to jest dokonywane na podstawie odpowiednich wskaźników wzrostu cen na dzień bilansowy.

5.3. Umowy na usługi koncesjonowane

Jako umowy na usługi koncesjonowane (zgodnie z KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane*) Grupa traktuje publiczno-prywatne umowy, jeżeli:

- koncesjodawca kontroluje lub reguluje, jakie usługi Grupa musi świadczyć z wykorzystaniem danej infrastruktury, na rzecz kogo musi świadczyć te usługi i po jakiej cenie; oraz
- koncesjodawca kontroluje – poprzez prawo własności, prawo do czerpania korzyści lub w inny sposób - znaczące wartości rezydualne infrastruktury na koniec okresu obowiązywania umowy.

Umowy takie obejmują zarówno infrastrukturę zbudowaną przez Grupę lub pozyskaną przez nią od strony trzeciej na potrzeby umowy na usługi, jak i infrastrukturę, którą koncesjodawca udostępnia Grupie na potrzeby umowy na usługi.

Infrastruktura ta nie jest ujmowana jako rzeczowe aktywa trwałe Grupy, ponieważ umowa na usługi nie przenosi na Grupę prawa do kontrolowania użytkowania infrastruktury wykorzystywanej do świadczenia usług użyteczności publicznej. Grupa ma dostęp do eksploatacji infrastruktury w celu świadczenia usługi użyteczności publicznej w imieniu koncesjodawcy zgodnie z warunkami określonymi w kontrakcie.

Zgodnie z warunkami umów na usługi koncesjonowane Grupa działa w charakterze dostawcy usług. Grupa buduje lub modernizuje infrastrukturę (usługi budowlane lub modernizacyjne – przychód rozpoznawany jest zgodnie z zasadami rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów z usług budowlanych) wykorzystywaną do świadczenia usług użyteczności publicznej oraz eksploatuje i utrzymuje tę infrastrukturę (usługi eksploatacji - przychód rozpoznawany jest zgodnie z zasadami opisanymi w nocie 5.18.1) przez określony okres.

Jeżeli Grupa świadczy usługi budowlane lub modernizacyjne wynagrodzenie otrzymywane przez Grupę lub jej należne ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa. Wynagrodzenie to może być ujęte jako:

- składnik aktywów finansowych: Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych w zakresie, w jakim posiada ona bezwarunkowe prawo umowne do otrzymywania za usługi budowlane środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych od lub na polecenie koncesjodawcy;
- wartość niematerialna: Grupa ujmuje wartość niematerialną w zakresie, w jakim otrzymuje ona prawo (licencję) do nakładania opłat na użytkowników danej usługi użyteczności publicznej. Prawo do nakładania opłat na użytkowników usługi użyteczności publicznej nie stanowi bezwarunkowego prawa do uzyskiwania środków pieniężnych, ponieważ kwoty takie są uzależnione od intensywności świadczenia danej usługi. W przypadku modelu wartości niematerialnej prawa Grupy są rozpoznawane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako koncesyjne wartości niematerialne w wartości godziwej usług budowlanych lub modernizacyjnych. Koncesyjne wartości niematerialne są amortyzowane przez okres koncesji, od momentu rozpoczęcia świadczenia usług użyteczności publicznej.

Jeżeli Grupa uzyskuje zapłatę za usługi budowlane częściowo w formie składnika aktywów finansowych, a częściowo w formie wartości niematerialnej, konieczne jest, aby każdą składową wynagrodzenia Grupy rozliczyć oddzielnie. Wynagrodzenie otrzymane lub należne z tytułu obu składowych ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanego lub należnego wynagrodzenia.

Na Grupie mogą spoczywać zobowiązania umowne, które musi spełnić jako warunek otrzymanej licencji, a) aby utrzymywała infrastrukturę na określonym poziomie sprawności lub b) aby przywróciła infrastrukturę do określonego stanu przed przekazaniem jej na rzecz koncesjodawcy na koniec okresu obowiązywania umowy na usługi. Zobowiązania umowne, aby utrzymać lub przywrócić stan infrastruktury, z wyłączeniem elementu modernizacyjnego są ujmowane i wyceniane według jak najdokładniejszych szacunków wydatków, które byłyby konieczne do rozliczenia danego zobowiązania na dzień zamknięcia sprawozdania z sytuacji finansowej.

Jeżeli Grupa jest na mocy umowy koncesyjnej zobowiązana do poniesienia w okresie koncesji wydatków inwestycyjnych związanych z wymianą, modernizacją infrastruktury niezależnie od tego w jakim stopniu społeczeństwo będzie z niej korzystać w okresie koncesji, takie wydatki inwestycyjne, powinny zostać zaliczone do wartości początkowej koncesyjnej wartości niematerialnej. Biorąc pod uwagę, że wydatki te nie są uzależnione od stopnia wykorzystania infrastruktury, Grupa powinna utworzyć na ten tytuł rezerwę (w korespondencji z ww. wartością niematerialną), jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją przyjętego zobowiązania. Rezerwa powinna zostać ujęta na moment przyjęcia na siebie zobowiązania.

Umowa Koncesyjna – Autostrada A-4 Katowice-Kraków

Umowa Koncesyjna, której stroną jest Stalexport Autostrada Małopolska S.A., spełnia przesłanki zastosowania modelu wartości niematerialnej.

Grupa rozpoznała wartość niematerialną jako wynagrodzenie za dostosowanie autostrady do wymogów autostrady płatnej (Etap I) oraz za roboty budowlane (modernizacje), które zgodnie z Umową Koncesyjną mają zostać wykonane w terminach późniejszych (Etap II). Wartość początkowa elementu wartości niematerialnej rozpoznanej w odniesieniu do kosztów Etapu I, została określona na poziomie rzeczywistych wydatków inwestycyjnych w związku z nim poniesionych (z uwzględnieniem kosztów finansowania zewnętrznego), a wartość początkowa elementu wartości niematerialnej rozpoznanej w odniesieniu do przewidywanych wydatków inwestycyjnych Etapu II została określona jako wartość bieżąca tych przyszłych wydatków na dzień ujęcia po raz pierwszy (bez uwzględnienia kosztów finansowania zewnętrznego).

Element wartości niematerialnej związany ze zobowiązaniami poniesienia wydatków Etapu II został ujęty w korespondencji z rezerwą utworzoną na ten cel. Wartość bieżącą wydatków określono poprzez zdyskontowanie ich przewidywanej wartości nominalnej za pomocą długoterminowej stopy wolnej od ryzyka, którą Grupa określiła w oparciu o historyczną i bieżącą rentowność długoterminowych obligacji skarbowych.

Wszelkie zmiany szacunkowych wartości rezerwy wynikające ze:

- zmian stóp procentowych;
- zmian harmonogramu prac budowlanych;
- zmian przewidywanych wydatków inwestycyjnych;

znajdują odzwierciedlenie w wycenie wartości niematerialnej. Ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów jest uwzględniany prospektywnie poprzez ujęcie w okresie, w którym zmiana nastąpiła oraz w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy również tych okresów.

Odwroćcie dyskonta rezerwy jest ujmowane jako koszt finansowy okresu.

Koncesyjne wartości niematerialne obejmują także składnik przekwalifikowany z rzeczowych aktywów trwałych, którego wartość początkową określono jak wartość bieżącą zdyskontowanych Płatności z tytułu Koncesji na moment ich rozpoznania.

Zgodnie z zasadami opisanymi w nocie 5.4 rozpoznana wartość niematerialna o określonym okresie użytkowania podlega amortyzacji w przewidywanym okresie użytkowania.

Koncesyjna wartość niematerialna jest amortyzowana w okresie od rozpoczęcia poboru opłat za korzystanie z infrastruktury (2000 rok), aż do końca obowiązywania Umowy Koncesyjnej (2027 rok).

Grupa zastosowała metodę amortyzacji najlepiej w jej przekonaniu odzwierciedlającą sposób konsumowania przyszłych korzyści ekonomicznych osiągniętych z wartości niematerialnej, a mianowicie metodę naturalną, dla zdefiniowania której podstawą stał się prognozowany średnioroczny przyrost ruchu na objętym koncesją odcinku autostrady w trakcie okresu jej obowiązywania.

Płatności na rzecz Skarbu Państwa

Biorąc pod uwagę, że Płatności na rzecz Skarbu Państwa nie są wnoszone za prawo do odrębnych od usług koncesjonowanych dóbr lub usług lub za odrębne od infrastruktury w zakresie KIMSF 12 prawo do używania aktywa, które jest leasingiem, a także fakt spełniania przez Umowę Koncesyjną przesłanek do zastosowania modelu wartości niematerialnej wg KIMSF 12, Grupa ujmuje ww. płatności zgodnie z MSR 38 *Wartości niematerialne*, traktując je jako zmienne wynagrodzenie za nabycie wartości niematerialnej.

Kwestia ujmowania zmiennego wynagrodzenia za nabycie wartości niematerialnej nie jest w chwili obecnej jednoznacznie/specyficznie uregulowana przez MSSF, w konsekwencji Grupa, zgodnie z zapisami MSR 8 *Zasady*

(polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów, określiła w tym zakresie zasadę rachunkowości wykorzystując analogię do innych standardów, tj. MSR 17 Leasing/MSSF 16 Leasing.

Jako że płatności zmienne za nabycie wartości niematerialnej są w swojej naturze zbliżone do czynszu warunkowego oraz zmiennych opłat leasingowych (niezależnych od indeksu lub stawki) definiowanych odpowiednio przez MSR 17 (w okresie jego obowiązywania, tj. do dnia 31 grudnia 2018 r.) oraz MSSF 16, zdaniem Grupy zasadnym było zastosowanie jednolitej zasady rachunkowości przewidzianej w tych standardach dla ww. kategorii opłat również dla ujęcia Płatności na rzecz Skarbu Państwa.

W konsekwencji Grupa ujmuje Płatności na rzecz Skarbu Państwa w zysku lub stracie okresu, w którym zostają spełnione kryteria do dokonania rzeczonych płatności w ramach pozycji koszty ogólnego zarządu sprawozdania z całkowitych dochodów. Za moment spełnienia kryteriów powodujących powstanie obowiązku zapłaty (ujęcia zobowiązania) uznaje się tzw. dzień kalkulacji, czyli dzień na który dokonywana jest ocena spełnienia ww. kryteriów oraz określenie kwoty dostępnej do wypłaty w okresie do następnego dnia kalkulacji. Dzień kalkulacji to obecnie odpowiednio 30 czerwca oraz 31 grudnia (patrz również nota 4).

Opłaty koncesyjne

Zgodnie z Umową Koncesyjną Koncesjonariusz periodycznie wnosi na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego opłaty koncesyjne („Opłaty koncesyjne”), na które składają się (i) czynsz za korzystanie (używanie oraz pobieranie pożytków) z pasa drogowego koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków oraz (ii) zwrot kosztów nadzoru i kontroli ponoszonych przez GDDKiA.

Z uwagi na fakt że:

- Opłaty koncesyjne nie są wnoszone za prawo do odrębnych od usług koncesjonowanych dóbr lub usług lub za odrębne od infrastruktury w zakresie KIMSF 12 prawo do używania aktywa, które jest leasingiem;
- Umowa Koncesyjna spełnia przesłanki do zastosowania modelu wartości niematerialnej wg KIMSF 12;
- obowiązek wnoszenia Opłat koncesyjnych nie jest uwarunkowany osiągnięciem przez Grupę określonych efektów prowadzonej działalności lub wystąpieniem konkretnego zdarzenia z nią związanego;
- wysokość Opłat koncesyjnych podlega okresowej indeksacji według wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych;

Grupa uwzględniła bieżącą wartość pozostałych do wniesienia Opłat koncesyjnych (wartość godziwą wynagrodzenia) przy wycenie zobowiązania z tytułu nabycia koncesyjnych wartości niematerialnych (prawa do pobierania opłat od użytkowników autostrady).

Rozpoznana w korespondencji z koncesyjnymi wartościami niematerialnymi bieżąca wartość pozostałych do wniesienia Opłat koncesyjnych została określona na dzień powstania zobowiązania do wnoszenia ww. opłat, czyli odpowiednio 1 stycznia 2000 r. w przypadku czynszu, oraz 1 stycznia 2001 r. w przypadku zwrotu kosztów nadzoru i kontroli, poprzez zdyskontowanie nominalnej wartości przyszłych płatności przy pomocy historycznych stóp procentowych określonych dla ww. dat, tj. odpowiednio 19,20% oraz 19,45%.

Późniejsze zmiany zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych wynikające z aktualizacji ich wysokości korygują wartość koncesyjnych wartości niematerialnych. Koszt odsetkowy zobowiązania (odwrócenie dyskonta) odnoszony jest w koszty finansowe bieżącego okresu.

5.4. Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne wykazywane są w oparciu o cenę ich nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości (patrz nota 5.12.2).

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących pozostałych wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia.

Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych

Pozostałe wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania, chyba że nie jest on określony. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

- prawa autorskie do 5 lat
- oprogramowanie komputerowe do 5 lat
- licencje 2-5lat

W przypadku wartości niematerialnych związanych z Umową Koncesyjną innych niż opisane w nocie 5.3, jeżeli przewidywany okres ich użytkowania wykracza poza okres koncesyjny, wówczas okres amortyzacji jest ograniczony do końca okresu koncesyjnego.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych pozostałych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

5.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości (patrz nota 5.12.2).

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego.

Koszty finansowania zewnętrznego rzeczowych aktywów trwałych, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, tj. takiego, który wymaga znacznego czasu, aby przygotować go do zamierzonego (zgodnego z przeznaczeniem) użytkowania lub sprzedaży, podlegają aktywacji w ramach ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Kosztami finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów są te koszty, których można by było uniknąć, gdyby nie zostały poniesione nakłady na dostosowywany składnik aktywów. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się z dniem poniesienia nakładów na dostosowywany składnik aktywów, poniesienia kosztów finansowania zewnętrznego oraz podjęcia działań niezbędnych do przygotowania aktywów do zamierzonego (zgodnego z przeznaczeniem) użytkowania lub sprzedaży i trwa aż do chwili zakończenia wszystkich niezbędnych działań do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty operacyjne.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane.

Grupa przyjęła poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- budynki i budowle 5-40lat
- maszyny i urządzenia 3-15lat
- środki transportu 3-10lat
- inne środki trwałe 1-10lat

W przypadku rzeczowych aktywów trwałych związanych z Umową Koncesyjną, jeżeli przewidywany okres ich użytkowania wykracza poza okres koncesyjny, wówczas okres amortyzacji jest ograniczony do końca okresu koncesyjnego.

Poprawność przyjętych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych (o ile nie jest nieznaczną) jest przez Grupę corocznie weryfikowana.

5.6. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), posiadana (przez Grupę jako właściciela lub leasingobiorcę w formie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania) w celu uzyskania przychodów z tytułu najmu lub utrzymywania w posiadaniu ze względu na wzrost wartości, względnie dla obu tych korzyści.

Nieruchomość inwestycyjną posiadaną na własność początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Po początkowym ujęciu takie nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są amortyzowane metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej wartości końcowej.

Biorąc po uwagę, że posiadana przez Grupę część budynku biurowego oraz jego elementy składowe tylko w nieznacznej części są wykorzystywane w czynnościach administracyjnych, wszystkie te aktywa są traktowane w całości jako nieruchomość inwestycyjna. Dla ww. budynku biurowego Grupa przyjęła 40-letni okres użytkowania.

Nieruchomość inwestycyjną posiadaną przez Grupę w formie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami opisanymi w nocie 5.7 tj. wg kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości, z uwzględnieniem korekt wynikających z aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, w korespondencji z którymi aktywa te zostały pierwotnie rozpoznane.

5.7. Leasing

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie.

Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli klient ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Data rozpoczęcia leasingu to data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów, czyli taki który stanowi przedmiot leasingu i w przypadku którego leasingodawca zapewni leasingobiorcy prawo do użytkowania tego składnika aktywów, do użytkowania przez leasingobiorcę.

Grupa jako leasingodawca

Grupa ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje je jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto. W ramach leasingu finansowego następuje przekazanie przez Grupę zasadniczo całego ryzyka i pożytków związanych z tytułem prawnym, w związku z czym należne opłaty leasingowe Grupa traktuje jako spłaty należności głównej i przychody finansowe, które są dla niej zwrotem zainwestowanych środków i wynagrodzeniem za świadczone usługi.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny.

Płatności z tytułu zawartych przez Grupę umów leasingu operacyjnego ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu liniowo przez okres trwania leasingu.

Grupa jako leasingobiorca

W dacie rozpoczęcia ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu obejmującego kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Grupę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Grupę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego w rezultacie ewentualnej aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu obowiązywania umowy.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, a jeżeli stopy tej nie można łatwo ustalić, za pomocą krańcowej stopy procentowej Grupy.

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji; oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Grupa może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

Grupa ujmuje kwotę aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, lub, jest jeżeli wartość bilansowa tego składnika aktywów została zredukowana do zera, ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy.

Po dacie rozpoczęcia, o ile koszty te nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów, Grupa ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy zarówno:

- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu; oraz
- zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Jeżeli składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej, jest prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako nieruchomość inwestycyjna, w innych przypadkach Grupa uwzględnia rzeczony aktywa w ramach tej samej pozycji, w ramach której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością Grupy. Zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane są oddzielnie od innych zobowiązań, w podziale na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Wieczyste użytkowanie gruntów

W ocenie Grupy użytkowanie wieczyste gruntu spełnia przesłanki do identyfikacji leasingu.

5.8. Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozostałych zapasów ustala się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu.

5.9. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub aktywa i zobowiązania stanowiące grupę przeznaczoną do zbycia), co do których zakładane jest, że wypracują one korzyści dla jednostki w wyniku sprzedaży, a nie w wyniku długotrwałego użytkowania, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, aktywa te (lub składniki grupy przeznaczonej do zbycia) wyceniane są zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Następnie na dzień początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, aktywa trwałe lub grupa przeznaczona do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

5.10. Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

5.10.1. Ujmowanie oraz początkowa wycena

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania w momencie początkowego ujęcia wyceniane są po cenie transakcyjnej.

5.10.2. Klasyfikacja i wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe

Grupa w momencie początkowego ujęcia klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (inwestycje w instrumenty dłużne oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe) bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi, oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki a aktywa te nie są zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

- (i) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- (ii) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie składniku aktywów finansowych, który nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania tego składnika, poprzez amortyzację lub w celu ujęcia zysków lub strat z tytułu utraty wartości.

Wszelkie dodatnie i ujemne różnice kursowe z tytułu aktywów pieniężnych ujmowane są w wyniku finansowym.

Inwestycje w instrumenty dłużne są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki a aktywa te nie są zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

- (i) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- (ii) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Zysk lub stratę na składniku aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem zysku lub straty z tytułu utraty wartości oraz zysków lub strat z tytułu różnic kursowych, do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych lub jego przeklasyfikowania. Jeśli zaprzestano ujmowania składnika aktywów finansowych, skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitał własny do wyniku finansowego w formie korekty wynikającej z przeklasyfikowania. Odsetki obliczone w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej, zyski lub straty z tytułu utraty wartości oraz zyski lub strat z tytułu różnic kursowych, ujmuje się w wyniku finansowym.

Zgodnie z opcją przewidzianą w MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, inwestycje w instrumenty kapitałowe, które nie są przeznaczone do obrotu, są wyceniane przez Grupę w wartości godziwej (przy czym w określonych przypadkach cena nabycia może być jej najlepszym szacunkiem), której zmiany ujmowane będą w innych całkowitych dochodach (bez możliwości późniejszego przeniesienia do zysku lub straty bieżącego okresu). Dywidendy z takich inwestycji są ujmowane w wyniku finansowym, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe niezaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub stratę na składniku aktywów finansowych ujmuje się w wyniku finansowym (z uwzględnieniem odsetek i przychodów z tytułu dywidend).

Zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy jeżeli spełniają definicję przeznaczonych do obrotu, są instrumentami pochodnymi lub w momencie początkowego ujęcia zostają wyznaczone jako wyceniane w ten sposób.

Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie zobowiązaniu finansowym, które nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania danego zobowiązania finansowego oraz poprzez amortyzację. Zysk lub stratę na zobowiązaniu finansowym wycenianym w wartości godziwej przez wynik finansowy, z uwzględnieniem kosztów odsetek, ujmuje się w wyniku finansowym. Wszelkie różnice kursowe z tytułu zobowiązań pieniężnych ujmowane są w wyniku finansowym.

5.10.3. Zaprzestanie ujmowania

Grupa zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub przenosi składnik aktywów finansowych w transakcji w której Grupa przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych lub Grupa nie przenosi ani nie zachowuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów finansowych i nie zachowała kontroli nad składnikiem aktywów finansowych.

Różnicę pomiędzy wartością bilansową aktywa finansowego w momencie zaprzestania jego ujmowania oraz otrzymaną zapłatą (z uwzględnieniem nowo powstałego składnika aktywów pomniejszonego o wszelkie nowo powstałe zobowiązania) ujmuje się w wyniku finansowym.

Grupa zaprzestaje ujmowania zobowiązania finansowego (lub jego części) gdy zobowiązanie przestało istnieć – to znaczy wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego lub jego części (niezależnie od tego, czy wynikają one z trudności finansowych dłużnika, czy też nie) ujmuje się jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

Różnicę pomiędzy wartością bilansową zobowiązania finansowego (lub części zobowiązania finansowego), które wygasło lub zostało przeniesione na inną stronę, a kwotą zapłaty, z uwzględnieniem wszystkich przeniesionych aktywów niebędących środkami pieniężnymi lub przyjętych zobowiązań, ujmuje się w wyniku finansowym.

5.10.4. Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Grupa posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych i zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe wykonać.

5.11. Pochodne instrumenty finansowe, w tym rachunkowość zabezpieczeń

Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe w celu zabezpieczenia swojej ekspozycji na zmienność przepływów pieniężnych, związanej z ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Grupa wycenia pochodne instrumenty finansowe w wartości godziwej.

Pozycją zabezpieczaną może być ujęty składnik aktywów lub zobowiązanie, nieujęte uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie, planowana transakcja lub inwestycja netto w jednostce zagranicznej. Jeżeli pozycja zabezpieczana jest planowaną transakcją, transakcja ta musi być wysoce prawdopodobna. Musi być możliwa wiarygodna wycena pozycji zabezpieczanej. Grupa może wyznaczyć całą pozycję lub komponent pozycji jako pozycję zabezpieczaną w powiązaniu zabezpieczającym.

W momencie początkowego wyznaczenia pozycji zabezpieczającej Grupa formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie pomiędzy kwalifikującym się instrumentem zabezpieczającym a kwalifikującą się pozycją zabezpieczaną. Dokumentacja ta obejmuje cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanawiania zabezpieczenia, jak również określenie instrumentu zabezpieczającego, pozycji zabezpieczanej, charakteru zabezpieczanego ryzyka oraz sposobu, w jaki jednostka będzie oceniać, czy powiązanie zabezpieczające spełnia wymogi efektywności zabezpieczenia. Powiązanie zabezpieczające kwalifikuje się do rachunkowości zabezpieczeń tylko wtedy, jeżeli po wypełnieniu powyższego przez Grupę, spełnia ono następujące wymogi efektywności zabezpieczenia: (i) między pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym istnieje powiązanie ekonomiczne; (ii) ryzyko kredytowe nie ma przeważającego wpływu na zmiany wartości wynikające ze ww. powiązania ekonomicznego; (iii) wskaźnik zabezpieczenia powiązania zabezpieczającego jest taki sam

jak wskaźnik wynikający z wielkości pozycji zabezpieczanej, którą Grupa faktycznie zabezpiecza, oraz wielkości instrumentu zabezpieczającego, którą Grupa faktycznie stosuje do zabezpieczenia tejże wielkości pozycji zabezpieczanej.

Jeżeli powiązania zabezpieczające przestaje spełniać kryteria kwalifikacyjne lub instrument zabezpieczający wygasa lub zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany, Grupa przestaje stosować prospektywnie rachunkowość zabezpieczeń. Zaprzestanie stosowania rachunkowości zabezpieczeń może wpływać na całość powiązania zabezpieczającego albo jedynie na jego część (w którym to przypadku rachunkowość zabezpieczeń stosuje się nadal dla pozostałej części powiązania zabezpieczającego).

Dopóki zabezpieczenie przepływów pieniężnych spełnia kryteria kwalifikacyjne, efektywna część zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, ujmowana jest w innych całkowitych dochodach oraz w oddzielnym składniku kapitału własnego związanego z pozycją zabezpieczaną (kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń). Efektywna część zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego jest ograniczona wysokością skumulowanej od momentu ustanowienia zabezpieczenia zmiany wartości godziwej (wartości bieżącej) pozycji zabezpieczanej. Nieefektywna część zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, ujmowana jest w wyniku finansowym.

W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, w efekcie których nie następuje ujęcie składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, kwota skumulowana w ramach kapitału z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń zostaje przeklasyfikowana do wyniku finansowego w tym samym okresie lub okresach, w których zabezpieczane oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wpływają na wynik finansowy (na przykład w okresach, w których ujmowane są dochody z tytułu odsetek lub wydatki z tytułu odsetek bądź gdy następuje planowana sprzedaż).

5.12. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

5.12.1. Aktywa finansowe

Oczekiwane straty kredytowe to ważony prawdopodobieństwem szacunek strat kredytowych (tj. bieżącej wartości wszystkich niedoborów środków pieniężnych) w całym oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego. Niedobór środków pieniężnych jest to różnica między przepływami pieniężnymi należnymi jednostce zgodnie z umową a przepływami pieniężnymi, które jednostka spodziewa się otrzymać. Ponieważ oczekiwane straty kredytowe uwzględniają kwotę i terminy płatności, strata kredytowa powstaje nawet wtedy, gdy Grupa spodziewa się otrzymać całą płatność, lecz ma to miejsce później niż przewidziano w umowie.

Grupa ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do:

- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;
- instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- składników aktywów z tytułu umów (MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*).

Grupa ujmuje odpis na oczekiwane straty w kwocie równej:

- oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, lub
- 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym, jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Określając czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, a także na potrzeby oszacowania oczekiwanych strat kredytowych, Grupa uwzględni adekwatne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań. Obejmuje to zarówno informacje ilościowe

jak i jakościowe, oparte zarówno na doświadczeniach Grupy jak i na ocenie ryzyka kredytowego uwzględniającego informacje dotyczące przyszłości.

Grupa zakłada, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

Przy ustalaniu, czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło, Grupa uwzględniała zmianę ryzyka niewykonania zobowiązania, jaka nastąpiła od momentu początkowego ujęcia. Według Grupy do niewykonania zobowiązania dochodzi gdy: i) nie oczekuje się że dłużnik spłaci swoje zobowiązanie wobec Grupy w pełni, bez wykorzystania przez Grupę posiadanego zabezpieczenia (o ile istnieje), lub ii) składnik aktywów finansowych jest przeterminowany o 90 dni.

Maksymalny okres, który należy brać pod uwagę przy wycenie oczekiwanych strat kredytowych, to maksymalny okres trwania umowy (wliczając możliwość jej przedłużenia), podczas którego jednostka jest narażona na ryzyko kredytowe.

W odniesieniu do aktywów finansowych strata kredytowa jest bieżącą wartością różnicy (niedoboru środków) pomiędzy:

- przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, należnymi Grupie na mocy umowy; oraz
- przepływami pieniężnymi, które Grupa spodziewa się otrzymać.

Oczekiwane straty kredytowe dyskontuje się na dzień sprawozdawczy, a nie na dzień oczekiwanego niewykonania zobowiązania ani inną datę, stosując efektywną stopę procentową ustaloną przy początkowym ujęciu lub jej przybliżenie.

Do celów wyceny oczekiwanych strat kredytowych oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych musi odzwierciedlać przepływy pieniężne oczekiwane z tytułu zabezpieczenia i innych elementów powodujących korzystniejsze warunki kredytowania, które stanowią część warunków umowy i nie są odrębnie ujmowane przez Grupę. Oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych związanych z zabezpieczonym instrumentem finansowym odzwierciedla kwotę i umiejscowienie w czasie przepływów pieniężnych oczekiwanych w wyniku egzekucji zabezpieczenia, pomniejszonych o koszty związane z pozyskaniem i sprzedażą zabezpieczenia, niezależnie od tego, czy dokonanie egzekucji jest prawdopodobne (tj. oszacowanie oczekiwanych przepływów pieniężnych uwzględnia prawdopodobieństwo egzekucji i przepływów pieniężnych, które by z niej wynikły). Wskutek tego w analizie tej należy uwzględnić wszelkie przepływy pieniężne oczekiwane w związku z realizacją zabezpieczenia po przewidzianym w umowie terminie jej wygaśnięcia.

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług dokonała na koniec okresu sprawozdawczego oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych.

Kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę odwrócenia strat), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego do kwoty wynikającej z przyjętych zasad, Grupa ujmuje w wyniku finansowym, jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości w ramach odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy składnik aktywów finansowych wyceniany według zamortyzowanego kosztu jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Składnik aktywów finansowych jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające negatywny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne związane z rzeczonym składnikiem aktywów finansowych.

Do dowodów utraty wartości składnika aktywów finansowych ze względu na ryzyko kredytowe zalicza się dające się zaobserwować dane na temat następujących zdarzeń:

- znacznych trudności finansowych emitenta lub pożyczkobiorcy;
- naruszenia umowy, takiego jak zdarzenie niewykonania zobowiązania lub niedokonanie płatności w terminie 90 dni;
- przyznania pożyczkobiorcy przez pożyczkodawcę, ze względów ekonomicznych lub umownych wynikających z trudności finansowych pożyczkobiorcy, udogodnienia (udogodnień), którego w innym przypadku pożyczkodawca by nie udzielił;
- staje się prawdopodobne, że nastąpi upadłość lub inna reorganizacja finansowa pożyczkobiorcy;
- zaniku aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych ze względu na trudności finansowe; lub
- kupna lub powstania składnika aktywów finansowych z dużym dyskontem odzwierciedlającym poniesione straty kredytowe.

W odniesieniu do składnika aktywów finansowych, który na dzień sprawozdawczy jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, lecz który nie jest zakupionym lub utworzonym składnikiem aktywów finansowych dotkniętym utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, Grupa wycenia oczekiwane straty kredytowe jako różnicę między wartością bilansową brutto składnika aktywów a bieżącą wartością szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, dyskontowanych według pierwotnej efektywnej stopy procentowej składnika aktywów finansowych. Wszelkie korekty oczekiwanych strat kredytowych ujmuje się w wyniku finansowym jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości.

5.12.2. Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwanej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania, jest szacowana corocznie.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w ramach zysku lub straty bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w poprzednich okresach, są poddawane na koniec okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do

wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

5.12.3. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników grupy przeznaczonej do zbycia jest ujmowany w pierwszej kolejności jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej składników aktywów na zasadzie proporcjonalnej, z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, które są nadal wyceniane zgodnie ze stosowanymi zasadami rachunkowości. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży jest ujmowana w ramach zysku lub strat bieżącego okresu. Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

5.13. Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych i opcji na akcje, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego ze znakiem ujemnym.

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych

Na kapitał ten odnoszone są zyski i straty z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń

Na kapitał ten odnoszone są zmiany wyceny wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne w części uznanej za efektywne (skuteczne) zabezpieczenie oraz odpowiadająca im zmiana podatku odroczonego.

5.14. Świadczenia pracownicze

5.14.1. Odprawy emerytalne i rentowe

Spółki Grupy zobowiązane są na podstawie obowiązujących przepisów kodeksu pracy lub postanowień wewnętrznych regulaminów wynagradzania do wypłaty odpraw emerytalnych i rentowych.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych/rentowych obliczane jest przez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik przejdzie na emeryturę/rentę oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej/rentowej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych/rentowych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia przez danego pracownika. Ujmując zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych/rentowych Grupa ujawnia całość zysków i strat aktuarialnych w innych całkowitych dochodach okresu, w którym powstały.

5.14.2. Nagrody jubileuszowe

Niektóre spółki Grupy oferują zatrudnionym pracownikom nagrody jubileuszowe, których wysokość zależy od długości stażu pracy pracownika oraz od bieżącej wysokości przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.

Zobowiązanie Grupy wynikające z nagród jubileuszowych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik nabędzie prawo do poszczególnych nagród jubileuszowych oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej nagrody jubileuszowej. Nagrody te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego. Ujmując zobowiązanie z tytułu nagród jubileuszowych Grupa ujawnia całość zysków i strat aktuarialnych w zysku lub stracie bieżącego okresu, w którym powstały.

Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

5.14.3. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Grupa ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych, jeśli Grupa jest prawnie lub zwyczajowo zobowiązana do takich wypłat na podstawie usług świadczonych przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać rzetelnie oszacowane.

5.15. Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Rezerwa na remonty nawierzchni pasa drogowego autostrady

Grupa tworzy rezerwę na koszty wymiany nawierzchni pasa drogowego autostrady w związku z obowiązkiem wynikającym z Umowy Koncesyjnej w dziedzinie eksploatacji i utrzymywania pasa drogowego autostrady. Rezerwę określa się na podstawie przewidywanego kosztu wymiany nawierzchni proporcjonalnie do okresu zużycia. Oszacowana wartość jest następnie dyskontowana na dzień bilansowy.

Rezerwa na wydatki inwestycyjne związane z wymianą i modernizacją infrastruktury

Zasady tworzenia rezerw na wydatki inwestycyjne Etapu II zostały opisane w nodzie 5.3.

5.16. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów stanowią przede wszystkim przedpłaty otrzymane z tytułu umów dzierżawy miejsc obsługi podróżnych. Po początkowym ujęciu w wartości godziwej, przychody są ujmowane liniowo przez okres obowiązywania umów dzierżawy w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych.

5.17. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów stanowią kwoty otrzymane na poczet należnej opłaty za przejazd Autostradą A-4 Katowice-Kraków (w konsekwencji doładowania KartA4 oraz urządzeń A4Go). Po początkowym ujęciu w wartości godziwej, ww. kwoty są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym nastąpiło wykorzystanie doładowania KartA4/urządzenia A4Go i wykazywane w przychodach.

5.18. Przychody

5.18.1. Przychody z umów z klientami (sprzedaż dóbr i usług)

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

Przychody z tytułu eksploatacji autostrady

Przychody z tytułu eksploatacji autostrady (poboru opłat) są rozpoznawane w momencie przejazdu klienta przez plac poboru opłat w rezultacie:

- wnieśienia przez klienta opłaty za przejazd autostradą gotówką lub za pośrednictwem kart bankowych bezpośrednio na placu poboru opłat; lub
- pozytywnej weryfikacji na placu poboru opłat uprawnień klienta do przejazdu autostradą (abonamenty, kartA4, elektroniczny pobór opłat, karty flotowe).

5.18.2. Pozostałe przychody

Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych oraz dzierżawy miejsc obsługi podróżnych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu metodą liniową przez okres trwania umowy.

5.19. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy oraz zyski dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie, kiedy Grupa nabywa prawo do jej otrzymania.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracane dyskonto rezerw i zobowiązań, straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przez wynik finansowy oraz straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Koszty finansowania zewnętrznego niedające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

5.20. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Rezerwy nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają ani na zysk księgowy, ani na dochód do opodatkowania oraz różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy czym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub praktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania różnic przejściowych. Takie obniżki koryguje się w górę, w zakresie, w jakim uzyskanie wystarczającego dochodu do opodatkowania staje się prawdopodobne.

5.21. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Grupy, która stanowi oddzielną znaczną część działalności lub segment geograficzny zbyty lub przeznaczony do sprzedaży lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie w celu odsprzedaży.

Klasyfikacja do działalności zaniechanej dokonuje się w wyniku sprzedaży lub w momencie, kiedy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania do przeznaczonej do sprzedaży. Kiedy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

5.22. Zysk na akcję

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na akcję dokonana została w oparciu o zysk przypadający posiadaczom akcji zwykłych Jednostki Dominującej oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w okresie.

W okresach prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie stwierdzono czynników, które powodowałyby rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

6. Segmenty operacyjne

Grupa prezentuje swoją działalność w podziale na segmenty branżowe, który wynika ze struktury zarządzania oraz raportowania wewnętrznego Grupy.

Grupa działa w jednym segmencie geograficznym – całość przychodów uzyskiwana jest w Polsce, gdzie zlokalizowane są również wszystkie aktywa trwałe Grupy (inne niż instrumenty finansowe).

Segmenty branżowe

Segmenty branżowe obejmują:

- zarządzanie i doradztwo oraz wynajem pomieszczeń,
- zarządzanie i eksploatację autostrad.

Wyniki segmentów branżowych

Za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody operacyjne			
Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	3 259	286 286	289 545
Przychody segmentu ogółem	3 259	286 286	289 545
Koszty operacyjne			
Koszty segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	(4 594)	(91 475)	(96 069)
Koszty segmentu ogółem	(4 594)	(91 475)	(96 069)
Pozostałe przychody operacyjne	94	8 009	8 103
Pozostałe koszty operacyjne	(6)	(219)	(225)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(4)	(26)	(30)
Koszty ogólnego zarządu*	(5 585)	(95 448)	(101 033)
Wynik z działalności operacyjnej	(6 836)	107 127	100 291
Przychody/(Koszty) finansowe netto	1 241	(2 609)	(1 368)
Udziały w stratach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	(272)	-	(272)
Podatek dochodowy	(1 275)	(5 920)	(7 195)
Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy	(7 142)	98 598	91 456
Inne całkowite dochody netto			(250)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy			91 206
Główne pozycje niepieniężne			
Amortyzacja	(653)	(58 126)	(58 779)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(4)	(26)	(30)
Odwrocenie dyskonta (w tym odsetki leasingowe)	(116)	(5 089)	(5 205)

* Koszty segmentu "Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń" obejmują całość kosztów ogólnego zarządu Spółki - koszty segmentu "Zarządzanie i eksploatacja autostrad" obejmują Płatności na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 44 610 tys. zł netto.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody operacyjne			
Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	3 360	348 127	351 487
Przychody segmentu ogółem	3 360	348 127	351 487
Koszty operacyjne			
Koszty segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	(3 881)	(85 216)	(89 097)
Koszty segmentu ogółem	(3 881)	(85 216)	(89 097)
Pozostałe przychody operacyjne	59	6 254	6 313
Pozostałe koszty operacyjne	(10)	(504)	(514)
Odwroćenie strat/(Straty) z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	2	(5)	(3)
Koszty ogólnego zarządu*	(3 788)	(135 245)	(139 033)
Wynik z działalności operacyjnej	(4 258)	133 411	129 153
Przychody/(Koszty) finansowe netto	3 264	(7 782)	(4 518)
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	137	-	137
Podatek dochodowy	(766)	(43 610)	(44 376)
Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy	(1 623)	82 019	80 396
Inne całkowite dochody netto			2 184
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy			82 580
Główne pozycje niepieniężne			
Amortyzacja	(652)	(56 353)	(57 005)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	2	(5)	(3)
Odwroćenie dyskonta (w tym odsetki leasingowe)	(116)	(9 474)	(9 590)

* Koszty segmentu "Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń" obejmują całość kosztów ogólnego zarządu Spółki - koszty segmentu "Zarządzanie i eksploatacja autostrad" obejmują Płatności na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 88 800 tys. zł (netto).

Sytuacja finansowa wg segmentów branżowych na dzień

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Zarządzanie i doradztwo oraz wynajem pomieszczeń		
Aktywa segmentu	329 868	205 941
Zobowiązania segmentu	7 521	5 851
Zarządzanie i eksploatacja autostrad		
Aktywa segmentu	1 102 353	1 116 111
Zobowiązania segmentu	558 821	520 437
Aktywa ogółem	1 432 221	1 322 052
Zobowiązania ogółem	566 342	526 288

Główny klient

W latach obrotowych kończących się odpowiednio 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. przychody od żadnego z kontrahentów nie przekroczyły 10% przychodów Grupy za ten okres.

7. Grupa przeznaczona do zbycia

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie posiadała aktywów ani zobowiązań kwalifikowanych do grupy przeznaczonej do zbycia.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

8. Przychody

Poniżej zaprezentowano główne kategorie przychodów Grupy wraz z ich przyporządkowaniem do poszczególnych segmentów branżowych (patrz nota 6).

	2020 r.			2019 r.		
	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody z tytułu umów z klientami						
Przychody z poboru opłat, w tym:	-	285 619	285 619	-	347 424	347 424
Manualny pobór opłat (gotówka, karty bankowe)	-	156 743	156 743	-	216 628	216 628
Karty flotowe	-	59 020	59 020	-	70 840	70 840
Elektroniczny pobór opłat	-	67 805	67 805	-	55 770	55 770
KartA4	-	2 051	2 051	-	4 186	4 186
Przychody z tyt. pozostałych usług	-	14	14	-	6	6
	-	285 633	285 633	-	347 430	347 430
Pozostałe przychody						
Przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych	3 258	-	3 258	3 358	-	3 358
Przychody z tyt. pozostałych usług	1	-	1	2	-	2
Pozostałe przychody	-	653	653	-	697	697
	3 259	653	3 912	3 360	697	4 057
Razem	3 259	286 286	289 545	3 360	348 127	351 487

Poniżej zaprezentowano jak kształtował się średni dobowy ruch (ADT) na koncesyjnym odcinku autostrady A4 Katowice-Kraków w poszczególnych miesiącach 2020 r. oraz 2019 r.

ADT	styczeń			luty			marzec		
	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana
Samochody osobowe	35 682	33 408	6,8%	36 167	36 507	-0,9%	21 417	34 910	-38,6%
Samochody ciężarowe	6 495	6 794	-4,4%	7 092	7 251	-2,2%	6 657	7 269	-8,4%
Razem	42 177	40 202	4,9%	43 260	43 759	-1,1%	28 074	42 178	-33,4%
ADT	kwiecień			maj			czerwiec		
	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana
Samochody osobowe	12 513	37 339	-66,5%	21 339	37 192	-42,6%	30 505	40 612	-24,9%
Samochody ciężarowe	5 208	7 355	-29,2%	5 717	7 399	-22,7%	6 544	7 349	-11,0%
Razem	17 721	44 694	-60,4%	27 056	44 591	-39,3%	37 049	47 961	-22,8%
ADT	lipiec			sierpień			wrzesień		
	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana
Samochody osobowe	39 833	44 196	-9,9%	42 849	47 303	-9,4%	37 067	40 027	-7,4%
Samochody ciężarowe	7 088	7 633	-7,1%	6 725	7 039	-4,5%	7 504	7 549	-0,6%
Razem	46 921	51 828	-9,5%	49 574	54 342	-8,8%	44 572	47 576	-6,3%
ADT	październik			listopad			grudzień		
	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana	2020	2019	zmiana
Samochody osobowe	29 087	38 511	-24,5%	23 586	34 887	-32,4%	27 529	35 106	-21,6%
Samochody ciężarowe	7 420	7 866	-5,7%	7 067	7 098	-0,4%	6 439	6 054	6,4%
Razem	36 507	46 377	-21,3%	30 654	41 985	-27,0%	33 968	41 160	-17,5%

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

9. Koszty według rodzaju

	2020 r.	2019 r.
Amortyzacja	(58 779)	(57 005)
Zużycie materiałów i energii	(4 495)	(5 054)
Koszt z tyt. utworzenia rezerw na wymianę nawierzchni ujętych w koszcie własnym sprzedaży (usługi obce)*	(14 868)	(8 087)
Pozostałe usługi obce, w tym:	(33 439)	(32 527)
- usługi remontowe i utrzymaniowe	(23 088)	(20 571)
- usługi doradcze	(3 714)	(5 494)
Płatności na rzecz Skarbu Państwa (netto)	(44 610)	(88 800)
Podatki i opłaty	(5 775)	(3 476)
Koszty świadczeń pracowniczych	(32 857)	(30 840)
Pozostałe	(2 273)	(2 341)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(6)	-
Koszty według rodzaju razem	(197 102)	(228 130)
Koszt własny sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	(197 102)	(228 130)

* Z uwzględnieniem efektu zmiany szacunków rezerw - patrz nota 31.

9.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	2020 r.	2019 r.
Wynagrodzenia	(24 546)	(24 245)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(6 100)	(5 824)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych ujęta w zysku lub stracie:	(2 211)	(771)
Świadczenia po okresie zatrudnienia	(142)	(115)
Nagrody jubileuszowe	(538)	(697)
Inne świadczenia pracownicze	(1 531)	41
Razem	(32 857)	(30 840)

10. Pozostałe przychody operacyjne

	2020 r.	2019 r.
Przychody z dzierżawy miejsc obsługi podróżnych	7 347	4 916
Otrzymane odszkodowania, dotacje, kary umowne, zwrot opłat oraz kosztów postępowań sądowych	372	209
Zwrot nadpłaconego podatku od nieruchomości za lata ubiegłe	-	214
Odsetki od należności	13	13
Spisanie przedawnionych zobowiązań	19	-
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	34	173
Inne	318	788
Razem	8 103	6 313

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

11. Pozostałe koszty operacyjne

	2020 r.	2019 r.
Darowizny udzielone	(100)	(91)
Koszty likwidacji szkód	(27)	(74)
Kary, odszkodowania, opłaty	(53)	(62)
Korekty przychodów z dzierżawy miejsc obsługi podróżnych za lata ubiegłe w rezultacie otrzymanego zwrotu podatku od nieruchomości	-	(214)
VAT naliczony niepodlegający odliczeniu	(34)	(21)
Inne	(11)	(52)
Razem	(225)	(514)

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

12. Koszty finansowe netto

	2020 r.	2019 r.
Ujęte jako zysk lub strata bieżącego okresu		
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	7
- instrumenty kapitałowe - instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (utrzymywane na koniec okresu sprawozdawczego)	-	7
Przychody z tyt. odsetek dotyczące instrumentów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:	4 022	11 043
- środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 037	4 836
- długoterminowych lokat bankowych	920	6 205
- instrumentów dłużnych (obligacje korporacyjne)	65	-
- pozostałe	-	2
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	119	116
Pozostałe przychody finansowe	-	194
Przychody finansowe	4 141	11 360
Odsetki dotyczące zobowiązań wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:	(3 156)	(6 091)
- od kredytów i pożyczek, w tym:	-	(3 053)
- nominalne	-	(1 692)
- pozostałe	-	(1 361)
- dyskonto zobowiązania z tyt. Opłat koncesyjnych	(2 738)	(2 803)
- odsetki od zobowiązań z tyt. leasingu	(116)	(116)
- pozostałe	(302)	(119)
Dyskonto rezerw	(2 351)	(6 671)
Zmiana netto wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych przeklasyfikowana z innych całkowitych dochodów	-	(3 020)
Niefektywna część zmian wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych	-	(28)
Pozostałe koszty finansowe	(2)	(68)
Koszty finansowe	(5 509)	(15 878)
Koszty finansowe netto ujęte jako zysk lub strata bieżącego okresu	(1 368)	(4 518)
Ujęte w innych całkowitych dochodach		
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą	27	82
Efektywna część zmian wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych	-	(46)
Zmiana netto wartości godziwej przy zabezpieczeniu przepływów pieniężnych przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu	-	3 020
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	(168)	(219)
Przychody/(Koszty) finansowe ujęte bezpośrednio w innych całkowitych dochodach	(141)	2 837

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

13. Podatek dochodowy

13.1. Podatek dochodowy wykazany w zysku lub stracie bieżącego okresu

	2020 r.	2019 r.
Bieżący podatek dochodowy	(10 026)	(39 244)
Podatek dochodowy za rok bieżący	(27 499)	(39 242)
Korekta podatku za lata poprzednie	17 473	(2)
Podatek odroczony	2 831	(5 132)
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	2 831	(5 132)
Podatek dochodowy wpływający na zysk netto za okres	(7 195)	(44 376)

Stawka podatku dochodowego, której podlegała prawie cała działalność Grupy, wynosiła 19% w latach 2019-2020. Nie przewiduje się, aby stawka podatku dochodowego uległa zmianie w najbliższych latach.

W dniu 1 września 2020 r. SAM S.A. otrzymała z Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu kwotę 1 123 tys. zł tytułem zwrotu nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r., która została stwierdzona na podstawie wniosku złożonego przez spółkę w czerwcu 2020 r. W dniu 27 listopada 2020 r. SAM S.A. otrzymała z Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu kwotę 16 872 tys. zł tytułem zwrotu nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych za 2019 r., która została stwierdzona na podstawie wniosku złożonego przez spółkę we wrześniu 2020 r. Oba te wnioski były konsekwencją zmiany podejścia spółki w zakresie możliwości zaliczenia Płatności na rzecz Skarbu Państwa do kosztów uzyskania przychodów.

13.2. Efektywna stopa podatkowa

	2020 r.		2019 r.	
	%		%	
Zysk przed opodatkowaniem		98 651		124 772
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(19,0%)	(18 744)	(19,0%)	(23 707)
Udziały w zyskach/(stratach) netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	(0,1%)	(52)	0,0%	26
Strata podatkowa za bieżący okres sprawozdawczy nieujęta w podatku odroczonym	0,2%	213	-	-
Różnice przejściowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego / różnice przejściowe uprzednio nierozpoznane / różnice trwałe	(6,2%)	(6 085)	(16,6%)	(20 693)
Korekta bieżącego podatku dochodowego za lata ubiegłe	17,7%	17 473	(0,0%)	(2)
Razem	(7,3%)	(7 195)	(35,6%)	(44 376)

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

13.3. Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach

	2020 r.			2019 r.		
	Przed opodatkowaniem	Korzyść/(Strata) podatkowa	Netto	Przed opodatkowaniem	Korzyść/(Strata) podatkowa	Netto
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	(168)	31	(137)	(219)	103	(116)
Wycena świadczeń pracowniczych	(174)	34	(140)	(236)	45	(191)
<i>Inne całkowite dochody, które nigdy nie będą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu</i>	(342)	65	(277)	(455)	148	(307)
Efektywna część zmian wartości godziwej przy zabezpieczaniu przepływów pieniężnych	-	-	-	(46)	9	(37)
Zmiana netto wartości godziwej przy zabezpieczaniu przepływów pieniężnych przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu	-	-	-	3 020	(574)	2 446
<i>Inne całkowite dochody, które podlegają lub mogą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu</i>	-	-	-	2 974	(565)	2 409
Razem	(342)	65	(277)	2 519	(417)	2 102

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 r.	20 940	23 826	18 686	8 296	401	72 149
Nabycie	-	1 514	778	59	1 311	3 662
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	185	276	-	195	(656)	-
Przeniesienie z rezerw na wydatki inwestycyjne	-	-	-	-	164	164
Przeniesienie do wartości niematerialnych	42	1 143	-	-	-	1 185
Przeniesienie do zapasów	-	-	-	-	(160)	(160)
Sprzedaż/likwidacja	-	(68)	(677)	(44)	-	(789)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 r.	21 167	26 691	18 787	8 506	1 060	76 211
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 r.	21 167	26 691	18 787	8 506	1 060	76 211
Nabycie	48	1 612	2 040	93	3 250	7 043
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	821	2 142	-	-	(2 963)	-
Sprzedaż/likwidacja	-	(217)	(1 825)	(20)	-	(2 062)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 r.	22 036	30 228	19 002	8 579	1 347	81 192
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2019 r.	(14 363)	(10 673)	(9 316)	(4 134)	-	(38 486)
Amortyzacja za okres	(934)	(3 013)	(1 886)	(828)	-	(6 661)
Sprzedaż/likwidacja	-	65	640	44	-	749
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2019 r.	(15 297)	(13 621)	(10 562)	(4 918)	-	(44 398)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2020 r.	(15 297)	(13 621)	(10 562)	(4 918)	-	(44 398)
Amortyzacja za okres	(907)	(3 846)	(1 909)	(834)	-	(7 496)
Sprzedaż/likwidacja	-	203	1 605	20	-	1 828
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2020 r.	(16 204)	(17 264)	(10 866)	(5 732)	-	(50 066)
Wartość netto						
Na dzień 1 stycznia 2019 r.	6 577	13 153	9 370	4 162	401	33 663
Na dzień 31 grudnia 2019 r.	5 870	13 070	8 225	3 588	1 060	31 813
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	5 870	13 070	8 225	3 588	1 060	31 813
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	5 832	12 964	8 136	2 847	1 347	31 126

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2020 r. środki trwałe w budowie obejmują wydatki związane m.in. z wymianą tablic zmiennej treści oraz serwerów systemu centralnego.

Zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2020 r. na rzeczowych aktywach trwałych Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 15 935 tys. zł stanowiły zabezpieczenie Konsorcjalnej Umowy Kredytowej (patrz również nota 25).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

15. Wartości niematerialne

	Koncesyjne wartości niematerialne	Inne koncesje, licencje, oprogramowanie komputerowe i pozostałe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 r.	938 183	12 643	970	125	951 921
Nabycie	-	59	-	8 104	8 163
Przeniesienie z wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	-	1 828	(1 828)	-
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	(1 185)	(1 185)
Aktualizacja wartości koncesyjnych wartości niematerialnych	31 079	-	-	-	31 079
Przeniesienie do zapasów	-	-	-	(7)	(7)
Sprzedaż/likwidacja	-	(55)	-	(8)	(63)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 r.	969 262	12 647	2 798	5 201	989 908
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 r.	969 262	12 647	2 798	5 201	989 908
Nabycie	-	36	-	3 476	3 512
Przeniesienie z wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	3 797	-	(3 797)	-
Aktualizacja wartości koncesyjnych wartości niematerialnych	92 118	-	-	-	92 118
Sprzedaż/likwidacja	-	(7)	-	-	(7)
Inne reklasyfikacje	-	1 828	(1 828)	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 r.	1 061 380	18 301	970	4 880	1 085 531
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2019 r.	(496 718)	(4 311)	(970)	-	(501 999)
Amortyzacja za okres	(48 333)	(1 454)	-	-	(49 787)
Sprzedaż/likwidacja	-	55	-	-	55
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2019 r.	(545 051)	(5 710)	(970)	-	(551 731)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2020 r.	(545 051)	(5 710)	(970)	-	(551 731)
Amortyzacja za okres	(48 645)	(2 081)	-	-	(50 726)
Sprzedaż/likwidacja	-	7	-	-	7
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2020 r.	(593 696)	(7 784)	(970)	-	(602 450)
Wartość netto					
Na dzień 1 stycznia 2019 r.	441 465	8 332	-	125	449 922
Na dzień 31 grudnia 2019 r.	424 211	6 937	1 828	5 201	438 177
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	424 211	6 937	1 828	5 201	438 177
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	467 684	10 517	-	4 880	483 081

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W bieżącym okresie Grupa dokonała aktualizacji wartości początkowej koncesyjnych wartości niematerialnych związanych z wydatkami Etapu II oraz zobowiązaniem z tytułu Opłat koncesyjnych:

- (i) w związku ze zmianą stóp procentowych zastosowanych przy dyskontowaniu rezerwy na nakłady inwestycyjne (patrz nota 31), w efekcie czego ich wartość została powiększona o 14 911 tys. zł (2019 r.: wzrost o 1 269 tys. zł);
- (ii) w związku ze zmianą szacunków dotyczących przewidywanych wydatków inwestycyjnych oraz harmonogramu prac budowlanych, które Grupa zgodnie z zapisami Umowy Koncesyjnej winna wykonać do końca okresu koncesyjnego (patrz nota 31), w efekcie czego wartość koncesyjnych wartości niematerialnych została powiększona o 76 734 tys. zł (2019 r.: wzrost o 29 622 tys. zł);
- (iii) w związku z aktualizacją wysokości Opłat koncesyjnych (indeksacja), w rezultacie czego ich wartość została powiększona o 473 tys. zł (2019 r.: wzrost o 188 tys. zł).

Odpisy amortyzacyjne koncesyjnych wartości niematerialnych są wykazywane w pozycji koszt własny sprzedaży. Odpisy amortyzacyjne pozostałych wartości niematerialnych są wykazywane w pozycji koszty ogólnego zarządu.

Roczna stawka amortyzacji wyliczona w oparciu o szacowany przyrost ruchu w okresie obowiązywania koncesji w odniesieniu do wartości bieżącej netto wartości niematerialnej na początek okresu sprawozdawczego wyniosła w 2020 r. 10,74% (2019 r.: 10,65%). Według planu amortyzacji sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., bazującego na zaktualizowanych szacunkach przyrostu ruchu, stosunek kosztów rocznej amortyzacji do wartości netto wartości niematerialnej będzie kształtował się w przedziale od 14,99% do 16,74% w pozostałym okresie obowiązywania koncesji.

Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania

Na dzień 31 grudnia 2020 r. wartości niematerialne nieoddane do użytkowania obejmują przede wszystkim wydatki dotyczące oprogramowania związanego z nowym systemem sprzedaży.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości koncesyjnych wartości niematerialnych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. pozostałe wartości niematerialne (w tym wartości niematerialne nieoddane do użytkowania) nie były objęte odpisem aktualizującym ich wartość.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

16. Nieruchomości inwestycyjne

	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe nieruchomości inwestycyjne	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 r.	3 247	30 879	34 126
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 r.	3 247	30 879	34 126
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 r.	3 247	30 879	34 126
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 r.	3 247	30 879	34 126
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2019 r.	-	(27 114)	(27 114)
Amortyzacja za okres	(46)	(511)	(557)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2019 r.	(46)	(27 625)	(27 671)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2020 r.	(46)	(27 625)	(27 671)
Amortyzacja za okres	(46)	(511)	(557)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2020 r.	(92)	(28 136)	(28 228)
Wartość netto			
Na dzień 1 stycznia 2019 r.	3 247	3 765	7 012
Na dzień 31 grudnia 2019 r.	3 201	3 254	6 455
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	3 201	3 254	6 455
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	3 155	2 743	5 898

Do inwestycji w nieruchomości Grupa zalicza przynależną jej część nieruchomości budynkowej zlokalizowanej przy ul. Mickiewicza w Katowicach, na którą składają się użytkowane przez Grupę wieczyste działki gruntu zabudowane budynkiem biurowym oraz parkingiem, jak również nieruchomość parkingową zlokalizowaną przy ul. Sokolskiej w Katowicach, obejmującą użytkowane przez Grupę wieczyste działki gruntu zabudowane parkingiem i garażami.

Na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego, przeprowadzonej w styczniu 2021 r. według stanu na 31 grudnia 2020 r., wartość godziwa budynku biurowego przy ul. Mickiewicza (wycena przy zastosowaniu podejścia porównawczego, metody porównania parami) oraz wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu (wycena przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metody inwestycyjnej, techniki kapitalizacji prostej dochodu netto), na którym rzeczony budynek się znajduje w części przynależnej Grupie, została oszacowana na kwotę 15,2 mln zł, a wartość godziwa nieruchomości przy ul. Sokolskiej na kwotę 8,9 mln zł (w odniesieniu do prawa wieczystego użytkowania gruntu zastosowano podejście porównawcze, metodę porównania parami, a w odniesieniu do składnika budowlanego podejście kosztowe, metodę kosztów zastąpienia, technikę wskaźnikową). Wycena wartości godziwej dla wszystkich nieruchomości inwestycyjnych Grupy została zaklasyfikowana do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Skonsolidowane przychody z tytułu wynajmu budynku oraz miejsc parkingowych w 2020 r. wyniosły 3 258 tys. zł (w 2019 r.: 3 358 tys. zł) i zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody”. Koszty bezpośrednio związane z wynajmem budynku oraz miejsc parkingowych wyniosły 4 595 tys. zł (w 2019 r.: 3 881 tys. zł) i zostały zaprezentowane w pozycji „Koszt własny sprzedaży”.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

17. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Poniżej przedstawiono podstawowe dane finansowe jednostek stowarzyszonych, uwzględniające korekty wartości godziwej oraz korekty wynikające z różnic w zakresie polityki rachunkowości.

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
% posiadanych akcji/udziałów	40,63%	40,63%
Aktywa ogółem*	3 442	3 787
Zobowiązania ogółem	(1 719)	(1 393)
Aktywa netto	1 723	2 394
Aktywa netto przypadające na Grupę	700	973
	2020 r.	2019 r.
Przychody	10 973	9 878
Zysk netto za okres sprawozdawczy	53	318
Zmiany w kapitale własnym wynikające z korekt lat poprzednich	(723)	19
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	(670)	337
Całkowite dochody ogółem przypadające na Grupę	(272)	137
Aktywa netto przypadające na Grupę na początek okresu sprawozdawczego	973	1 070
Całkowite dochody ogółem przypadające na Grupę	(272)	137
Dywidendy otrzymane w okresie sprawozdawczym	-	(234)
Inne	(1)	-
Wartość bilansowa na koniec okresu sprawozdawczego	700	973

(*) Z uwzględnieniem korekty wartości godziwej;

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r. jak i na dzień 31 grudnia 2019 r. Grupa posiadała jeden pomiot stowarzyszony tj. Biuro Centrum Sp. z o.o., którego podstawową działalnością jest zarządzanie i obsługa techniczna budynku biurowego będącego współwłasnością Grupy.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

18. Pozostałe inwestycje

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Długoterminowe		
Bankowe lokaty terminowe	107 118	417 621
Instrumenty dłużne wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu (obligacje korporacyjne)	349 885	-
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	65	173
Razem	457 068	417 794
Krótkoterminowe		
Instrumenty dłużne wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu (obligacje korporacyjne)	179 978	-
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	1 087	1 574
Razem	181 065	1 574

Na dzień 31 grudnia 2020 r. lokaty długoterminowe związane były z blokadą środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych z przeznaczeniem na:

- (i) roboty budowlane w ramach Fazy F2b – 68 151 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 326 888 tys. zł),
- (ii) przyszłe remonty – 32 882 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 26 000 tys. zł),
- (iii) nieubezpieczoną stratę – 6 084 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: brak).

W ramach rzeczonyj pozycji uwzględniono również naliczone odsetki o wartości 1 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 239 tys. zł). Wszystkie rachunki rezerwowe zostały utworzone zgodnie z postanowieniami Umowy Koncesyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. lokaty długoterminowe obejmowały również środki pieniężne w kwocie 64 494 tys. zł przeznaczone na wypłatę dywidendy dla akcjonariusza Koncesjonariusza.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody dotyczą akcji następujących spółek:

	Wartość godziwa na 31 grudnia 2020 r.	Dywidendy otrzymane w 2020 r.
Dom Maklerski BDM S.A.	1 087	-
Zakłady Metalowe DEZAMET S.A.	65	-

	Wartość godziwa na 31 grudnia 2019 r.	Dywidendy otrzymane w 2019 r.
Dom Maklerski BDM S.A.	1 147	-
Konsorcjum Autostrada Śląsk S.A. w likwidacji	427	-
Zakłady Metalowe DEZAMET S.A.	173	7

Instrumenty dłużne wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu obejmują zerokuponowe obligacje wyemitowane przez Pekao Faktoring Sp. z o.o. (zabezpieczone poręczeniem udzielonym przez Bank Polska Kasa Opieki S.A.) o wartości nominalnej 530 000 tys. zł, nabyte przez Grupę w grudniu 2020 r. za kwotę 529 798 tys. zł. Termin wykupu obligacji o wartości nominalnej 180 000 tys. zł ustalono na dzień 1 lutego 2021 r., a dla obligacji o wartości nominalnej 350 000 tys. zł na dzień 1 marca 2021 r.

Ze względu na fakt że środki na zakup obligacji o wartości nominalnej 350 000 tys. zł pochodziły z ww. rachunków rezerwowych (324 837 tys. zł z rachunku na roboty budowlane w ramach Fazy F2b oraz 25 000 tys. zł z rachunku na przyszłe remonty), instrumenty te zaprezentowano w ramach pozostałych inwestycji długoterminowych.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

19. Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony dotyczą poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

	Aktywa		Rezerwa		Wartość netto	
	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Koncesyjne wartości niematerialne	-	-	(87 376)	(78 879)	(87 376)	(78 879)
Rzeczowe aktywa trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne	32 659	33 378	(523)	(454)	32 136	32 924
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	(489)	(503)	(489)	(503)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	(7)	(72)	(7)	(72)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	271	271	(66)	(62)	205	209
Zapasy	7	7	-	-	7	7
Inwestycje krótkoterminowe	295	284	(12)	-	283	284
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	(4)	(81)	(4)	(81)
Zobowiązania z tytułu leasingu	613	615	-	-	613	615
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 708	2 159	-	-	2 708	2 159
Przychody przyszłych okresów	986	1 144	-	-	986	1 144
Zobowiązania z tytułu umów	1 516	1 248	-	-	1 516	1 248
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 650	1 355	-	-	1 650	1 355
Rezerwy	82 466	71 578	-	-	82 466	71 578
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 030	861	-	-	6 030	861
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego na różnicach przejściowych	129 201	112 900	(88 477)	(80 051)	40 724	32 849
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	2 135	1 782	-	-	2 135	1 782
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego ogółem	131 336	114 682	(88 477)	(80 051)	42 859	34 631
Kompensata	(88 477)	(80 051)	88 477	80 051	-	-
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(16 930)	(11 598)	-	-	(16 930)	(11 598)
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	25 929	23 033	-	-	25 929	23 033

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Grupa nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w pełnej wysokości nadwyżki przejściowych różnic ujemnych i strat podatkowych nad przejściowymi różnicami dodatnimi, ze względu na brak pewności co do realizacji części różnic przejściowych (w szczególności dotyczących rzeczowych aktywów trwałych, a także rezerw na wydatki inwestycyjne) oraz szacowane wykorzystania nierozliczonych strat podatkowych.

Zmiana podatku odroczonego w okresie

	Zmiana podatku odroczonego od różnic przejściowych ujęta			31 grudnia 2020 r.
	1 stycznia 2020 r.	jako zysk lub strata bieżącego okresu	w innych całkowitych dochodach	
Koncesyjne wartości niematerialne	(78 879)	(8 497)	-	(87 376)
Rzeczowe aktywa trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne	32 924	(788)	-	32 136
Nieruchomości inwestycyjne	(503)	14	-	(489)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	(72)	45	20	(7)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	209	(4)	-	205
Zapasy	7	-	-	7
Inwestycje krótkoterminowe	284	(12)	11	283
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(81)	77	-	(4)
Zobowiązania z tytułu leasingu	615	(2)	-	613
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 159	549	-	2 708
Przychody przyszłych okresów	1 144	(158)	-	986
Zobowiązania z tytułu umów	1 248	268	-	1 516
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 355	261	34	1 650
Rezerwy	71 578	10 888	-	82 466
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	861	5 169	-	6 030
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	1 782	353	-	2 135
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(11 598)	(5 332)	-	(16 930)
Razem	23 033	2 831	65	25 929

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

	1 stycznia 2019 r.	Zmiana podatku odroczonego od różnic przejściowych ujęta		31 grudnia 2019 r.
		jako zysk lub strata bieżącego okresu	w innych całkowitych dochodach	
Koncesyjne wartości niematerialne	(81 918)	3 039	-	(78 879)
Rzeczowe aktywa trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne	38 431	(5 507)	-	32 924
Nieruchomości inwestycyjne	99	(602)	-	(503)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	(304)	238	(6)	(72)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(422)	631	-	209
Zapasy	7	-	-	7
Inwestycje krótkoterminowe	175	-	109	284
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(285)	204	-	(81)
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	319	(319)	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	615	-	615
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 895	(736)	-	2 159
Przychody przyszłych okresów	1 302	(158)	-	1 144
Zobowiązania z tytułu umów	1 159	89	-	1 248
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 588	(278)	45	1 355
Rezerwy	71 489	89	-	71 578
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	334	527	-	861
Pochodne instrumenty finansowe	587	(22)	(565)	-
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	1 923	(141)	-	1 782
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(8 797)	(2 801)	-	(11 598)
Razem	28 582	(5 132)	(417)	23 033

Straty podatkowe

Zgodnie z prawem strata poniesiona w roku podatkowym może obniżyć dochód do opodatkowania w najbliższych pięciu kolejno po sobie następujących latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty straty. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wysokość strat podatkowych pozostających do rozliczenia wyniosła 11 236 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 9 380 tys. zł). Ze względu na niepewność wykorzystania części strat podatkowych w dającej się przewidzieć przyszłości, Grupa na dzień 31 grudnia 2020 r. rozpoznała w odniesieniu do nich tylko część aktywa z tytułu podatku odroczonego tj. kwotę 962 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 1 362 tys. zł).

Rok straty	2016	2017	2019	2020	Razem
<i>Przewidywany okres wykorzystania</i>					
2022	-	3 350	591	1 124	5 065
Razem	-	3 350	591	1 124	5 065
<i>Przewidywany okres wygaśnięcia</i>					
2021	1 107	3 350	-	-	4 457
2024	-	-	591	-	591
2025	-	-	-	1 123	1 123
Razem	1 107	3 350	591	1 123	6 171
Pozostała do wykorzystania kwota straty	1 107	6 700	1 182	2 247	11 236
Rozpoznane aktywa z tyt. podatku odroczonego	-	637	112	214	962

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

20. Należności oraz zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Należności brutto z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 1 691 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 1 341 tys. zł). Składają się na nie kwota należna Grupie do rozliczenia z przyszłym zobowiązaniem z tytułu podatku dochodowego (1 341 tys. zł) oraz różnica pomiędzy dokonаныmi płatnościami za bieżący rok obrotowy, a kwotą podatku należnego. Ze względu na niepewność odzyskania części ww. należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2020 r., jej wartość koryguje odpis z tytułu utraty wartości w kwocie 1 341 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 1 341 tys. zł).

Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w wysokości 21 619 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 20 555 tys. zł) stanowi różnicę pomiędzy dokonаныmi płatnościami za bieżący i ubiegły rok obrotowy a kwotą podatku należnego (z uwzględnieniem podatku od przychodów z budynków, czyli tzw. „minimalnego podatku dochodowego”).

21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2 042	1 103
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	10 788	14 065
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	493	10 593
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	609	540
Razem	13 932	26 301

Należności z tytułu umów z klientami ujęte w należnościach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wyniosły 8 791 tys. zł na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 11 183 tys. zł na dzień 31 grudnia 2019 r.

Informacje w zakresie ekspozycji Grupy na ryzyko kredytowe, rynkowe jak również informacje na temat strat z tytułu utraty wartości zaprezentowano w nocie 34.1.

22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Środki pieniężne w kasie	107	107
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	83 374	179 687
Krótkoterminowe lokaty bankowe	146 018	192 663
Środki pieniężne w drodze	364	411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	229 863	372 868
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów	229 863	372 868

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

23. Kapitał własny

23.1. Kapitał zakładowy

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Ilość akcji na początek okresu	247 262 023	247 262 023
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłaconych)	247 262 023	247 262 023
Wartość nominalna 1 akcji (w złotych)	0,75	0,75
Wartość nominalna emisji serii A	6 256	6 256
Wartość nominalna emisji serii B	370	370
Wartość nominalna emisji serii D	3 000	3 000
Wartość nominalna emisji serii E	71 196	71 196
Wartość nominalna emisji serii F	37 500	37 500
Wartość nominalna emisji serii G	67 125	67 125
Razem	185 447	185 447

Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia Spółki. Wszystkie akcje uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Spółki w przypadku podziału majątku.

23.2. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych

Na kapitał ten odnoszone są zyski i straty z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

23.3. Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy

Pozostałe kapitały rezerwowe są tworzone przez Walne Zgromadzenia z części lub całości zatwierdzonych zysków spółek należących do Grupy. Walne Zgromadzenie może również wskazać konkretny cel, na który środki te mają być przeznaczone.

23.4. Dywidendy

2020 r.

W dniu 19 czerwca 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 12 363 tys. zł, tj. 0,05 zł na jedną akcję. Dzień 26 czerwca 2020 r. ustalono jako dzień dywidendy, natomiast dzień 6 lipca 2020 r. jako termin wypłaty dywidendy.

W dniu 24 marca 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie VIA4 S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 19 395 tys. zł, z czego na udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 8 728 tys. zł.

2019 r.

W dniu 3 kwietnia 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 91 487 tys. zł, tj. 0,37 zł na jedną akcję. Dzień 18 kwietnia 2019 r. ustalono jako dzień dywidendy, natomiast dzień 20 maja 2019 r. jako termin wypłaty dywidendy.

W dniu 21 marca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie VIA4 S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 3 045 tys. zł (całość tej kwoty została zaliczkowo wypłacona w 2018 r.), z czego na udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 1 370 tys. zł.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

23.5. Udziały niekontrolujące

Poniżej zaprezentowano podstawowe dane finansowe VIA4 S.A. (wartości przed dokonaniem korekt konsolidacyjnych), jedynej spółki zależnej Grupy posiadającej udziały niekontrolujące.

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Udziały niekontrolujące %	45%	45%
Aktywa trwałe	15 306	16 324
Aktywa obrotowe	14 128	24 314
Zobowiązania długoterminowe	(11 029)	(11 243)
Zobowiązania krótkoterminowe	(7 620)	(8 441)
Aktywa netto	10 785	20 954
Aktywa netto przypadające na udziały niekontrolujące	4 853	9 429
Przychody	45 651	49 109
Zysk netto za okres sprawozdawczy	9 322	10 822
Inne całkowite dochody	(96)	(95)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	9 226	10 727
Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	4 195	4 870
Całkowite dochody ogółem przypadające na udziały niekontrolujące	4 152	4 827
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 890	13 771
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	169	47
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(22 344)	(3 054)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(10 285)	10 764
Dywidendy wypłacone w okresie sprawozdawczym przypadające na udziały niekontrolujące	(8 728)	-

24. Zysk przypadający na jedną akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego odpowiednio na jedną akcję dokonana została w oparciu o zysk netto akcjonariuszy Jednostki Dominującej w kwocie 87 261 tys. zł (2019 r.: 75 526 tys. zł) oraz o średnią ważoną liczbę akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w liczbie 247 262 tys. sztuk (31 grudnia 2019 r.: 247 262 tys. sztuk).

Zysk netto akcjonariuszy Jednostki Dominującej na akcję zwykłą

	2020 r.	2019 r.
Zysk netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w tys. zł)	87 261	75 526
Średnia ważona liczba akcji zwykłych na koniec okresu (w tys. akcji)	247 262	247 262
Zysk netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej na akcję zwykłą (w złotych)	0,35	0,31

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. nie stwierdzono czynników, które powodowałyby rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.

25. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Zabezpieczenia ustanowione na majątku Grupy

Na dzień 31 grudnia 2020 r. na majątku Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. poza zastawami ustanowionymi na rzeczowych aktywach trwałych opisanymi w nocie 14, najważniejsze zabezpieczenia w ramach Konsorcjalnej Umowy Kredytowej obejmowały:

- zastaw na akcjach SAM S.A., VIA4 S.A. oraz Stalexport Autoroute S.a r.l.,
- przeniesienie praw wynikających z umów dotyczących projektu Autostrady A-4 Katowice - Kraków,
- przeniesienie praw do rachunków bankowych SAM S.A.,
- cesja wierzytelności SAM S.A. związanych z projektem Autostrady A-4 Katowice – Kraków.

W rezultacie spłaty całości zadłużenia wynikającego z Konsorcjalnej Umowy Kredytowej dokonanej 30 września 2019 r., w I półroczu 2020 r. agent ds. zabezpieczeń potwierdził zwolnienie zabezpieczeń w ramach rzeczowej umowy, a Grupa otrzymała komplet postanowień o wykreśleniu ww. zabezpieczeń z właściwych rejestrów sądowych.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

26. Zobowiązania z tytułu leasingu

W rezultacie wprowadzenia MSSF 16 Grupa rozpoznała zobowiązania z tytułu leasingu w wartości bieżącej pozostałych opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów (prawo wygasa w grudniu 2089 r.), zdyskontowanych przy zastosowaniu krańcowej stopy procentowej Spółki (3,67%) w dniu pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2019 r.

Wartość zobowiązań z tyt. leasingu na dzień 1 stycznia 2020 r.	3 237
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	(126)
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu	(126)
Inne zmiany	116
Odsetki ujęte w kosztach finansowych	116
Wartość zobowiązań z tyt. leasingu na dzień 31 grudnia 2020 r.	3 227
w tym część krótkoterminowa	125
w tym część długoterminowa	3 102
Wartość zobowiązań z tyt. leasingu na dzień 1 stycznia 2019 r.	3 247
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	(126)
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu	(126)
Inne zmiany	116
Odsetki ujęte w kosztach finansowych	116
Wartość zobowiązań z tyt. leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r.	3 237
w tym część krótkoterminowa	125
w tym część długoterminowa	3 112

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Długoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	1 338	1 113
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	51	48
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	2 424	2 190
Zobowiązania z tyt. innych świadczeń pracowniczych	2 632	1 101
Razem	6 445	4 452
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	347	340
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	8	7
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	285	510
Razem	640	857

Kwoty przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych, odpraw rentowych oraz nagród jubileuszowych zostały określone w oparciu o model wyceny aktuarialnej.

Zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowiły zarachowane kwoty premii pieniężnych należnych członkom Zarządów spółek tworzących Grupę na mocy 3-letnich planów motywacyjnych na lata 2019-2021 uchwalonych przez Rady Nadzorcze tych spółek w grudniu 2020 r., oszacowane przy założeniu maksymalnego poziomu przyznanych świadczeń.

W 2019 r. dokonano rozliczenia planów motywacyjnych za lata 2016-2018 uchwalonych przez Rady Nadzorcze spółek tworzących Grupę.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

27.1. Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych

	Świadczenia po okresie zatrudnienia		Nagrody jubileuszowe		Inne świadczenia pracownicze		Razem	
	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.
Wartość na dzień 1 stycznia	1 508	1 227	2 700	2 240	1 101	3 520	5 309	6 987
Zmiany ujęte w zysku lub stracie	142	115	538	697	1 531	(41)	2 211	771
Koszt bieżącego zatrudnienia	120	88	273	249	1 316	1 101	1 709	1 438
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-	215	-	215	-
Zyski wynikające z rozliczenia	-	-	-	-	-	(1 142)	-	(1 142)
Koszt odsetkowy	-	27	44	61	-	-	44	88
Straty aktuarialne	22	-	221	387	-	-	243	387
Zmiany ujęte w innych całkowitych dochodach	174	236	-	-	-	-	174	236
Straty aktuarialne z tytułu:	174	236	-	-	-	-	174	236
- założeń finansowych	81	121	-	-	-	-	81	121
- innych założeń	93	115	-	-	-	-	93	115
Wypłacone świadczenia	(80)	(70)	(529)	(237)	-	(2 378)	(609)	(2 685)
Wartość na dzień 31 grudnia	1 744	1 508	2 709	2 700	2 632	1 101	7 085	5 309

27.2. Założenia aktuarialne

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, odpraw rentowych oraz nagród jubileuszowych zostały wyliczone na podstawie poniższych założeń:

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stopa dyskontowa	1,40%-1,50%	2,0%
Wzrost wynagrodzeń w przyszłości	3,0%-3,5%	3,0%-3,5%
Prawdopodobieństwo rezygnacji	2%-5,2%	2,1%-5,4%

Średni ważony okres obowiązywania zobowiązań z tytułu poszczególnych świadczeń pracowniczych na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego kształtował się następująco:

(w latach)	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Świadczenia po okresie zatrudnienia	11,8-16,3	12,5-16,8
Nagrody jubileuszowe	3,8-14,2	4,8-14,8

27.3. Analiza wrażliwości

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości, pokazującą jaki wpływ na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych miałyby prawdopodobne zmiany istotnych założeń aktuarialnych występujących na koniec okresu sprawozdawczego, przy pozostałych założeniach niezmiennych.

31 grudnia 2020 r.	Zmiana stopy dyskontowej		Zmiana wzrostu wynagrodzeń		Zmiana prawdopodob. rezygnacji	
	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	1 764	1 612	1 612	1 762	1 674	1 688
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	61	58	58	61	59	60
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	2 803	2 619	2 620	2 801	2 732	2 686
Razem	4 628	4 289	4 290	4 624	4 465	4 434
31 grudnia 2019 r.	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	1 519	1 391	1 391	1 518	1 510	1 388
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	56	53	53	56	56	53
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	2 783	2 624	2 624	2 782	2 786	2 618
Razem	4 358	4 068	4 068	4 356	4 352	4 059

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	10 688	11 363
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych	8 789	5 752
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	687	452
Razem	20 164	17 567

Saldo pozostałych zobowiązań długoterminowych stanowią kwoty zatrzymane będące zabezpieczeniem realizacji kontraktów budowlanych oraz kaucje gwarancyjne związane z wykonanymi robotami budowlanymi o terminie zwrotu przekraczającym 12 miesięcy.

Opłaty koncesyjne obejmują (i) czynsz za korzystanie (używanie oraz pobieranie pożytków) z pasa drogowego koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków oraz (ii) zwrot kosztów nadzoru i kontroli ponoszonych przez GDDKiA (szerzej patrz nota 5.3).

29. Przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Długoterminowe		
Przedpłaty z tytułu dzierżawy (głównie miejsc obsługi podróżnych)	4 318	5 144
Inne	41	47
Razem	4 359	5 191
Krótkoterminowe		
Przedpłaty z tytułu dzierżawy (głównie miejsc obsługi podróżnych)	826	825
Inne	6	7
Razem	832	832

30. Zobowiązania z tytułu umów

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Krótkoterminowe		
Przedpłaty na poczet należnej opłaty za przejazd Autostradą A-4 Katowice - Kraków	7 978	6 570
Razem	7 978	6 570

Przedpłaty w kwocie 5 173 tys. zł, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu sprawozdawczego, zostały ujęte w przychodach w 2020 r. (2019 r.: 5 451 tys. zł).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

31. Rezerwy

	Rezerwy na wymianę nawierzchni autostrady	Rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II	Razem
Rezerwy długoterminowe			
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 r.	2 460	294 903	297 363
Zwiększenia, w tym:	10 771	5 230	16 001
- z tytułu dyskonta	51	5 230	5 281
Zmiana szacunków	(1 121)	33 841	32 720
Reklasyfikacja	(12 110)	(19 600)	(31 710)
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 r.	-	314 374	314 374
Wartość na dzień 1 stycznia 2020 r.	-	314 374	314 374
Zwiększenia, w tym:	-	1 954	1 954
- z tytułu dyskonta	-	1 954	1 954
Zmiana szacunków	785	127 616	128 401
Reklasyfikacja	(785)	(72 641)	(73 426)
Wartość na dzień 31 grudnia 2020 r.	-	371 303	371 303
Rezerwy krótkoterminowe			
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 r.	27 614	51 280	78 894
Zwiększenia, w tym:	442	948	1 390
- z tytułu dyskonta	442	948	1 390
Zmiana szacunków	(1 512)	(2 950)	(4 462)
Wykorzystanie	(24 653)	(20 697)	(45 350)
Wydatki inwestycyjne przeniesione na środki trwałe	-	164	164
Reklasyfikacja	12 110	19 600	31 710
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 r.	14 001	48 345	62 346
Wartość na dzień 1 stycznia 2020 r.	14 001	48 345	62 346
Zwiększenia, w tym:	8 734	306	9 040
- z tytułu dyskonta	91	306	397
Zmiana szacunków	5 440	(35 971)	(30 531)
Wykorzystanie	(20 570)	(30 981)	(51 551)
Reklasyfikacja	785	72 641	73 426
Wartość na dzień 31 grudnia 2020 r.	8 390	54 340	62 730

Rezerwa na wydatki inwestycyjne stanowi wartość bieżącą przyszłych wydatków związanych z realizacją robót modernizacyjnych odcinka Katowice-Kraków Autostrady A4 (Etap II), do których poniesienia Koncesjonariusz został zobowiązany w ramach Umowy Koncesyjnej (szerzej patrz nota 4).

W bieżącym okresie Grupa dokonała zmiany szacunków dotyczących stóp procentowych zastosowanych do określenia bieżącej wartości rezerw na wymianę nawierzchni autostrady oraz rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II (w obu przypadkach zakres wartości stóp dyskonta zastosowany na 31 grudnia 2019 r. wynosił od 1,69% do 1,98%, w chwili obecnej od -0,11% do 1,81%). W wyniku tych zmian wartość rezerwy na wymianę nawierzchni wzrosła o 192 tys. zł (2019 r.: wzrost o 30 tys. zł) i zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* kwota ta powiększyła koszty operacyjne okresu, natomiast wartość rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II wzrosła o 14 911 tys. zł (2019 r.: wzrost o 1 269 tys. zł), która to kwota powiększyła koncesyjne wartości niematerialne.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W bieżącym okresie Grupa dokonała również przeszacowania rezerw na wymianę nawierzchni oraz rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II w związku ze zmianą szacunków dotyczących przewidywanych wydatków oraz harmonogramu prac budowlanych. W wyniku tej zmiany wartość rezerwy na wymianę nawierzchni wzrosła o 6 033 tys. zł (2019 r.: spadek o 2 663 tys. zł) i zgodnie z MSR 37 kwota ta powiększyła koszty operacyjne okresu, natomiast wartość rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II wzrosła o 76 734 tys. zł (2019 r.: wzrost o 29 622 tys. zł), zwiększając równocześnie koncesyjne wartości niematerialne.

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	11 593	13 774
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	8 901	4 817
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	2 400	2 403
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 691	2 695
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych (nota 5.3, 28)	3 315	3 207
Płatności na rzecz Skarbu Państwa (nota 4, 5.3)	29 730	54 667
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 081	4 417
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 334	4 327
Razem	67 045	90 307

Na saldo pozostałych zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych znaczący wpływ mają kwoty zatrzymane będące zabezpieczeniem realizacji kontraktów budowlanych oraz kaucje gwarancyjne związane z wykonanymi robotami budowlanymi. Wartość ww. zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 4 374 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 5 098 tys. zł).

Poniżej zaprezentowano zmiany salda zobowiązań z tytułu Płatności na rzecz Skarbu Państwa odnotowane w latach 2019-2020.

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Wartość zobowiązań z tyt. Płatności na rzecz Skarbu Państwa na początek okresu sprawozdawczego	54 667	-
<i>w tym podatek od towarów i usług</i>	<i>10 223</i>	-
Ujęcie zobowiązania netto na dzień kalkulacji (patrz nota 5.3)	44 610	88 800
Ujęcie podatku od towarów i usług	3 422	20 425
Płatność zobowiązania	72 969	54 558
Wartość zobowiązań z tyt. Płatności na rzecz Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego	29 730	54 667
<i>w tym podatek od towarów i usług</i>	-	<i>10 223</i>

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

33. Instrumenty finansowe

33.1. Klasyfikacja i wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniżej zaprezentowano wartości bilansowe oraz wartości godziwe instrumentów finansowych wraz ze wskazaniem ich poziomu w hierarchii wartości godziwej. Dla instrumentów finansowych niewycenianych wg wartości godziwej, których wartość bilansowa jest zbliżona do ich wartości godziwej, nie podano ich wartości godziwej.

31 grudnia 2020 r.

	Nota	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			
		Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Instrumenty finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej								
Instrumenty kapitałowe*	18	1 152	-	1 152	-	-	1 152	1 152
		1 152	-	1 152				
Aktywa finansowe niewyceniane wg wartość godziwej								
Instrumenty dłużne (obligacje korporacyjne)	18	-	529 863	529 863				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	21	-	13 439	13 439				
Bankowe lokaty terminowe (inwestycje długoterminowe)	18	-	107 118	107 118				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	-	229 863	229 863				
		-	880 283	880 283				
Zobowiązania finansowe niewyceniane wg wartość godziwej								
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	-	(3 227)	(3 227)				
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	28,32	-	(14 003)	(14 003)				
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	4,32	-	(29 730)	(29 730)				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	32	-	(36 943)	(36 943)				
		-	(83 903)	(83 903)				

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

31 grudnia 2019 r.

	Nota	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			
		Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej								
Instrumenty kapitałowe*	18	1 747	-	1 747	-	-	1 747	1 747
		1 747	-	1 747				
Aktywa finansowe niewyceniane wg wartość godziwej								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	21	-	15 708	15 708				
Bankowe lokaty terminowe (inwestycje długoterminowe)	18	-	417 621	417 621				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	-	372 868	372 868				
		-	806 197	806 197				
Zobowiązania finansowe niewyceniane wg wartość godziwej								
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	-	(3 237)	(3 237)				
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	28,32	-	(14 570)	(14 570)				
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	4,32	-	(54 667)	(54 667)				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	32	-	(32 544)	(32 544)				
		-	(105 018)	(105 018)				

* Instrumenty kapitałowe będące w posiadaniu Grupy nie są notowane na rynkach finansowych, Grupa nie dysponuje również informacjami o niedawnych transakcjach zrealizowanych na warunkach rynkowych, których przedmiotem byłyby ww. instrumenty. Z uwagi na powyższe wartość godziwą tych instrumentów kapitałowych określono w oparciu o udział Grupy w aktywach netto ich emitentów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. lub na koniec ostatniego okresu sprawozdawczego, za który Grupa dysponuje adekwatnymi informacjami finansowym. W okresie 2020 r. Grupa odnotowała stratę z wyceny ww. instrumentów kapitałowych w kwocie 168 tys. zł (2019 r.: strata w kwocie 219 tys. zł), którą zaprezentowano w pozycji „Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych” skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

** Bez uwzględnienia należności z tyt. podatku od towarów i usług/zobowiązań z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, zobowiązań z tyt. wynagrodzeń, zobowiązań z tyt. Opłat koncesyjnych oraz Płatności na rzecz Skarbu Państwa.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:

- Poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,
- Poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, albo bezpośrednio, albo pośrednio,
- Poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

33.2. Rachunkowość zabezpieczeń

Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych

W 2020 r. Grupa nie zabezpieczała przepływów pieniężnych.

W 2019 r. Grupa zabezpieczała przepływy pieniężne z tytułu płatności odsetkowych związanych z Konsorcjalną Umową Kredytową. Dla zabezpieczanych przepływów stosowana była rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych (cash flow hedge). Jako instrument zabezpieczający stosowany był instrument pochodny (SWAP stopy procentowej).

W konsekwencji przedterminowego rozliczenia transakcji zabezpieczających w związku z całkowitą przedpłatą Konsorcjalnej Umowy Kredytowej, na dzień 31 grudnia 2019 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu wyceny instrumentów zabezpieczających. Wpływ rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych w części uznanej za efektywną został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów i zaprezentowany jako osobna pozycja w ramach innych całkowitych dochodów. Nieefektywna część zmian wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego w wysokości 28 tys. zł została ujęta w kosztach finansowych.

33.3. Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań wynikających z działalności finansowej

	Zobowiązania finansowe		Zabezpieczające instrumenty pochodne SWAP procentowy służący zabezpieczeniu (zobowiązanie)	Razem
	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	Zobowiązania z tytułu leasingu		
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu				
Wartość na dzień 1 stycznia 2020 r.		3 237		
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej		(126)		
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu		(126)		
Inne zmiany		116		
Odsetki ujęte w kosztach finansowych		116		
Wartość na dzień 31 grudnia 2020 r.		3 227		
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 r.	77 405	3 247	3 749	84 401
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	(77 723)	(126)	-	(77 849)
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(77 723)	-	-	(77 723)
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu	-	(126)	-	(126)
Zmiany wartości godziwej	-	-	(2 946)	(2 946)
Inne zmiany	318	116	(803)	(369)
Odsetki ujęte w kosztach finansowych	2 764	116	3 020	5 900
Odsetki zapłacone	(2 446)	-	(3 823)	(6 269)
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 r.	-	3 237	-	3 237

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym

34.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe jest głównie związane z należnościami Grupy od klientów oraz inwestycjami finansowymi.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej, a obligacje korporacyjne nabyte przez Grupę w 2020 r. są zabezpieczone poprzez poręczenie udzielone przez taką właśnie instytucję (rating kredytowy BBB+ - patrz również nota 18). Z uwagi na powyższe Grupa ocenia, że powyższe instrumenty finansowe charakteryzują się niskim ryzykiem kredytowym.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe:

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Pozostałe inwestycje długoterminowe	457 068	417 794
Inwestycje krótkoterminowe	181 065	1 574
Należności z tytułu podatku dochodowego	350	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 932	26 301
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	229 863	372 868
Razem	882 278	818 537

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług dokonała oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych.

Poniższe tabele przedstawia ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r.

31 grudnia 2020 r.	Średni ważony wskaźnik utruty wartości	Należności z tyt. dostaw i usług brutto	Wartość zabezpieczenia (maks. do kwoty należności brutto)	Należności brutto przekraczające wartość zabezpieczenia	Strata z tyt. utraty wartości
bieżące (nieprzeterminowane)	0,00%	6 142	5	6 137	-
1-30 dni przeterminowania	0,01%	1 749	11	1 738	-
31-90 dni przeterminowania	4,88%	48	5	43	2
91-180 dni przeterminowania	14,10%	29	-	29	4
181-365 dni przeterminowania	49,00%	6	1	5	2
366-730 dni przeterminowania	42,80%	6	-	6	3
więcej niż 730 dni przeterminowania	100,00%	5 054	4 861	193	193
Razem		13 034	4 883	8 151	204

31 grudnia 2019 r.	Średni ważony wskaźnik utruty wartości	Należności z tyt. dostaw i usług brutto	Wartość zabezpieczenia (maks. do kwoty należności brutto)	Należności brutto przekraczające wartość zabezpieczenia	Strata z tyt. utraty wartości
bieżące (nieprzeterminowane)	0,00%	10 094	4	10 090	-
1-30 dni przeterminowania	0,09%	159	17	142	-
31-90 dni przeterminowania	3,70%	43	2	41	2
91-180 dni przeterminowania	14,00%	12	1	11	2
366-730 dni przeterminowania	75,69%	8	-	8	6
więcej niż 730 dni przeterminowania	100,00%	5 055	4 862	193	193
Razem		15 371	4 886	10 485	203

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 4 861 tys. zł posiadają zabezpieczenia na majątku kontrahenta przewyższające wartość tych należności. Dodatkowo płatność należności z tytułu dostaw i usług dotyczących wynajmu nieruchomości inwestycyjnych w wysokości 22 tys. zł jest zabezpieczona otrzymanymi przez Grupę kaucjami umownymi.

Pozostałe należności objęte są odpisem na oczekiwane straty kredytowe w kwocie 91 353 tys. zł. Należności te wynikają w głównej mierze z działalności zaniechanej w latach ubiegłych i powstały przede wszystkim w rezultacie udzielonych poręczeń kredytowych dla spółek, które utraciły zdolność do spłaty swoich zobowiązań.

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych przedstawia się następująco:

Wartość na dzień 1 stycznia	(91 558)	(91 553)
Odwroćenie strat/(Straty) z tytułu utraty wartości	(30)	(3)
Zaprzestanie ujmowania należności	35	-
Reklasyfikacje odpisów	(4)	(1)
Wartość na dzień 31 grudnia	(91 557)	(91 557)

34.2. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest związane z zająciami zmian w zakresie popytu, podaży oraz cen a także innych czynników, które wpłyną na wyniki Grupy lub wartość posiadanych aktywów (takich jak kursy walut zagranicznych, stopy procentowe, cena kapitału). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie ekspozycji na to ryzyko w akceptowalnych ramach, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z ryzyka.

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Grupy na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża. W 2020 r. Grupa nie zabezpieczała się przed ryzykiem zmian stóp procentowych.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według zmiennych i stałych stóp procentowych:

	Wartość nominalna 31 grudnia 2020 r.	Wartość nominalna 31 grudnia 2019 r.
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Bankowe lokaty terminowe (inwestycje długoterminowe)	107 118	417 621
	107 118	417 621
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	229 863	372 868
	229 863	372 868

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym. Ponadto część inwestycji lokowana jest w instrumenty niezależne od zmian stopy WIBOR.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 (wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

Grupa przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej oraz zabezpieczających instrumentów pochodnych na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby zwiększenie i zmniejszenie stopy procentowej o 100 pb na wynik finansowy i na kapitały własne. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. kursy wymiany walut pozostają niezmiennione. Analizę przeprowadzono dla okresu bieżącego roku i dla okresu porównywalnego.

	Zysk lub strata bieżącego okresu		Kapitał własny	
	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb
31 grudnia 2020 r.				
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	2 299	(2 299)	2 299	(2 299)
31 grudnia 2019 r.				
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	3 729	(3 729)	3 729	(3 729)

Ryzyko kursowe

Na koniec 2020 r. ryzyko kursowe dotyczy środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Grupy na ryzyko zmiany kursów walutowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według walut, w których są one denominowane.

Aktywa/zobowiązania według waluty po przeliczeniu na złote (dane w tys. zł)

	31 grudnia 2020 r.	
	EUR	USD
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	20
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(37)	-
Ekspozycja skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na ryzyko kursowe	9	20

	31 grudnia 2019 r.	
	EUR	USD
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	142	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(92)	-
Ekspozycja skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na ryzyko kursowe	50	5

Grupa przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych na zmianę kursów tych walut. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby wzmocnienie lub osłabienie złotego na dzień bilansowy o 5% w stosunku do wszystkich walut na wynik finansowy i na kapitały własne związany z wyceną tych instrumentów. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. stopy procentowe pozostają niezmiennione.

	Zysk lub strata bieżącego okresu		Kapitał własny	
	wzrost kursów walut obcych o 5%	spadek kursów walut obcych o 5%	wzrost kursów walut obcych o 5%	spadek kursów walut obcych o 5%
31 grudnia 2020 r.	1	(1)	1	(1)
31 grudnia 2019 r.	3	(3)	3	(3)

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

34.3. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności.

Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej polega na zapewnieniu środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Grupy z zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej atrakcyjnych źródeł finansowania.

Zarządzanie płynnością Grupy koncentruje się na szczegółowej analizie, planowaniu i podjęciu odpowiednich działań w obszarach obejmujących kapitał pracujący oraz zadłużenie finansowe netto.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko utraty płynności finansowej:

31 grudnia 2020 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	do 6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lat	2-5 lat	powyżej 5 lat
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	9 476	(9 476)	-	-	(2 739)	(6 737)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 227	(8 674)	(126)	-	(126)	(377)	(8 045)
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	14 003	(24 562)	(1 889)	(1 889)	(3 779)	(11 337)	(5 668)
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	29 730	(29 730)	(29 730)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	34 000	(34 000)	(34 000)	-	-	-	-
Razem	90 436	(106 442)	(65 745)	(1 889)	(6 644)	(18 451)	(13 713)

31 grudnia 2019 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	do 6 mcy	6-12 m-cy	1-2 lat	2-5 lat	powyżej 5 lat
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 204	(6 204)	-	-	(224)	(5 908)	(72)
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 237	(8 800)	(126)	-	(126)	(377)	(8 171)
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	14 570	(27 420)	(1 828)	(1 828)	(3 656)	(10 968)	(9 140)
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	54 667	(54 667)	(54 667)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	32 433	(32 028)	(32 028)	-	-	-	-
Razem	111 111	(129 119)	(88 649)	(1 828)	(4 006)	(17 253)	(17 383)

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

34.4. Zarządzanie kapitałami

Podstawowym założeniem polityki Grupy w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój Grupy. Grupa monitoruje zmiany w akcjonariacie, wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

Celem Grupy jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy.

Jednostka Dominująca oraz spółki zależne będące spółkami akcyjnymi podlegają regulacji wynikającej z art. 396 § 1 KSH, który wymaga przekazania na kapitał zapasowy spółki akcyjnej co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Na dzień 31 grudnia 2020 r. spółki akcyjne tworzące Grupę osiągnęły już ww. poziom kapitału zapasowego.

Współczynnik zadłużenia netto do skorygowanego kapitału własnego na koniec okresu sprawozdawczego kształtował się następująco:

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Zobowiązania ogółem	566 342	526 288
<i>minus</i>		
Rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II	425 643	362 719
Bankowe lokaty terminowe (inwestycje długoterminowe)	107 118	417 621
Instrumenty dłużne (obligacje korporacyjne)	529 863	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	229 863	372 868
Zadłużenie netto	(726 145)	(626 920)
Kapitał własny razem	865 879	795 764
Skorygowany kapitał własny razem	865 879	795 764
Współczynnik zadłużenia netto do skorygowanego kapitału własnego razem	(0,84)	(0,79)

W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Grupy dotyczącej zarządzania kapitałami.

35. Zobowiązania inwestycyjne

Poniżej przedstawiono najistotniejsze kontrakty z zakresu działalności autostradowej generujące wydatki inwestycyjne, których realizacja miała miejsce w 2020 r.

W dniu 4 lipca 2017 r. SAM S.A. podpisała z firmą Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt ROM48 „Remont podpór obiektu mostowego M48” o końcowej wartości 22 169 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 22 169 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 12 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2020 r.

W dniu 21 listopada 2018 r. SAM S.A. zawarła z konsorcjum firm Pavimental S.p.A. oraz Pavimental Polska Sp. z o. o. Kontrakt ROM09-54 „Remont obiektów mostowych M09L i M09P oraz wymiana urządzeń dylatacyjnych na obiekcie M54” o końcowej wartości 11 989 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 11 989 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 5 123 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2020 r.

W dniu 4 lutego 2019 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt HM-4-2019 „Wymiana nawierzchni 2019-2020” obejmujący wymianę nawierzchni na odcinkach autostrady o łącznej długości 42,4 km, wykonanie robót mostowych związanych z wymianą nawierzchni oraz odbudowę części odwodnienia liniowego w pasie rozdziału. Bieżąca wartość kontraktu wynosi 59 828 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 54 921 tys. zł (92% wartości kontraktu), z czego 27 529 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2020 r.

W dniu 9 lipca 2019 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt F2b-10-2018 „Przebudowa odwodnienia autostrady A4 – Część III” obejmujący przebudowę odwodnienia dla jednej zlewni w województwie małopolskim. Wartość kontraktu wynosi obecnie 15 820 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 11 812 tys. zł (75% wartości kontraktu), z czego 11 084 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2020 r.

W dniu 30 listopada 2018 r. SAM S.A., VIA4 S.A oraz Autostrade Tech S.p.A zawarły Umowę Serwisową Oprogramowania, zgodnie z którą SAM S.A. jest uprawniona do zlecania zadań inwestycyjnych związanych z rozwojem systemu poboru opłat. W 2020 r. w ramach rzeczony umowy realizowano m.in. prace dotyczące modułu integracyjnego pomiędzy systemem poboru opłat a systemem e-commerce. Wartość wydatków inwestycyjnych dla zadań zleconych na podstawie Umowy Serwisowej Oprogramowania wyniosła 4 237 tys. zł w 2020 r.

W dniu 14 sierpnia 2019 roku SAM S.A. i Future Processing Sp. z o.o. zawarły umowę o świadczenie usług wsparcia i rozwoju oprogramowania, w oparciu o którą zostanie wdrożony nowy system e-commerce, który zastąpi dotychczasowy Internetowy Serwis Obsługi Klienta. W 2020 r. w ramach tej umowy poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 1 320 tys. zł.

W dniu 29 stycznia 2020 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. kontrakt MPA12-2019 „Modernizacja 12 przepustów zlokalizowanych w pasie drogowym koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice – Kraków” o wartości 7 305 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 3 183 tys. zł (44% wartości kontraktu).

W dniu 21 lutego 2020 r. SAM S.A. zawarła z Zakładem Handlowo-Usługowym BIESZCZADY kontrakt na wykonanie bieżących napraw ekranów akustycznych nr 8 i 9 zlokalizowanych w ciągu koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice – Kraków. Wartość Kontraktu wynosiła 1 145 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 1 145 tys. zł (100% wartości kontraktu).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W dniu 27 kwietnia 2020 r. SAM S.A. zawarła z Zakładem Handlowo-Usługowym BIESZCZADY kontrakt na wykonanie remontu elementów systemu odwodnienia pasa drogowego koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice - Kraków. Wartość Kontraktu wynosiła 1 355 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 1 355 tys. zł (100% wartości kontraktu).

W dniu 29 kwietnia 2020 r. SAM S.A. zawarła z Przedsiębiorstwem Kompletacji i Montażu Systemów Automatyki Carboautomatyka S.A. kontrakt na wykonanie projektu i budowę czterech konstrukcji bramowych w obrębie PPO Brzęczkowice i PPO Balice. Wartość Kontraktu wynosiła 1 850 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 1 850 tys. zł (100% wartości kontraktu).

W dniu 2 czerwca 2020 r. SAM S.A. zawarła z firmą KRYMEX kontrakt na wykonanie modernizacji odwodnienia liniowego w pasie dzielącym koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice – Kraków. Wartość Kontraktu wynosiła 1 095 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 1 095 tys. zł (100% wartości kontraktu).

W dniu 25 czerwca 2020 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt F2b-12-2020 „Przebudowa odwodnienia autostrady A4 – Część IV” obejmujący przebudowę odwodnienia dla 13 zlewni w województwie małopolskim. Wartość kontraktu wynosi 64 730 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 2 950 tys. zł (5% wartości kontraktu).

36. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie posiadała zobowiązań warunkowych.

37. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

37.1. Stany rozrachunków z jednostkami powiązаныmi

	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Kaucje i kwoty zatrzymane
31 grudnia 2020 r.			
Biuro Centrum Sp. z o.o.	1	340	-
Jednostki stowarzyszone	1	340	-
Pavimental S.p.A. S.A. Oddział w Polsce	-	-	3 386
Pavimental Polska Sp. z o.o.	6	10 677	9 484
Telepass S.p.A.	2 035	-	-
Autostrade Tech S.p.A.	-	576	-
Inne jednostki powiązane	2 041	11 253	12 870
Razem	2 042	11 593	12 870

	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Kaucje i kwoty zatrzymane
31 grudnia 2019 r.			
Atlantia S.p.A.	-	17	-
Jednostki dominujące	-	17	-
Biuro Centrum Sp. z o.o.	2	112	-
Jednostki stowarzyszone	2	112	-
Pavimental S.p.A. S.A. Oddział w Polsce	-	589	3 202
Pavimental Polska Sp. z o.o.	15	5 842	6 969
Telepass S.p.A.	1 086	-	-
Autostrade Tech S.p.A.	-	7 212	-
Inne jednostki powiązane	1 101	13 643	10 171
Razem	1 103	13 772	10 171

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

37.2. Wartość transakcji z jednostkami powiązаныmi

	Przychody	Pozostałe przychody operacyjne	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Wartość wydatków inwestycyjnych i prac zw. z wymianą nawierzchni
2020 r.				
Atlantia S.p.A.	-	18	-	-
Jednostki dominujące	-	18	-	-
Biuro Centrum Sp. z o.o.	215	-	(3 777)	-
Jednostki stowarzyszone	215	-	(3 777)	-
Pavimental S.p.A. S.A. Oddział w Polsce	-	-	(2 348)	(2 775)
Pavimental Polska Sp. z o.o.	191	14	(3 518)	(41 944)
Telepass S.p.A.	11 993	-	-	-
Autostrade Tech S.p.A.	-	13	(2 190)	(5 130)
Inne jednostki powiązane	12 184	27	(8 056)	(49 849)
Razem	12 399	45	(11 833)	(49 849)

	Przychody	Pozostałe przychody operacyjne	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Wartość wydatków inwestycyjnych i prac zw. z wymianą nawierzchni
2019 r.				
Biuro Centrum Sp. z o.o.	220	-	(3 043)	-
Jednostki stowarzyszone	220	-	(3 043)	-
Pavimental S.p.A. S.A. Oddział w Polsce	-	-	(3 921)	(3 693)
Pavimental Polska Sp. z o.o.	177	12	(6 659)	(33 777)
Autogrill Polska Sp. z o.o.	12	-	-	-
Telepass S.p.A.	10 841	-	-	-
Autostrade Tech S.p.A.	-	11	(2 101)	(8 163)
Inne jednostki powiązane	11 030	23	(12 681)	(45 633)
Razem	11 250	23	(15 724)	(45 633)

Transakcje z jednostkami powiązаныmi przeprowadzane były na zasadach rynkowych (patrz również punkt 5.3 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. w 2020 roku).

37.3. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Koszty wynagrodzeń osób zarządzających i nadzorujących w Grupie Kapitałowej kształtowały się następująco:

	2020 r.	2019 r.
Jednostka Dominująca		
Zarząd	2 520	812
Wynagrodzenia	1 225	912
Zmiana zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	1 295	(100)
Rada Nadzorcza	108	70
Wynagrodzenia	108	70
Jednostki zależne		
Zarządy	2 360	2 103
Wynagrodzenia	2 116	2 029
Zmiana zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	244	74
Rady Nadzorcze	2	3
Wynagrodzenia	2	3
Razem	4 990	2 988

W 2020 r. oraz w 2019 r. nie udzielono pożyczek członkom Zarządów i Rad Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy. Grupa nie udzielała też powyższym osobom zaliczek, gwarancji czy poręczeń.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

38. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe i podmiotów z nim powiązanych

Informacje na temat wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zaprezentowano w punkcie 5.23 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. w 2020 roku.

39. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 1 lutego 2021 r. Grupa otrzymała 180 000 tys. zł tytułem terminowego wykupu zerokuponowych obligacji wyemitowanych przez Pekao Faktoring Sp. z o.o. (patrz nota 18).

Podpisy

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

1 marca 2021 r.

Data

Emil Wąsacz

Prezes Zarządu Dyrektor Generalny

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

1 marca 2021 r.

Data

Mariusz Serwa

Wiceprezes Zarządu Dyrektor Finansowy

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*