



GRUPA KAPITAŁOWA INTROL
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓŁROCZE 2024 R.

Katowice, 4 września 2024 r.

SPIS TREŚCI

1.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
2.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
3.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	6
4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
5.	INFORMACJE DODATKOWE.....	8
5.1	INFORMACJE OGÓLNE.....	8
5.2	SKŁAD GRUPY	9
5.3	SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ.....	10
5.4	PODSTAWY SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	10
5.5	RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES	13
6.	NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
6.1	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH).....	15
6.2	AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA (WG. GRUP RODZAJOWYCH).....	17
6.3	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	21
6.4	INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIECZAJĄCE PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE.....	21
6.5	ZAPASY.....	22
6.6	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	23
6.7	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	24
6.8	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	25
6.9	KAPITAŁ PODSTAWOWY	26
6.10	REZERWY	27
6.11	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I TYM PODOBNE	28
6.12	KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	28
6.13	ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z PRAWAMI DO UŻYTKOWANIA.....	31
6.14	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	32
6.15	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	32
6.16	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG.....	33
6.17	PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI – PODZIAŁ NA KATEGORIE.....	37
6.18	SPECYFIKACJA DOTACJI RZĄDOWYCH	38
6.19	STRATA/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI (OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE).....	38
6.20	POZOSTAŁE PRZYCHODY	38
6.21	PRZYCHODY FINANSOWE	39
6.22	POZOSTAŁE KOSZTY	39
6.23	KOSZTY FINANSOWE	40
6.24	PODATEK DOCHODOWY.....	40
6.25	NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	42
6.26	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	43
6.27	ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE	44
6.28	KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW.....	44
6.29	INSTRUMENTY FINANSOWE	45
6.30	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ.....	50

6.31	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	52
6.32	KONTROLE PODATKOWE	52
6.33	WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ.....	53
6.34	INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCIGODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)	56
6.35	INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	56
6.36	SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.....	56
6.37	RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.....	56
6.38	EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	56
6.39	WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE.....	56
6.40	SKUTKI ZMIAN STRUKTURY JEDNOSTKI W CIĄGU OKRESU ŚRÓDROCZNEGO, W TYM WYNIKAJĄCE Z POŁĄCZENIA JEDNOSTEK, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI	57
6.41	ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	57
7.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	58
8.	PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU	58

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2024	31.12.2023	Numer noty
Aktywa trwałe	164 843	164 492	
Rzeczowe aktywa trwałe	103 126	100 392	6.1
Aktywa z tytułu praw do użytkowania (grunty, budynki, lokale i inne budowle)	19 646	20 268	6.2
Aktywa z tytułu praw do użytkowania (pozostałe)	27 122	26 721	6.2
Wartość firmy	5 332	5 332	-
Inne wartości niematerialne	4 130	4 263	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 750	4 063	6.24.3
Długoterminowe należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym rozliczenia międzyokresowe	202	246	6.6
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	99	116	6.3
Zabezpieczające instrumenty pochodne	436	3 091	6.4
Aktywa obrotowe	325 691	354 328	
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	325 691	354 328	
Zapasy	63 803	73 946	6.5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym rozliczenia międzyokresowe	154 137	123 812	6.6
- w tym z tytułu dostaw i usług	108 009	97 154	6.6
Aktywa z tytułu umów z klientami	62 258	69 317	6.7
Należności z tytułu podatku dochodowego	962	2 160	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	12	-	6.3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 460	76 010	6.8
Zabezpieczające instrumenty pochodne	8 059	9 083	6.4
Aktywa razem	490 534	518 820	
PASYWA	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)*	Numer noty
Kapitał własny	175 075	178 361	
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	170 757	173 140	
Kapitał podstawowy	5 141	5 141	6.9
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	43 694	43 694	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	5 848	8 657	-
Zyski zatrzymane	116 074	115 648	-
Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym	4 318	5 221	-
Zobowiązania długoterminowe	69 108	64 646	
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 625	3 622	6.11
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 705	9 228	6.24.3
Kredyty bankowe i pożyczki	24 024	17 442	6.12
Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	16 487	16 549	6.13
Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	11 035	11 948	6.13
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	136	251	6.14
Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	4 922	5 186	6.15
Zabezpieczające instrumenty pochodne	174	420	6.4
Zobowiązania krótkoterminowe	246 351	275 813	
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	246 351	275 813	
Rezerwy	10 056	9 921	6.10
Rezerwy na świadczenia pracownicze	7 193	12 274	6.11
Kredyty bankowe i pożyczki	74 800	66 034	6.12
Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	3 740	4 110	6.13
Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	6 378	6 197	6.13
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 119	2 238	6.14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe	101 899	121 453	6.15
- w tym z tytułu dostaw i usług	54 766	72 351	6.15
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	40 389	52 162	6.7
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	777	1 424	-

Zobowiązania razem	315 459	340 459	
Pasywa razem	490 534	518 820	

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*	Numer noty
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	305 950	327 078	6.16
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(243 382)	(263 617)	-
Zysk brutto ze sprzedaży	62 568	63 461	
Koszty sprzedaży	(20 049)	(18 637)	-
Koszty ogólnego zarządu	(21 722)	(19 673)	-
(Strata) / odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dot. instrumentów finansowych oraz umów z klientami	(28)	(2 220)	6.19
Pozostałe przychody	2 276	1 606	6.20
Pozostałe koszty	(1 896)	(1 596)	6.22
Zysk z działalności operacyjnej	21 149	22 941	
Przychody finansowe	1 822	1 306	6.21
Koszty finansowe	(5 053)	(4 890)	6.23
Zysk brutto	17 918	19 357	
Podatek dochodowy	(4 768)	(4 582)	6.24.1
Zysk netto za rok obrotowy	13 150	14 775	
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej	12 764	14 167	-
Udziały niekontrolujące	386	608	-
Inne całkowite dochody	(2 809)	8 788	
Składniki, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków			
Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)	(3 468)	10 850	-
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w innych całkowitych dochodach które zostaną przekwalifikowane	659	(2 062)	6.24.1
Dochody całkowite razem	10 341	23 563	
Przypadające na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej	9 955	22 955	-
Udziały niekontrolujące	386	608	-

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Zysk na jedną akcję	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,50	0,55
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,50	0,55
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,50	0,55
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,50	0,55

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Przepływy pieniężne z działalności	(23 023)	14 461	
Zysk/ strata netto	13 150	14 775	
Korekty o pozycje:	(36 173)	(314)	
Amortyzacja środków trwałych, aktywów z tyt. praw do użytkowania oraz wartości niematerialnych	9 555	8 434	6.1, 6.2
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(1 316)	(588)	
Przychody z tyt. odsetek	(647)	-	
Koszty z tytułu odsetek	3 736	2 753	
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(275)	(329)	
Zmiana stanu rezerw	(6 369)	275	
Zmiana stanu zapasów	10 172	2 240	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(22 655)	(12 735)	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(28 344)	(364)	
Inne korekty	-	-	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(4 352)	(4 618)	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(27 375)	9 843	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych	274	393	
Wpływy z tytułu odsetek	647	786	
Spłaty udzielonych pożyczek	6	-	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(5 368)	(5 019)	
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(257)	(160)	
Inne	-	(856)	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(4 698)	(4 856)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek	52 783	46 219	
Spłata kredytów i pożyczek	(37 401)	(41 248)	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(5 689)	(5 136)	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom	(12 338)	(5 141)	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom niekontrolującym	(1 289)	(973)	
Zapłacone odsetki	(3 736)	(3 540)	
Inne	108	580	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(7 562)	(9 239)	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych bez różnic kursowych	(39 635)	(4 252)	
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	85	-	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych z uwzględnieniem różnic kursowych	(39 550)	(4 252)	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym oraz lokaty długoterminowe na początek okresu	76 010	44 891	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym oraz lokaty długoterminowe na koniec okresu	36 460	40 639	
- o ograniczonej możliwości dysponowania – lokaty długoterminowe stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowej długoterminowej	-	-	

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM							
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem, kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2024 r.	5 141	43 694	8 657	115 648	173 140	5 221	178 361
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2024 r. po korektach (po przekształceniu)	5 141	43 694	8 657	115 648	173 140	5 221	178 361
Zmiany w kapitale własnym w roku 2024	-	-	(2 809)	426	(2 383)	(903)	(3 286)
Dywidendy	-	-	-	(12 338)	(12 338)	(1 289)	(13 627)
Dochody całkowite ogółem za okres	-	-	(2 809)	12 764	9 955	386	10 341
- Zysk /strata za rok obrotowy	-	-	-	12 764	12 764	386	13 150
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(2 809)	-	(2 809)	-	(2 809)
Saldo na dzień 30.06.2024 r.	5 141	43 694	5 848	116 074	170 757	4 318	175 075
Saldo na dzień 01.01.2023 r.	5 141	43 694	(1 177)	90 052	143 710	4 686	148 396
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2023 r. po korektach (po przekształceniu)	5 141	43 694	(1 177)	90 052	143 710	4 686	148 396
Zmiany w kapitale własnym w roku 2023	-	-	9 834	19 596	29 430	535	29 965
Dywidendy	-	-	-	(13 880)	(13 880)	(1 638)	(15 518)
Zysk/strata przekazany/a na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Dochody całkowite ogółem za okres	-	-	9 834	33 476	43 310	2 173	45 483
- Zysk /strata za rok obrotowy	-	-	-	33 476	33 476	2 173	35 649
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	9 834	-	9 834	-	9 834
Saldo na dzień 31.12.2023 r.	5 141	43 694	8 657	115 648	173 140	5 221	178 361
Saldo na dzień 01.01.2023 r.	5 141	43 694	(1 177)	96 052	143 710	4 686	148 396
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2023 r. po korektach (po przekształceniu)	5 141	43 694	(1 177)	96 052	143 710	4 686	148 396
Zmiany w kapitale własnym w roku 2023	-	-	8 788	9 026	17 814	(364)	17 450
Dywidendy	-	-	-	(5 141)	(5 141)	(972)	(6 113)
Dochody całkowite ogółem za okres	-	-	8 788	14 167	22 955	608	23 563
- Zysk /strata za rok obrotowy	-	-	-	14 167	14 167	608	14 775
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	8 788	-	8 788	-	8 788
Saldo na dzień 30.06.2023 r.	5 141	43 694	7 611	105 078	161 524	4 322	165 846



5. INFORMACJE DODATKOWE

5.1 INFORMACJE OGÓLNE

INTROL S.A. („Emitent”, „INTROL S.A.”, „Spółka”, „jednostka dominująca”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 10 grudnia 1997 r., w wyniku przekształcenia „INTROL – POLON” Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Kapitał zakładowy spółki wynosi 5 140 803,60 zł (w całości opłacony). Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 272043375. NIP Spółki to 634-00-30-925. Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Katowice-Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000100575.

Kapitał zakładowy wynosi 5 140 803,60 PLN (w całości wpłacony).

Siedziba INTROL S.A. znajduje się w mieście Katowice.

Biuro spółki działa pod adresem ul. Kościuszki 112, 40-519, Katowice.

Forma prawna jednostki to spółka akcyjna.

Państwem rejestracji jest Polska.

Podstawowym przedmiotem działalności INTROL S.A. jest bieżąca kontrola i nadzór funkcjonowania Spółek zależnych w ramach Grupy Kapitałowej INTROL, jak również świadczenie usług na ich rzecz.

Podstawowym miejscem prowadzenia działalności INTROL S.A. są Katowice.

INTROL S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej INTROL („Grupa INTROL” „Grupa”), która na dzień publikacji raportu składa się z 18 podmiotów.

Emitent INTROL S.A. jest jednostką najwyższego szczebla.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Grupa INTROL to dynamicznie rozwijający się holding 18 spółek, działający w bardzo wielu branżach gospodarki, który dostarcza zaawansowane rozwiązania m.in. w zakresie automatyki, pomiarów przemysłowych, i innych instalacji technologicznych dla wielu branż, w tym przede wszystkim dla energetyki ogólnej, energetyki zawodowej, motoryzacji, ochrony środowiska, budownictwa, górnictwa.

Działalność Grupy opiera się na trzech filarach: usługach, produkcji i dystrybucji, których udział w przychodach ogółem Grupy kształtuje się na poziomie odpowiednio 40%-55%, 20%-30% i 25%-40%. W ramach świadczenia usług spółki Grupy oferują głównie generalne wykonawstwo inwestycji, usługi w zakresie instalacji Aparatury Kontrolno-Pomiarowej i Automatyki (AKPiA), instalacji elektrycznych, kotłowych, rurociągowych, utrzymania ruchu i ochrony środowiska. Działalność produkcyjna obejmuje m.in. wytwarzanie przyrządów do pomiaru temperatury, w tym szczególnie wszelkiego rodzaju przemysłowych czujników temperatury, szerokiej gamy głowic pomiarowych oraz innych elementów automatyki, a także urządzeń do oczyszczalni ścieków. Działalność dystrybucyjna obejmuje głównie dystrybucję aparatury kontrolno-pomiarowej (m.in. inteligentnych układów pomiarowo-rejestrujących i przemysłowych systemów komunikacji) i automatyki. Tak duże zdywersyfikowanie zakresu działalności przekłada się na zwiększenie bezpieczeństwa funkcjonowania.

Zdecydowana większość (ponad 80%) sprzedaży realizowana jest na rynku krajowym. Grupa zatrudnia ok. 1600 osób.

Strategia rozwoju Grupy INTROL zakłada koncentrację na najbardziej zaawansowanych technologiach i rozwiązaniach w przemyśle oraz wypracowywanie i utrzymywanie przewagi konkurencyjnej, stawiając na nowe, perspektywiczne branże i sektory. Grupa stale dąży do dalszego rozwoju produktów, przyjmując jako priorytet wysoką jakość, szeroki asortyment oraz sprawną obsługę. Celem strategicznym Grupy jest dynamiczny, długotrwały i rentowny rozwój.

5.2 SKŁAD GRUPY

Na dzień 30 czerwca 2024 r. INTROL S.A. objął konsolidacją pełną następujące jednostki zależne:

Nazwa jednostki	Siedziba	Podstawowa działalność	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę**	
			30.06.2024	30.06.2023
INTROL – Energomontaż Sp. z o.o.	Chorzów	Usługi	100%	100%
I4TECH Sp. z o.o.	Chorzów	Usługi	70%	70%
INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.	Ostrów Wielkopolski	Usługi	100%	100%
Biuro Inżynierskie ATECHEM Sp. z o.o.	Kędzierzyn-Koźle	Usługi	100%	100%
IB Systems Sp. z o.o.	Poznań	Usługi	50,49%	50,49%
INTROL Automatyka Sp. z o.o.	Katowice	Usługi	100%	100%
RAControls Sp. z o.o.	Katowice	Handel	100%	100%
Limatherm S.A.	Limanowa	Produkcja	100%	100%
Limatherm Sensor Sp. z o.o.	Limanowa	Produkcja	100%	100%
Limatherm Components Sp. z o.o.	Chorzów	Produkcja	100%	100%
Smart In Sp. z o.o. Sp. k.	Katowice	Usługi	100% ⁽¹⁾	100% ⁽¹⁾
INTROL Sp. z o.o.	Katowice	Handel i Usługi	100%	100%
PWP Inżynieria Sp. z o.o.	Mysłowice	Produkcja/ Usługi	100%	100%
INTROL Automatyka Limanowa Sp. z o.o.	Limanowa	Usługi ⁽²⁾	100%	100%
INTROL – Energetyka Sp. z o.o.	Katowice	Usługi	100%	100%

** Jeżeli nie wskazano inaczej % udziałów posiadanych przez INTROL S.A.

⁽¹⁾ Ilość posiadanych przez Grupę INTROL udziałów w Smart In Sp. z o.o. Sp. k : 99% INTROL S.A. 1% Smart In Sp. z o.o. (komplementariusz)

⁽²⁾ 23 grudnia 2022 r. Zarząd INTROL Automatyka Limanowa Sp. z o.o. podjął uchwałę o zawieszeniu działalności spółki od dnia 1 stycznia 2023 r. Natomiast 3 marca 2023 r. informacja o zwieszeniu została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym

Poniższe jednostki zależne na dzień 30 czerwca 2024 r. nie zostały objęte konsolidacją ze względu na nieistotność:

Nazwa jednostki	Siedziba	Podstawowa działalność	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			30.06.2024	30.06.2023
Smart In Sp. z o.o.	Katowice	Usługi	100%	100%
Introl Automation s.r.o	Ostrawa (Czechy)	Handel	100%	100%

W trakcie I półrocza 2024 r. miały miejsce następujące zdarzenia dotyczące spółek zależnych:

Złożenie do Sądu Rejestrowego planu podziału INTROL – Energomontaż Sp. z o.o.

31 stycznia 2024 r. złożono do Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Plan podziału INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie („Spółka Dzielona”).

INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. jest spółką usługową Grupy Kapitałowej INTROL, prowadzącą działalność w różnych branżach m.in.: w zakresie generalnego wykonawstwa inwestycji, projektowania, instalacji energetycznych, robót elektrycznych, aparatury izotopowej, ochrony zdrowia (NZOZ).

Zgodnie z brzmieniem Planu podziału, podział Spółki Dzielonej ma nastąpić w trybie art. 529 § 1 pkt. 4 KSH tj. przez wydzielenie. Plan podziału przewiduje przeniesienie części majątku Spółki Dzielonej w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Działu Generalnego Wykonawstwa na istniejącą spółkę pod firmą INTROL Energetyka Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie („Spółka Przejmująca”).



Podstawowym przedmiotem działalności INTROL Energetyka Sp. z o.o. jest instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia.

Emitent posiada 100% w kapitale i w głosach na zgromadzeniu wspólników zarówno Spółki Dzielonej jak i Spółki Przejmującej.

Przedmiotem działalności Działu Generalnego Wykonawstwa jest realizacja usług o charakterze inżynierskim, prowadzenie wielobranżowych inwestycji, w szczególności w zakresie instalacji układów kogeneracyjnych, projektowania, remontów, montażu i wykonawstwa urządzeń kotłowych, instalacji rurociągowych, instalacji oczyszczania spalin, stacji wymienników ciepła i węzłów cieplnych, wentylatorów, pomp, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz aparatury kontrolno-pomiarowej i automatyki.

W związku z podziałem dojdzie do obniżenia kapitału zakładowego Spółki Dzielonej z kwoty 6 830 250 zł o kwotę 3 827 125 zł, tj. do kwoty 3 003 125 zł i umorzenia 30 617 udziałów w Spółce Dzielonej.

W zamian za przekazany w ramach podziału majątek Działu Generalnego Wykonawstwa o wartości księgowej 4 894 097,78 zł Emitent obejmie 45 581 udziałów w Spółce Przejmującej o wartości nominalnej 50 zł każdy udział, tj. o łącznej wartości nominalnej 2 279 050 zł. Przedmiotowe udziały powstaną w wyniku zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej w związku z podziałem.

Pełny Plan podziału wraz załącznikami został opublikowany na stronie internetowej INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. pod adresem:

<https://introlenergo.pl/do-pobrania.html>

Złożenie Planu podziału do Sądu stanowi element procesu podziału. Kolejnymi etapami będą dwukrotne zawiadomienia INTROL S.A., jako współnika spółek podlegających podziałowi o zamiarze podziału oraz podjęcie uchwał dotyczących podziału przez zgromadzenia wspólników Spółki Dzielonej oraz Spółki Przejmującej, a następnie rejestracja podziału przez Sąd Rejestrowy.

Do dziś nie została podjęta uchwała o podziale.

Zwrot części dopłat wniesionych do INTROL Sp. z o.o. przez INTROL S.A.

W latach 2021 – 2022 INTROL S.A. wniósł dopłaty do kapitału INTROL Sp. z o.o. w łącznej kwocie 2 500 800 zł.

W kolejnych latach podjęte zostały uchwały o zwrocie spółce INTROL S.A. (jako jednemu wspólnikowi) części dopłat:

- uchwałą NZW z dnia 15 lutego 2023 r. – uchwalono zwrot dopłat w kwocie 500 000 zł i w tej części dopłaty zostały zwrócone;
- uchwałą NZW z dnia 28 sierpnia 2023 r. – uchwalono zwrot dopłat w kwocie 500 000 zł i w tej części dopłaty zostały zwrócone;
- uchwałą NZW z dnia 7 lutego 2024 r. – uchwalono zwrot dopłat w kwocie 500 000 zł i w tej części dopłaty zostały zwrócone;
- uchwałą NZW z dnia 29 kwietnia 2024 r. – uchwalono zwrot ostatniej części dopłat w kwocie 1 000 800 zł. i w tej części dopłaty również zostały zwrócone.

5.3 SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień 30 czerwca 2024 r. skład osobowy Zarządu INTROL S.A. przedstawiał się następująco:

- Józef Bodziony – Prezes Zarządu,
- Dariusz Bigaj – Wiceprezes Zarządu.

Do dnia przekazania niniejszego sprawozdania skład osobowy Zarządu INTROL S.A. nie uległ zmianie.

5.4 PODSTAWY SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INTROL obejmujące okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentowane sprawozdania zawierają dane finansowe za okres od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. oraz porównywalne dane finansowe. Rokiem obrotowym jednostki dominującej i jednostek zależnych jest rok kalendarzowy.



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane przy założeniu kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej INTROL w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej. Sprawozdania finansowe wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Oświadczenie o zgodności

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INTROL zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, w szczególności w zgodności z MSR 34 „Śródroczne sprawozdania finansowe”, a także „Rozporządzeniem w sprawie informacji bieżących i okresowych (...)”.

Zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszych sprawozdań finansowych są spójne z tymi, które zastosowano przy ich sporządzaniu za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. z wyjątkiem zastosowania zmian do polityki rachunkowości Grupy w zakresie ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze oraz zobowiązań na badanie bilansu i podobnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Standardy nie zastosowane

Zarząd nie wybrał opcji wcześniejszego zastosowania następujących standardów oraz interpretacji (już przyjętych lub będących w trakcie przyjmowania przez Unię Europejską):

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako długoterminowe i krótkoterminowe oraz zobowiązania długoterminowe z kowenantami – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później,
- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz do MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia: Ustalenia finansowe dostawców – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, będące w trakcie zatwierdzania przez UE:

- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: brak wymienności – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później,
- MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 r. lub później,
- MSSF 19 Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r. lub później,
- Doroczne usprawnienia do MSSF część 11 – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r. lub później.

Zarząd przewiduje, że zmiany mogą wywrzeć w przyszłości znaczący wpływ na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej. Nie ma jednak możliwości przedstawienia wiarygodnych danych szacunkowych dotyczących oddziaływania wyżej wymienionych standardów, dopóki Grupa nie zakończy analiz wpływu zmian ww. standardów na sprawozdania Grupy.

Zmiana ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze oraz zobowiązań na wynagrodzenie firmy audytorskiej i podobnych

Począwszy od sprawozdań sporządzonych na dzień 31 marca 2024 r. zmieniony został sposób ujęcia wybranych rezerw i zobowiązań. Dotychczas zawiązania/rozwiązania rezerw na świadczenia pracownicze, zobowiązań na wynagrodzenie firmy audytorskiej i podobnych były ujmowane w pozostałych przychodach i kosztach w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, aktualnie zmiany te są ujmowane w odpowiedniej pozycji sprawozdania, której dotyczą tj. w kosztach sprzedaży produktów, towarów, materiałów, kosztach sprzedaży lub kosztach ogólnego zarządu. Równocześnie zmienił się sposób prezentacji ww. rezerw i zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, aktualnie rezerwy na świadczenia pracownicze zostały ujęte w osobnej pozycji „rezerwy na świadczenia pracownicze”, natomiast zobowiązania na wynagrodzenie firmy audytorskiej i podobne, zostały ujęte w pozycji „Zobowiązania z tytułu

dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe”.

Zdaniem Zarządu zmieniona prezentacja będzie przejrzysiej prezentować dane finansowe Grupy, a sprawozdania staną się bardziej przydatne dla odbiorców.

Poniższe dane podsumowują wpływ zmiany polityki rachunkowości na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	31.12.2023 (dane przekształcone)
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	3 622	(3 622)	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	3 622	3 622
Zobowiązania krótkoterminowe			
Rezerwy	22 413	(12 492)	9 921
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	12 274	12 274
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe	121 235	218	121 453
Razem korygowane pozycje	147 270	-	147 270

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	01.01.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	01.01.2023 (dane przekształcone)
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	2 633	(2 633)	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	2 633	2 633
Zobowiązania krótkoterminowe			
Rezerwy	17 999	(9 694)	8 305
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	9 500	9 500
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe	123 950	194	124 145
Razem korygowane pozycje	144 582	-	144 582

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	30.06.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	30.06.2023 (dane przekształcone)
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(264 383)	766	(263 617)
Koszty sprzedaży	(20 975)	2 338	(18 637)
Koszty ogólnego zarządu	(19 064)	(609)	(19 673)
Pozostałe przychody	6 961	(5 355)	1 606
Pozostałe koszty	(4 456)	2 860	(1 596)
Razem korygowane pozycje	(301 917)	-	(301 917)

Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowany wynik finansowy.

5.5 RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNIH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES

Sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymaga od Zarządu Spółki użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty.

Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne.

Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Podstawowe osądy i szacunki dokonane w procesie stosowania zasad rachunkowości i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym obejmowały:

- Ujmowanie przychodów

Poszczególne Spółki w Grupie stosują metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych czyli dla sprzedaży dla której zobowiązania są spełniane w czasie. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu. Wyceny bieżące stopnia zaawansowania kontraktów ujmują się w pozycjach aktywo / zobowiązanie z tyt. umów z klientami.

- Ujmowanie aktywów z tyt. praw do użytkowania w przypadku umów na czas nieokreślony

Grupa ujmując aktywa z tyt. prawa do użytkowania, szacuje nieodwoływalny okres leasingu. W przypadku umów na czas nieokreślony oraz umów z opcją przedłużenia, Grupa ocenia w jakim najbardziej prawdopodobnym okresie będzie korzystała z aktywów, biorąc pod uwagę dotychczasową praktykę oraz biznesowe plany na kolejne lata.

- Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

- Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tyt. prawa do użytkowania

Poszczególne Spółki w Grupie dokonują oceny, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy oceniane są przesłanki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji jak i przesłanki wewnętrzne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

- Odpisy na zapasy

Ustalenie odpisów wartości zapasów, wymaga oszacowania ich wartości netto możliwych do uzyskania bazując na najbardziej aktualnych cenach sprzedaży na moment dokonania szacunków.

- Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, jak również aktywów z tyt. umów z klientami

W celu oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa stosuje podejście indywidualne i uproszczone. W przypadku podejścia uproszczonego Grupa wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności przez kontrahentów. Grupa uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. Dla należności spornych i nieściągalnych Grupa stosuje indywidualną ocenę zarządu poszczególnych sald z kontrahentami.

- Wycena rezerw

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy są tworzone, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%.

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe) zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych, które bazują na przyjętych przez aktuarusza założeniach.

- Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

Poszczególne Spółki Grupy rozpoznają składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Informacje o zmianach pozycji ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, na które mogły mieć wpływ osądy i szacunki w stosunku do końca 2023 r. przedstawione zostały poniżej:

Grupa INTROL

	Nr noty	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)*	Zmiana
Odpisy aktualizujące wartość aktywów:		29 561	29 394	167
UTRATA WARTOŚCI (MSR 36 i pozostałe)				
- wartości niematerialne (w tym wartość firmy)		2 416	2 416	-
- zapasy	6.5	4 868	4 728	140
- inne (RMK i inne)		61	61	-
OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE (MSSF 9)				
- należności długo- i krótkoterminowe	6.6	19 690	19 659	31
- aktywa z tyt. umów z klientami	6.7	36	41	(5)
- odpisy na pożyczki	6.3	2 489	2 489	-
- inne		-	-	-
Aktywa z tyt. praw do użytkowania	6.2	46 768	46 989	(221)
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania	6.13	37 640	38 804	(1 164)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.24.3	4 750	4 063	687
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	6.24.3	8 705	9 228	(523)
Rezerwy oraz rezerwy na świadczenia pracownicze:	6.10	20 874	25 817	(4 943)
- na naprawy gwarancyjne	6.10	862	732	130
- na straty na kontraktach	6.10	8 420	8 534	(114)
- pozostałe rezerwy	6.10	774	655	119
- na świadczenia pracownicze i tym podobne:	6.11	10 818	15 896	(5 078)
- odprawy emerytalne i rentowe	6.11	2 451	2 521	(70)
- urlopy	6.11	4 435	4 435	-
- premie dla Zarządów	6.11	1 700	2 363	(663)
- pozostałe premie	6.11	674	5 019	(4 345)
- nagrody jubileuszowe	6.11	1 558	1 558	-
- inne	6.11	-	-	-
Umowy z klientami:				
- aktywa z tytułu umów z klientami	6.7	62 294	69 358	(7 064)
- zobowiązania z tytułu umów z klientami (wycena)	6.7	20 346	13 061	7 285

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.



6. NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH)

01.01.2024 – 30.06.2024	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 998	60 129	90 226	16 061	19 266	187 680
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu po zmianach	1 998	60 129	90 226	16 061	19 266	187 680
Zwiększenia (z tytułu)	-	1 840	4 427	920	534	7 721
– zakupu / nabycia	-	1 840	4 412	345	490	7 087
– reklasyfikacja z aktywów z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	575	33	608
– inne	-	-	15	-	11	26
Zmniejszenia (z tytułu) (-)	-	-	(395)	(827)	(253)	(1 475)
– sprzedaży i likwidacji	-	-	(395)	(827)	(253)	(1 475)
– inne	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	(4)	-	4	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 998	61 969	94 254	16 154	19 551	193 926
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	14 131	47 335	12 607	13 215	87 288
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	-	14 131	47 335	12 607	13 215	87 288
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	541	2 182	335	454	3 512
– zwiększeń	-	541	2 575	691	691	4 498
– reklasyfikacja z aktywów z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	440	8	448
– zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji (-)	-	-	(390)	(796)	(248)	(1 434)
– zmniejszeń/zwiększeń z tytułu przemieszczeń wewnętrznych (+/-)	-	-	(3)	-	3	-
– innych	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	14 672	49 517	12 942	13 669	90 800
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 998	47 297	44 737	3 212	5 882	103 126
w tym środki trwałe w budowie	-	2 279	3 996	-	104	6 379

2023 rok	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 001	59 333	88 611	14 673	18 493	183 111
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu po zmianach	2 001	59 333	88 611	14 673	18 493	183 111
Zwiększenia (z tytułu)	-	970	2 253	3 708	1 178	8 109
– zakupu / nabycia	-	970	2 040	1 543	1 097	5 650
– reklasyfikacja z aktywów z tyt. prawa do użytkowania	-	-	209	2 143	81	2 433
– inne	-	-	4	22	-	26
Zmniejszenia (z tytułu) (-)	(3)	(115)	(697)	(2 320)	(405)	(3 540)
– sprzedaży i likwidacji	-	(115)	(651)	(2 320)	(405)	(3 491)
– inne	(3)	-	(46)	-	-	(49)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	(59)	59	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 998	60 129	90 226	16 061	19 266	187 680
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	13 123	42 643	12 008	12 108	79 882
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	-	13 123	42 643	12 008	12 108	79 882
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	1 008	4 692	599	1 107	7 406
– zwiększeń	-	1 057	5 235	1 350	1 421	9 063
– reklasyfikacja z aktywów z tyt. prawa do użytkowania	-	-	98	1 463	65	1 626
– zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji (-)	-	(49)	(645)	(2 236)	(378)	(3 308)
– zmniejszeń/zwiększeń z tytułu przemieszczeń wewnętrznych (+/-)	-	-	-	-	-	-
– innych	-	-	4	22	(1)	25
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	14 131	47 335	12 607	13 215	87 288
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 998	45 998	42 891	3 454	6 051	100 392
w tym środki trwałe w budowie	-	520	602	20	329	1 471



6.2 AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA (WG. GRUP RODZAJOWYCH)

01.01.2024 – 30.06.2024	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne	Razem
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu	3 295	27 732	20 034	13 752	1 177	65 990
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu po zmianach	3 295	27 732	20 034	13 752	1 177	65 990
Zwiększenia (z tytułu)	452	1 462	850	2 132	14	4 910
– zwiększenia (nowe umowy)	-	245	843	2 110	-	3 198
– zwiększenia (zmiana umowy)	-	1 217	7	2	14	1 240
– inne	452	-	-	20	-	472
Zmniejszenia (z tytułu) (-)	-	(493)	-	(644)	(33)	(1 170)
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-	(575)	(33)	(608)
– zmniejszenia (rozwiązanie umowy)	-	(493)	-	-	-	(493)
– inne	-	-	-	(69)	-	(69)
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	3 747	28 701	20 884	15 240	1 158	69 730
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	165	10 594	3 810	4 147	285	19 001
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	165	10 594	3 810	4 147	285	19 001
Amortyzacja za okres (z tytułu)	20	2 023	791	1 068	59	3 961
– zwiększeń	20	2 227	793	1 561	67	4 668
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-	(440)	(8)	(448)
– zmniejszenia (rozwiązanie umowy)	-	(206)	-	-	-	(206)
– innych	-	2	(2)	(53)	-	(53)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	185	12 617	4 601	5 215	344	22 962
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	3 562	16 084	16 283	10 025	814	46 768
wg grup prezentacji w sprawozdaniu finansowym	19 646			27 122		46 768

2023 rok	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne	Razem
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu	3 283	24 652	15 174	11 079	902	55 090
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu po zmianach	3 283	24 652	15 174	11 079	902	55 090
Zwiększenia (z tytułu)	12	7 699	5 069	5 323	356	18 459
– zwiększenia (nowe umowy)	-	672	4 965	5 323	356	11 316
– zwiększenia (zmiana umowy)	-	7 007	104	-	-	7 111
– inne	12	20	-	-	-	32
Zmniejszenia (z tytułu (-))	-	(4 619)	(209)	(2 650)	(81)	(7 559)
– zmniejszenia (zmiana umowy)	-	(3 912)	-	-	-	(3 912)
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	(209)	(2 143)	(81)	(2 433)
– zmniejszenia (rozwiązanie umowy)	-	(707)	-	(507)	-	(1 214)
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	3 295	27 732	20 034	13 752	1 177	65 990
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	129	9 016	2 557	3 499	249	15 450
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	129	9 016	2 557	3 499	249	15 450
Amortyzacja za okres (z tytułu)	36	1 578	1 253	648	36	3 551
– zwiększeń	35	3 820	1 351	2 544	101	7 851
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	(98)	(1 463)	(65)	(1 626)
– zmniejszenia (rozwiązanie umowy)	-	(793)	-	(433)	-	(1 226)
– innych	1	(1 449)	-	-	-	(1 448)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	165	10 594	3 810	4 147	285	19 001
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	3 130	17 138	16 224	9 605	892	46 989
wg grup prezentacji w sprawozdaniu finansowym	20 268			26 721		46 989



Zabezpieczenia na majątku trwałym:	30.06.2024	31.12.2023
Hipoteka na nieruchomościach*	142 123	142 123
Zastaw na maszynach i urządzeniach **	29 592	30 958
Przewłaszczenie na zabezpieczenie**	323	352

* Wartość wpisów w hipotekach

**Wartość netto aktywów na dzień bilansowy.

Grupa INTROL

Na dzień 30.06.2024 r. ustanowiono następujące zabezpieczenie na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o wielocelową i wielowalutową linię kredytową nr M0007000 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 10.01.2013 r., wraz z późniejszymi zmianami oraz umowy wymiany stóp procentowych IRS (Interest Rate Swap), zabezpieczona hipoteką umowną łączną do kwoty 96 900 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 14, KW nr KA1C/00016367/9,
 - INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5, KW nr KA1C/00027620/1,
- wraz z cesjami praw z polis ubezpieczenia.

Umowa limitu kredytowego wielocelowego nr 70 1020 2313 0000 3102 0630 2709 z dnia 25.02.2020 r. wraz z późniejszymi zmianami, zawarta przez spółkę zależną, tj. Introl Energomontaż Sp. z o.o. z PKO BP S.A., zabezpieczona hipoteką umowną do kwoty 34 000 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 12, KW nr KA1C/00034726/6,
- wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia.

Na dzień 31.12.2023 r. ustanowiono następujące zabezpieczenie na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o wielocelową i wielowalutową linię kredytową nr M0007000 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 10.01.2013 r., wraz z późniejszymi zmianami oraz umowy wymiany stóp procentowych IRS (Interest Rate Swap), zabezpieczona hipoteką umowną łączną do kwoty 96 900 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 14, KW nr KA1C/00016367/9,
 - INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5, KW nr KA1C/00027620/1,
- wraz z cesjami praw z polis ubezpieczenia.

Umowa limitu kredytowego wielocelowego nr 70 1020 2313 0000 3102 0630 2709 z dnia 25.02.2020 r. wraz z późniejszymi zmianami, zawarta przez spółkę zależną, tj. Introl Energomontaż Sp. z o.o. z PKO BP S.A., zabezpieczona hipoteką umowną do kwoty 34 000 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 12, KW nr KA1C/00034726/6,
- wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia.

INTROL S.A.

Na dzień 30.06.2024 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o kredyt inwestycyjny nr K02196/21 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 20.12.2021 r. zabezpieczona w formie hipoteki do kwoty 6 272 610 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Limanowej przy ul. Skrudlaka 1, KW nr NS1L/00040272/6.

Umowa o kredyt inwestycyjny nr K01616/22 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 12.12.2022 r. zabezpieczona w formie hipoteki do kwoty 4 950 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Ostrowie Wielkopolskim przy ul. Grabowskiej 47A/ul. Curie-Skłodowskiej KZ1W/00052633/3, KZ1W/00071507/0, KZ1W/00005494/2, KZ1W/00005495/9, KZ1W/00005496/6, KZ1W/00005497/3, KZ1W/00005498/0, KZ1W/00052634/0.

Umowa pożyczki leasingowej nr 00202/EI/22 zawarta z PKO Leasing S.A. z dnia 23.02.2022 r. zabezpieczona w formie zastawu rejestrowego na przedmiotach finansowania wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczenia. Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych (wydzierżawione przez INTROL S.A. do LIMATHERM S.A.) objętych zastawem na dzień 30.06.2024 r. wynosi 2 913 916,53 zł.

Umowa pożyczki leasingowej nr 01537/EI/22 zawarta z PKO Leasing S.A. z dnia 19.08.2022 r. zabezpieczona w formie zastawu rejestrowego na przedmiotach finansowania wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczenia. Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych (wydzierżawione przez INTROL S.A. do LIMATHERM S.A.) objętych zastawem na dzień 30.06.2024 r. wynosi 4 989 420,21 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o kredyt inwestycyjny nr K02196/21 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 20.12.2021r. zabezpieczona w formie hipoteki do kwoty 6 272 610 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Limanowej przy ul. Skrudlaka 1, KW nr NS1L/00040272/6.

Umowa o kredyt inwestycyjny nr K01616/22 zawarta z Santander Bank Polska S.A. z dnia 12.12.2022r. zabezpieczona w formie hipoteki do kwoty 4 950 000 zł na nieruchomości:

- INTROL S.A. położonej w Ostrowie Wielkopolskim przy ul. Grabowskiej 47A/ul. Curie-Skłodowskiej KZ1W/00052633/3, KZ1W/00071507/0, KZ1W/00005494/2, KZ1W/00005495/9, KZ1W/00005496/6, KZ1W/00005497/3, KZ1W/00005498/0, KZ1W/00052634/0,

Umowa pożyczki leasingowej nr 00202/EI/22 zawarta z PKO Leasing S.A. z dnia 23.02.2022 r. zabezpieczona w formie zastawu rejestrowego na przedmiotach finansowania wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczenia. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych (wydzierżawione przez INTROL S.A. do LIMATHERM S.A.) objętych zastawem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 3 044 179,54 zł.

Umowa pożyczki leasingowej nr 01537/EI/22 zawarta z PKO Leasing S.A. z dnia 19.08.2022 r. zabezpieczona w formie zastawu rejestrowego na przedmiotach finansowania wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczenia. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych (wydzierżawione przez INTROL S.A. do LIMATHERM S.A.) objętych zastawem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 5 186 227,26 zł.

LIMATHERM S.A.

Na dzień 30.06.2024 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o kredyt nr CDR/47501/16, umowa nr CRD/53056/18 oraz limit na zamianę stopy procentowej określony w Umowie Ramowej wraz z późniejszymi zmianami do wyżej wymienionych umów, zabezpieczone w formie zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych zastawem na dzień 30.06.2024 r. wynosi 21 688 869,80 zł.

Umowa pożyczki CR1/03584/2022 zawartej z Santander Leasing S.A. z zabezpieczeniem w formie przewłaszczenia na przedmiocie finansującym pożyczką wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych przewłaszczeniem na dzień 30.06.2024 r. wynosi 172 272,82 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa o kredyt nr CDR/47501/16, umowa nr CRD/53056/18, umowa nr WAR/8807/21/391/CB oraz limit na zamianę stopy procentowej określony w Umowie Ramowej wraz z późniejszymi zmianami do wyżej wymienionych umów, zabezpieczone w formie zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych zastawem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 22 728 458,89 zł.

Umowa pożyczki CR1/03584/2022 zawartej z Santander Leasing S.A. z zabezpieczeniem w formie przewłaszczenia na przedmiocie finansującym pożyczką wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych przewłaszczeniem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 183 039,88 zł.

LIMATHERM COMPONENTS Sp. z o.o.

Na dzień 30.06.2024 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa pożyczki CR1/03051/2022 zawartej z Santander Leasing S.A. z zabezpieczeniem w formie przewłaszczenia na przedmiocie finansującym pożyczką wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych przewłaszczeniem na dzień 30.06.2024 r. wynosi 150 864,54 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

Umowa pożyczki CR1/03051/2022 zawartej z Santander Leasing S.A. z zabezpieczeniem w formie przewłaszczenia na przedmiocie finansującym pożyczką wraz z cesją z praw polisy. Wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych objętych przewłaszczeniem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 168 508,32 zł.

6.3 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	30.06.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone	2 530	2 536
Odpisy aktualizujące pożyczki	(2 489)	(2 489)
Udziały w spółkach niekonsolidowanych	69	69
Razem	111	116
- część długoterminowa	99	116
- część krótkoterminowa	12	-

Na pozostałe aktywa finansowe Grupy Kapitałowej INTROL składały się:
- udzielone pożyczki dla pozostałych podmiotów o wartości netto 41 tys. zł (31.12.2023 r. 47 tys. zł),
- udziały w spółkach nie objętych konsolidacją o łącznej wartości 69 tys. zł (31.12.2023 r. 69 tys. zł).
Więcej informacji o udzielonych pożyczkach zaprezentowano w **Punkcie 6.3.1**.

6.3.1 POŻYCZKI UDZIELONE

Stan na 30.06.2024							
Pożyczkobiorca	Oprocentowanie	Termin spłaty	Kapitał	Odsetki	Odpis aktualizujący	Razem	Do spłaty w ciągu 12 mcy
QUMAK S.A.	3,0%	30.07.2020	2 335	154	(2 489)	-	-
Pozostałe	2,0%	30.11.2027	41	-	-	41	12
Razem			2 376	154	(2 489)	41	12
- część długoterminowa			2 364	-	-	29	-
- część krótkoterminowa			12	154	(2 489)	12	12

Stan na 31.12.2023							
Pożyczkobiorca	Oprocentowanie	Termin spłaty	Kapitał	Odsetki	Odpis aktualizujący	Razem	Do spłaty w ciągu 12 mcy
QUMAK S.A.	3,0%	30.07.2020	2 335	154	(2 489)	-	-
Pozostałe	2,0%	30.11.2027	47	-	-	47	-
Razem			2 382	154	(2 489)	47	-
- część długoterminowa			47	-	-	47	-
- część krótkoterminowa			2 335	154	(2 489)	-	-

6.4 INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIECZAJĄCE PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE

6.4.1 AKTYWA FINANSOWE – ZABEZPIECZAJĄCE INSTRUMENTY POCHODNE

	30.06.2024	31.12.2023
Kontrakty forward w walutach obcych	8 338	11 938
Kontrakty IRS	157	236
Razem	8 495	12 174
- część długoterminowa	436	3 091
- część krótkoterminowa	8 059	9 083

6.4.2 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE – ZABEZPIECZAJĄCE INSTRUMENTY POCHODNE

	30.06.2024	31.12.2023
Kontrakty forward w walutach obcych	174	420
Kontrakty IRS	-	-
Razem	174	420
- część długoterminowa	174	420
- część krótkoterminowa	-	-

Wycena instrumentów pochodnych związana jest instrumentami pochodnymi stanowiącymi zabezpieczenie przepływów pieniężnych w ramach rachunkowości zabezpieczeń. Szczegółowe informacje w **Punkcie 6.30** sprawozdania finansowego.

6.5 ZAPASY

	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwota wykorzystania odpisów aktualizujących w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu
30.06.2024							
Materiały	15 072	(1 756)	103	3	(451)	(2 101)	12 971
Produkty w toku	10 741	(41)	28	1	(149)	(161)	10 580
Wyroby gotowe	13 392	(1 022)	357	12	(124)	(777)	12 615
Towary	29 466	(1 909)	190	34	(144)	(1 829)	27 637
Prawo do zwrotu	-	-	-	-	-	-	-
Razem	68 671	(4 728)	678	50	(868)	(4 868)	63 803
31.12.2023							
Materiały	15 613	(1 332)	180	7	(611)	(1 756)	13 857
Produkty w toku	12 354	(169)	387	13	(272)	(41)	12 313
Wyroby gotowe	13 518	(844)	143	136	(457)	(1 022)	12 496
Towary	37 189	(1 337)	111	24	(707)	(1 909)	35 280
Prawo do zwrotu	-	-	-	-	-	-	-
Razem	78 674	(3 682)	821	180	(2 047)	(4 728)	73 946

Zgodnie z aneksem nr 17 do Umowy o Multiliniję nr M0007000 udzielonej przez Santander Bank Polska S.A. został ustanowiony zastaw rejestrowy na zapasach następujących spółek: INTROL Automatyka Sp. z o. o., Limatherm Sensor Sp. z o.o., Limatherm Components Sp. z o.o., RAControls sp. z.o.o. oraz Introl Sp. z o.o. do wysokości 13 mln zł.

Zgodnie z aneksem nr 13 do Umowy o limit wierzytelności nr CRD/L/47494/16 udzielonej przez BNP Paribas Bank Polska S.A. został ustanowiony zastaw rejestrowy na zapasach Limatherm S.A. do wysokości 18 mln zł.

Łączna wartość odwrócenia odpisów aktualizujących oraz wykorzystania odpisów w kwocie 728 tys. zł ujęta została w pozostałych przychodach (**Nota 6.20**). Utworzone odpisy aktualizujące w kwocie 868 tys. zł ujęte zostały jako pozostałe koszty (**Nota 6.22**).

6.6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

6.6.1 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług:	108 009	97 154
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 mcy	106 550	95 834
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 mcy	1 459	1 320
Przedpłaty:	36 007	18 128
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 mcy	36 007	18 128
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 mcy	-	-
Pozostałe należności:	6 683	6 860
- część długoterminowa	29	70
- część krótkoterminowa	6 654	6 790
Rozliczenia międzyokresowe:	3 640	1 916
- część długoterminowa	173	176
- część krótkoterminowa	3 467	1 740
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	154 339	124 058
- część długoterminowa	202	246
- część krótkoterminowa	154 137	123 812
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	19 659	10 796
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	752	1 707
Kwoty wykorzystania odpisów w trakcie okresu	8	1 762
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	791	12 332
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	19 690	19 659
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	174 029	143 717

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i zazwyczaj mają termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Nie występuje istotne ryzyko uzależnienia od odbiorców. Przedpłaty stanowią głównie zaliczki zapłacone dostawcom krajowym i zagranicznym na dostawę urządzeń niezbędnych do realizacji zawartych kontraktów.

Pozostałe należności krótkoterminowe to głównie rozrachunki o charakterze publicznoprawnym (PIT, VAT), które na koniec pierwszego półrocza 2024 r. wynosiły 2 631 tys. zł, natomiast na koniec roku 2023 wnosyły odpowiednio 3 710 tys. zł.

Znaczącą pozycję pozostałych należności w I półroczu 2024 r. stanowiły również należności z tytułu faktoringu wynoszące 1 780 tys. zł (31.12.2023 r. 1 465 tys. zł), należności od PFRON i SOD 868 tys. zł (31.12.2023 r. 464 tys. zł) oraz kaucje na kwotę 518 tys. zł (31.12.2023 r. 956 tys. zł).

6.6.2 ANALIZA WIEKOWANIA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	30.06.2024	31.12.2023
Należności od jednostek powiązanych		
Należności bieżące	33	22
Należności przeterminowane	-	-
Razem wartość brutto	33	22
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Razem wartość netto	33	22

	30.06.2024	31.12.2023
Należności od jednostek pozostałych		
Należności bieżące	88 758	77 770
Należności przeterminowane nie objęte odpisem aktualizującym	13 890	19 362
1-90 dni	12 233	16 613
91-180 dni	364	400
181-360 dni	524	794
ponad 360 dni	769	1 555
Należności objęte odpisem aktualizującym	20 763	17 941
- należności sporne – podejście indywidualne	20 062	17 391
- należności wg macierzy rezerw:	701	550
Bieżące	89	58
1-90 dni	58	124
91-180 dni	18	15
180-360 dni	338	136
ponad 360 dni	198	217
Razem wartość brutto	123 411	115 073
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	15 435	17 941
Razem wartość netto	107 976	97 132
Razem wartość netto od jednostek powiązanych i pozostałych	108 009	97 154

6.6.3 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.06.2024	31.12.2023
Usługi serwisowe, informatyczne i inne	680	640
Ubezpieczenia	1 056	1 044
ZFŚS	1 042	-
Podatek od nieruchomości	452	-
Certyfikaty	96	67
Prenumerata	21	22
Pozostałe	293	143
Razem	3 640	1 916
- część długoterminowa	173	176
- część krótkoterminowa	3 467	1 740

6.7 AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

6.7.1 AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami	62 294	69 358
- kontrakty długoterminowe (wycena)	62 294	69 358
- inne	-	-
Odpisy aktualizujące	(36)	(41)
Razem	62 258	69 317

Aktywa z tyt. umów z klientami stanowią wycenę kontraktów realizowanych w czasie, w przypadku gdy zafakturowane przychody są niższe niż szacowane przychody licząc stopniem zaawansowania robót w oparciu o indywidualne budżety realizowanych kontraktów do faktycznie poniesionych kosztów dla poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń.

6.7.2 ZOBOWIĄZANIA Z TYT. UMÓW Z KLIENTAMI

	30.06.2024	31.12.2023
Przedpłaty	20 043	39 101
- związane ze zobowiązaniami do wykonania świadczeń spełnianymi w czasie	17 947	37 415
- związane ze zobowiązaniami do wykonania świadczeń spełnianymi w określonym momencie	2 096	1 686
Wycena umów dla zobowiązań do wykonania świadczeń spełnianych w czasie	20 346	13 061
Razem	40 389	52 162

Zobowiązania z tyt. umów z klientami stanowią wycenę kontraktów realizowanych w czasie, w przypadku gdy zafakturowane przychody przewyższają koszty licząc stopniem zaawansowania robót w oparciu o indywidualne budżety realizowanych kontraktów, jak również przedpłaty otrzymane na poczet realizacji umów.

6.7.3 OPIS ISTOTNYCH ZMIAN SALD AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

	Aktywa z tyt. umów z klientami 30.06.2024	Aktywa z tyt. umów z klientami 31.12.2023	Zobowiązania z tyt. umów z klientami 30.06.2024	Zobowiązania z tyt. umów z klientami 31.12.2023
Wartość na początek okresu	69 317	51 311	52 162	34 337
Korekty błędów	-	-	-	-
Wartość na początek okresu	69 317	51 311	52 162	34 337
Wystawione faktury sprzedaży, skutkujące przekwalifikowaniem aktywa z tyt. umów do należności	(148 508)	(300 791)	-	-
Otrzymane zaliczki na poczet realizacji sprzedaży	-	-	(17 540)	21 578
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu	-	-	(31 531)	(14 734)
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, ujęte w saldzie zobowiązań w trakcie okresu	-	-	(156)	(1 934)
Korekta przychodów	141 444	318 797	37 454	12 915
Odpisy z tyt. utraty wartości	5	-	-	-
Wartość na koniec okresu	62 258	69 317	40 389	52 162

Spadek wartości salda aktywa z tytułu umów z klientami wynika z wystąpienia niższego poziomu zrealizowanych, a niezafakturowanych prac, podlegających wycenie kontraktów. Zmiana nie wynikała z innych czynników, takich jak np. połączenia czy sprzedaż jednostek stanowiących Grupę. W mniejszym zakresie na saldo aktywów miała wpływ zmiana odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Spadek salda zobowiązań z tyt. umów z klientami wynika z niższego poziomu niezrealizowanych a zafakturowanych prac oraz przedpłat otrzymanych na poczet realizacji sprzedaży od kontrahentów.

6.8 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku i kasie	36 200	75 750
Lokaty krótkoterminowe	260	260
Razem	36 460	76 010

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych nie różni się w latach 2023-2024 od wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

6.9 KAPITAŁ PODSTAWOWY

	30.06.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy	5 141	5 141

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w kapitale podstawowym.

Na dzień 30.06.2024 r. kapitał podstawowy Emitenta wynosił 5 140 803,60 złotych i dzielił się na akcje następujących serii:

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Imienne	Nieuprzywilejowane	7 335 600	1 467 120	akcje serii A zostały wydane za udziały w przekształconej spółce INTROL-POLON sp. z o.o., po jej przekształceniu w spółkę akcyjną, należy zatem traktować je jak akcje aportowe	24.12.1997	brak postanowień szczególnych
Seria B	Na okaziciela	Nieuprzywilejowane	14 068 618	2 813 724	gotówka	27.01.2021*	od 27.01.2021
Seria C	Imienne	Nieuprzywilejowane	4 299 800	859 960	aport	28.08.2007	od 01.01.2007
Razem			25 704 018	5 140 804			

* data rejestracji przez KDPW ostatniej zmiany ilości akcji w serii B. Początkowo tj. na podstawie aktu notarialnego dotyczącego emisji, seria B obejmowała 110 034 akcji. Obecna ilość akcji w serii B wynika ze splitu akcji, połączenia serii B i D oraz dokonanych umorzeń akcji.

Wartość nominalna jednej akcji = 0,20 zł. Nie istnieją ograniczenia w zakresie dysponowania kapitałem Emitenta.

6.9.1 WYKAZ AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH W DNIU 30.06.2024 R. CO NAJMNIEJ 5% LICZBY GŁOSÓW ORAZ AKCJE POSIADANE PRZEZ ZARZĄD I RADĘ NADZORCZĄ

Akcjonariusz	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Wiesław Kapral	zwykłe serii B	481 466	1,87	481 466	1,87
WEKA Investments Sp. z o.o. (podmiot zależny od Wiesława Kaprała)	zwykłe serii A,B,C	11 542 513	44,91	11 542 513	44,91
Svanser prosta spółka akcyjna (podmiot zależny od Józefa Bodzionego)	zwykłe serii A,B,C	8 854 288	34,45	8 854 288	34,45
Svanser prosta spółka akcyjna	Łączna liczba akcji	8 854 288	34,45	8 854 288	34,45
Wiesław Kapral + WEKA Investments Sp. z o.o.	Łączna liczba akcji	12 023 979	46,78	12 023 979	46,78
Pozostali akcjonariusze		4 825 751	18,77	4 825 751	18,77
Razem		25 704 018	100,00	25 704 018	100,00

6.10 REZERWY

30.06.2024	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na straty na kontraktach	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	732	8 534	655	9 921
Długoterminowe na początek okresu	-	-	-	-
Krótkoterminowe na początek okresu	732	8 534	655	9 921
Zwiększenia	45	877	784	1 706
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	45	877	784	1 706
Zmniejszenia	804	102	665	1 571
- wykorzystane w ciągu roku	740	92	144	976
- rozwiązane, ale niewykorzystane	64	10	521	595
Przemieszczenia wewnętrzne	889	(889)	-	-
Wartość na koniec okresu, w tym:	862	8 420	774	10 056
Długoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-
Krótkoterminowe na koniec okresu	862	8 420	774	10 056

2023 (dane przekształcone)*	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na straty na kontraktach	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	320	7 423	562	8 305
Długoterminowe na początek okresu	-	-	-	-
Krótkoterminowe na początek okresu	320	7 423	562	8 305
Zwiększenia	601	1 789	2 058	4 448
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	601	1 789	2 058	4 448
Zmniejszenia	189	678	1 965	2 832
- wykorzystane w ciągu roku	125	253	1 925	2 303
- rozwiązane, ale niewykorzystane	64	425	40	529
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu, w tym:	732	8 534	655	9 921
Długoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-
Krótkoterminowe na koniec okresu	732	8 534	655	9 921

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Poszczególne grupy rezerw obejmują:

- rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych w wysokości 862 tys. zł (2023 r. 732 tys. zł), pozycja ta przedstawia najlepszy szacunek Zarządu odnośnie do zobowiązania Grupy z tytułu okresu gwarancji na produkty, ustalony w oparciu o dotychczasowe doświadczenia i średni wskaźnik awaryjności tych produktów na rynku,
- rezerwy na straty na kontraktach w kwocie 8 420 tys. zł (2023 r. 8 534 tys. zł), obejmują rezerwy związane ze stratami na kontraktach, w tym m.in. w INTROL S.A., INTROL – Energomontaż Sp. z o.o.
- pozostałe rezerwy na łączną kwotę 774 tys. zł (2023 r. : 655 tys. zł) obejmują m.in. rezerwy na wypłatę prowizji.

6.11 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I TYM PODOBNE

30.06.2024	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy	Rezerwy na premie dla Zarządów	Rezerwy na pozostałe premie	Razem
Wartość na początek okresu	2 521	1 558	4 435	2 363	5 019	15 896
Długoterminowe na koniec okresu	2 120	1 502	-	-	-	3 622
Krótkoterminowe na koniec okresu	401	56	4 435	2 363	5 019	12 274
Zwiększenia	-	-	-	2 608	408	3 016
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	-	-	2 608	408	3 016
Zmniejszenia	70	-	-	3 271	4 753	8 094
- wykorzystane w ciągu roku	70	-	-	3 006	4 737	7 813
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	-	265	16	281
Wartość na koniec okresu, w tym:	2 451	1 558	4 435	1 700	674	10 818
Długoterminowe na koniec okresu	2 124	1 502	-	-	-	3 625
Krótkoterminowe na koniec okresu	327	56	4 435	1 700	674	7 193

2023 (dane przekształcone)*	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy	Rezerwy na premie dla Zarządów	Rezerwy na pozostałe premie	Razem
Wartość na początek okresu	1 937	1 052	4 030	761	4 353	12 133
Długoterminowe na koniec okresu	1 649	984	-	-	-	2 633
Krótkoterminowe na koniec okresu	288	68	4 030	761	4 353	9 500
Zwiększenia	790	579	4 149	4 595	5 058	15 171
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	790	579	4 149	4 595	5 058	15 171
Zmniejszenia	206	73	3 744	2 993	4 392	11 408
- wykorzystane w ciągu roku	206	73	3 349	2 984	4 200	10 812
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	395	9	192	596
Wartość na koniec okresu, w tym:	2 521	1 558	4 435	2 363	5 019	15 896
Długoterminowe na koniec okresu	2 120	1 502	-	-	-	3 622
Krótkoterminowe na koniec okresu	401	56	4 435	2 363	5 019	12 274

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

6.12 KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

6.12.1 KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023
Kredyty i pożyczki długoterminowe do spłaty powyżej 12 miesięcy	24 024	17 442
Kredyty i pożyczki długoterminowe do spłaty w ciągu 12 miesięcy	7 267	10 965
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	67 533	55 069
Razem	98 824	83 476
- w tym do spłaty w ciągu 12 miesięcy	74 800	66 034
- w tym do spłaty powyżej 12 miesięcy	24 024	17 442

6.12.2 KREDYTY I POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE

Stan na 30.06.2024					
Długoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	w tym do spłaty w ciągu 12 mcy
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (Limatherm S.A.)	WIBOR 3M + marża	30.04.2025	2 673	1 715	1 715
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 3M + marża	29.12.2027	1 758	1 530	428
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt nieodnawialny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 3M + marża	14.03.2024	306	-	-
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt odnawialny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 1M + marża	04.08.2025	1 739	-	-
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	EURIBOR 1M + marża	25.05.2029	791	792	170
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	WIBOR 1M + marża	25.10.2024	36	14	14
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	Stopa stała	25.06.2029	182	171	20
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza I (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.10.2024	2 611	1 132	1 132
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza II (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.05.2025	1 393	928	928
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza III (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.07.2026	2 298	1 868	939
Santander Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	30.11.2029	2 270	2 017	557
Santander Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	15.11.2030	2 080	2 010	121
PKO Leasing S.A. pożyczka leasingowa (INTROL S.A.)	Stopa stała	29.02.2032	2 927	2 771	272
PKO Leasing S.A. pożyczka leasingowa (INTROL S.A.)	Stopa stała	31.08.2032	5 030	4 788	416
PKO Bank Polski S.A. Kredyt obrotowy nieodnawialny (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	11.06.2026	-	10 021	21
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy (Limatherm Components Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	28.02.2029	2 172	1 402	518
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm Components Sp. z o.o.)	Stopa stała	25.05.2029	141	132	16
Razem			28 407	31 291	7 267

Grupa stosuje na kredytach długoterminowych instrumenty zamiany stóp procentowych (Interest Rate Swap) celem minimalizacji ryzyka zmiany stóp procentowych. Więcej informacji znajduje się **w nocie 6.30**.
Efektywna stopa procentowa kredytów długoterminowych na dzień 30.06.2024 r. ujęta została **w nocie 6.30**.

Stan na 31.12.2023					
Długoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	w tym do spłaty w ciągu 12 mcy
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (Limatherm S.A.)	WIBOR 3M + marża	30.04.2025	4 591	2 673	1 918
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 3M + marża	29.12.2027	2 362	1 758	431
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt nieodnawialny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 3M + marża	14.03.2024	1 651	306	306
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt odnawialny (Limatherm S.A.)	EURIBOR 1M + marża	04.08.2025	3 752	1 739	1 739
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	EURIBOR 1M + marża	25.05.2029	836	791	95
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	WIBOR 1M + marża	25.10.2024	77	36	36
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm S.A.)	Stopa stała	25.06.2029	217	182	20
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza I (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.10.2024	5 293	2 611	2 611
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza II (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.05.2025	2 231	1 393	1 009
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy transza III (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	31.07.2026	3 071	2 298	941
Santander Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	30.11.2029	3 637	2 270	559
Santander Bank Polska S.A. kredyt inwestycyjny (INTROL S.A.)	WIBOR 1M + marża	15.11.2030	3 302	2 080	123
PKO Leasing S.A. pożyczka leasingowa (INTROL S.A.)	Stopa stała	29.02.2032	3 441	2 927	270
PKO Leasing S.A. pożyczka leasingowa (INTROL S.A.)	Stopa stała	31.08.2032	5 851	5 030	411
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy (Limatherm Components Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	28.02.2029	1 125	2 172	480
Santander Leasing S.A. pożyczka leasingowa (Limatherm Components Sp. z o.o.)	Stopa stała	25.05.2029	168	141	16
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt nieodnawialny (IB System Sp. z o.o.)	WIBOR 3M+ marża	23.07.2026	1 854	-	-
Razem			43 459	28 407	10 965

Efektywna stopa procentowa kredytów długoterminowych w 2023 r. ujęta została w **Nocie 6.30**.

6.12.3 KREDYTY I POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Stan na 30.06.2024				
Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
BNP Paribas Bank Polska S.A. (Limatherm S.A.)	WIBOR 1M + marża	04.08.2025	6 257	7 103
ING Bank Śląski S.A. linia wielocelowa (INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	30.10.2024	8 351	8 398
ING Bank Śląski S.A. kredyt obrotowy (INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	31.10.2024	5 206	11 980
BNP Paribas Bank Polska S.A. (IB Systems Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	06.09.2025	9	4
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy (Grupa INTROL – Cash pooling)	WIBOR 1M + marża	30.06.2025	35 246	40 048
Razem			55 069	67 533

Efektywna stopa procentowa kredytów krótkoterminowych na dzień 30.06.2024 r. nie odbiega od wartości nominalnych.

Stan na 31.12.2023				
Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
BNP Paribas Bank Polska S.A. (Limatherm S.A.)	WIBOR 1M + marża	04.08.2025	5 959	6 257
ING Bank Śląski S.A. linia wielocelowa (INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	30.10.2024	-	8 351
ING Bank Śląski S.A. kredyt obrotowy (INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	30.05.2023	10 000	-
ING Bank Śląski kredyt obrotowy (INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	31.10.2024	-	5 206
BNP Paribas Bank Polska S.A. (IB Systems Sp. z o.o.)	WIBOR 1M + marża	08.09.2025	455	9
Santander Bank Polska S.A. kredyt obrotowy (Grupa INTROL – Cash pooling)	WIBOR 1M + marża	30.06.2025	17 772	35 246
Razem			34 186	55 069

6.13 ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z PRAWAMI DO UŻYTKOWANIA

	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	11 547	10 118	11 784	10 307
w okresie od 1 roku do 5 lat	24 543	22 323	25 122	22 653
w okresie powyżej 5 lat	8 898	5 199	8 985	5 844
Razem, w tym:	44 988	37 640	45 891	38 804
- dotyczące gruntów, budynków, lokali i budowli	25 934	20 227	26 035	20 659
- pozostałe	19 054	17 413	19 856	18 145

Zobowiązania związane z prawami do użytkowania dotyczą w szczególności:

- użytkowania wieczystego gruntów (umowy użytkowania wieczystego gruntów na okres do 2089 r.),
- umów najmu pomieszczeń zawartych na czas określony i nieokreślony w tym w szczególności najmu pomieszczeń biurowych jak i magazynowych,
- umów leasingu, maszyn i urządzeń zawarte na okresy ok 3 – 7 lat,
- umów leasingu środków transportu zawarte na okresy ok 3 – 5 lat.

Wykaz aktywów wg Grup rodzajowych objętych umowami leasingu, w tym najmu i użytkowania wieczystego znajduje się w **Nocie 6.2.**

6.14 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu faktoringu	890	2 007
Zobowiązania z tyt. umów na finansowanie nabycia usług i wartości niematerialnych i prawnych	365	482
Razem	1 255	2 489
- część długoterminowa	136	251
- część krótkoterminowa	1 119	2 238

Zobowiązania z tytułu faktoringu obejmują zobowiązania z tytułu faktoringu niepełnego na kwotę 812 tys. zł (2023 r. 2 006 tys. zł) względem Santander Factoring Sp. z o.o. oraz z tytułu faktoringu pełnego na kwotę 78 tys. zł względem ING Commercial Finance Polska S.A. (2023 r. 1 tys. zł)

Zobowiązania z tytułu faktoringu wynikają z zawartych umów faktoringowych z regresem na sprzedaż wierzytelności pieniężnych z tytułu zawartych umów handlowych udokumentowanych w formie faktur VAT za dostawy lub usługi. Zobowiązania wygasają po uregulowaniu płatności przez odbiorców usług, jednak do czasu uregulowania płatności przez kontrahentów. Faktorowi przysługuje regres wobec poszczególnych Spółek z Grupy, na warunkach określonych w umowach.

Zobowiązania finansowe na kwotę 365 tys. zł (2023 r. 482 tys. zł) obejmują zobowiązania dotyczące umów finansowania dostaw oprogramowania.

6.15 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

6.15.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)*
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	54 766	72 356
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa w ciągu 12 mcy	53 868	71 791
- część krótkoterminowa > 12 mcy	898	565
Przedpłaty:	74	50
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa w ciągu 12 mcy	74	50
- część krótkoterminowa > 12 mcy	-	-
Pozostałe zobowiązania:	46 368	48 173
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	46 368	48 173
Rozliczenia międzyokresowe	5 613	6 060
- część długoterminowa	4 922	5 186
- część krótkoterminowa	691	874
Razem	106 821	126 639
- część długoterminowa	4 922	5 186
- część krótkoterminowa	101 899	121 453

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 60 dni. Przedpłaty stanowią głównie otrzymane zaliczki od kontrahentów krajowych związane z realizacją zawartych kontraktów długoterminowych.

Główną część pozostałych zobowiązań stanowią zobowiązania publiczno-prawne (w tym z tyt. podatku VAT i PIT), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania inwestycyjne.

Zobowiązania o charakterze publiczno – prawnym na koniec pierwszego półrocza 2024 r. wynosiły 10 521 tys. zł (2023 r. 14 447 tys. zł), natomiast zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz ZUS na 30.06.2024 r. wyniosły 13 110 tys. zł (2023 r. 12 725 tys. zł).

Istotną pozycję pozostałych zobowiązań stanowiły umowy konsorcjum o wartości 19 869 tys. zł oraz zobowiązania inwestycyjne o wartości 1 475 tys. zł (odpowiednio 31.12.2023 r. 19 869 i 125 tys. zł).

6.15.2 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)*
Dotacje	5 473	5 748
Pozostałe	140	312
Razem	5 613	6 060
- część długoterminowa	4 922	5 186
- część krótkoterminowa	691	874

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Największą część pozycji dotacji stanowią dotacje otrzymane przez Limatherm S.A., których wartość na 30.06.2024 r. wyniosła 5 445 tys. zł a na 31.12.2023 to 5 714 tys. zł.

6.16 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG

6.16.1 PRZYCHODY Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI I POZOSTAŁE

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Przychody z umów z klientami	305 876	326 952
Przychody z wynajmu	74	126
Razem	305 950	327 078

6.16.2 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA GEOGRAFICZNA

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Sprzedaż krajowa	246 185	260 658
Sprzedaż zagraniczna	59 765	66 420
Razem	305 950	327 078

Grupa prowadzi działalność głównie na terenie Polski. Działalność produkcyjna wszystkich segmentów branżowych prowadzona jest na terenie Polski.

W powyższej tabeli zaprezentowano informacje dotyczące rynków zbytu Grupy, niezależnie od kraju pochodzenia sprzedawanych produktów lub usług.

6.16.3 INFORMACJA O PRZYCHODACH I WYNIKACH POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ INTROL

Dla celów zarządczych Grupa podzielona jest na pięć rodzajów działalności, które są podstawą raportowania głównych segmentów branżowych.

W ramach działalności Grupy można wyróżnić następujące rodzaje działalności:

- Produkcja AKPiA;
- Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne);
- Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne, projektowe, budowlane;
- Dystrybucja z doradztwem technicznym;
- Pozostała działalność.

Zgodnie z MSSF 8 par. 23 Grupa nie prezentuje sumy aktywów i sumy pasywów dla każdego segmentu sprawozdawczego, ponieważ informacje te nie są przedstawiane Zarządowi.

Produkcja AKPIA

W ramach produkcji AKPIA Grupa produkuje zarówno aparaturę kontrolno-pomiarową, głównie przemysłowe czujniki temperatury, jak również komponenty do budowy aparatury kontrolno-pomiarowej. Produkcja jest prowadzona przez spółki Limatherm Sensor Sp. z o.o. oraz Limatherm Components Sp. z o.o. Produkcja czujników obejmuje wszelkie typy czujników temperatury: od prostych czujników przewodowych, głowicowych, poprzez wykonania płaszczowe-rezystancyjne i termoelektryczne, aż po zaawansowane konstrukcje indywidualnie dopasowane do aplikacji. Właściwy przebieg procesów nadzoruje Akredytowane Laboratorium Pomiarowe wyposażone w sprzęt sprawdzający i kalibrujący renomowanych firm.

W ramach produkcji komponentów główny obszar dotyczy produkcji głowic przyłączeniowych do budowy termometrów przemysłowych oraz kostki ceramiczne do połączeń elektrycznych wewnątrz obudów.

Sprzedaż ta realizowana jest zarówno na rynek krajowy jak i zagraniczny.

Produkcja jest uzależniona od cen surowców i komponentów pochodzących z kraju, jak i z importu. Ich ceny kształtowane są tendencjami na rynkach światowych i mają wpływ na poziom kosztów produkcji w całej branży.

Obie spółki mają wielu odbiorców co dywersyfikuje ryzyka zarówno w zakresie rozłożenia sprzedaży w czasie (sezonowość), jak również ogranicza ryzyka związane z przepływami pieniężnymi. Spółki nie mają istotnych problemów ze ściągalsnością należności, jak również ewentualne kwoty dochodzonych należności są niskie.

Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne)

Produkcja w ramach segmentu jest realizowana przez Limatherm S.A. Spółka ta jest uznanym na świecie producentem odlewów ciśnieniowych dla przemysłu samochodowego, elektromaszynowego, chemicznego oraz paliwowo-energetycznego. W katalogu produktów znajdują się również m.in. obudowy w tym obudowy dla stref zagrożonych wybuchem, używane głównie w czujnikach gazu, poziomu i przepływomierzach. Znacząca część produkcji trafia do odbiorców w Europie Zachodniej i USA. Głównymi klientami spółki są firmy, które produkują podzespoły dla przemysłu samochodowego, a także automatyki i pomiarów. Wyroby produkowane przez spółkę są dostarczane do ponad stu odbiorców w kraju i za granicą.

Rozwijając współpracę z istniejącymi klientami Spółka bardzo dba o ich dywersyfikację. Udział największego klienta w strukturze sprzedaży (dla wyrobów gotowych i odlewów) utrzymuje się na poziomie około 30%. W odróżnieniu od konkurencji odlewy wykonywane są metodą ciśnieniową na maszynach zimno-komorowych.

Wyróżnienie osobnego segmentu, w szczególności oddzielenie go od pozostałej produkcji wynika z innego rodzaju produkcji (odlewy), przemysłu do którego kierowany jest produkt (głównie przemysł samochodowy), zasad współpracy z odbiorcami, z reguły długoterminowa współpraca, produkcja seryjna pod klienta przy wykorzystaniu form (narzędzi) Spółki lub Klienta.

Występuje stosunkowo większe uzależnienie od kontrahentów niż to ma miejsce w przypadku sprzedaży produkcji AKPiA oraz niższe problemy ze ściągalsnością należności, natomiast obserwowana jest większa trudność w zakresie planowania produkcji.

Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne, projektowe, budowlane

W ramach segmentu ujmowane są przychody świadczone przez Spółki INTROL Automatyka Sp. z o.o., INTROL - Energomontaż Sp. z o.o., I4TECH Sp. z o.o., INTROL Pro - ZAP Sp. z o.o., IB Systems Sp. z o.o. i inne.

W szczególności działalność obejmuje:

- INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. to firma specjalizująca się w generalnym wykonawstwie inwestycji, w tym generalnym wykonawstwie instalacji kogeneracyjnych oraz projektowaniu, remontach, montażu i wykonawstwie elementów urządzeń kotłowych, instalacji rurociągowych, instalacji oczyszczania spalin, stacji wymienników ciepła i węzłów cieplnych, wentylatorów, pomp, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz aparatury kontrolno-pomiarowej i automatyki. Przedsiębiorstwo prowadzi kontrakty z obszaru energetyki, ochrony środowiska i przemysłu, jak również spoza branży energetycznej.

- INTROL Automatyka Sp. z o.o. to firma świadcząca usługi w zakresie systemów automatyki, modernizacji maszyn i linii produkcyjnych. Jest najwyższym partnerem firmy Rockwell Automation w programie Recognized System Integrator w dwóch dziedzinach – Power i Control. W ramach prowadzonej działalności spółka zajmuje się m.in. integracją systemów automatyki, automatyzacją procesów, modernizacją urządzeń i linii technologicznych, dostaw, serwisem i modernizacją układów napędowych niskiego i średniego napięcia, budową prototypowych stanowisk testowych, dostawą kompletnych systemów wagowych i systemów detekcji gazów, dostawą kompletnych rozwiązań dla branży farmaceutycznej jak również rozwiązań chmurowych INTROL Hub związanych z Dyrektywą Fałszywkową.

- INTROL Pro - ZAP Sp. z o.o. to firma zajmująca się projektowaniem technologii automatyki, a także świadcząca usługi w zakresie automatyzacji procesów przemysłowych. Jako przedsiębiorstwo systemów automatyki, INTROL Pro - ZAP dostarcza gotowe rozwiązania dla dowolnych aplikacji procesów ciągłych oraz procesów wytwórczych. Ponadto w ofercie firmy znajdują się zautomatyzowane urządzenia, będące częścią składową procesów

produkcyjnych (m.in. stanowiska montażowe i kontrolne, linie produkcyjne, stanowiska zrobotyzowane, stanowiska testujące, maszyny pakujące). Uzupełnieniem oferty są systemy monitoringu oraz systemy telemetryczne.

- IB Systems Sp. z o.o. to firma, której działalność jest skoncentrowana na projektowaniu, wdrażaniu, integracji oraz utrzymaniu systemów teletechniki, bezpieczeństwa i automatyki w inteligentnych budynkach różnego typu: biurach, centrach handlowych, obiektach przemysłowych, budynkach użyteczności publicznej itp. IB Systems Sp. z o.o. swoją działalnością obejmuje także instalacje elektryczne, dzięki czemu oferta firmy ma charakter kompleksowy (od projektu, poprzez wykonawstwo, eksploatację i serwis instalacji). Spółka działa na rynku budowlanym, w branży specjalistycznych systemów budowlanych. Swoje zadania realizuje jako podwykonawca największych grup budowlanych w Polsce, jak również jako generalny wykonawca.

Niepewność przychodów i przepływów pieniężnych jest znacznie wyższa w przypadku sprzedaży usług niż towarów i materiałów. Wiąże się to zarówno z wielkością jednostkowych umów, wysokością jednostkowych faktur, długością realizacji sprzedaży, stopniem skomplikowania, co przekłada się na większe ryzyko. Dodatkowo usługi charakteryzują się sezonowością sprzedaży co powodują niżej wymienione czynniki:

- cykle inwestycyjne często ustala się tak, iż efekt występuje na końcu danego roku kalendarzowego, a największe natężenie prac występuje w końcu cyklu inwestycyjnego,
- część kontraktów jest realizowana w sektorze energetycznym, w którym okres remontów rozpoczyna się w II kwartale, a kończy na początku IV kwartału danego roku.

Wartość jednostkowych faktur jest znacznie wyższa niż w przypadku produkcji i handlu. Wielkość kontraktów to głównie między kilkaset tysięcy do kilkunastu milionów złotych. Dłuższy jest okres realizacji kontraktów, od kilku miesięcy do kilku lat.

Kontrakty w zdecydowanej większości podlegają wycenie w oparciu o budżety kontraktów, co powoduje że przychody są oparte o szacunki.

Dystrybucja z doradztwem technicznym

Sprzedaż obejmuje głównie sprzedaż towarów, większość dotyczy spółek dystrybucyjnych tj. RAControls Sp. z o.o. oraz INTROL Sp. z o.o. ale dotyczy też pozostałych spółek w Grupie, jeśli w ramach działalności dokonywały sprzedaży towarów np. Limatherm S.A., Limatherm Sensor Sp. z o.o., czy INTROL Automatyka Sp. z o.o. i inne.

Odsprzedaż towarów charakteryzuje się niższymi ryzykami, ze względu na niższą sezonowość i fluktuację sprzedaży, bardziej stabilne przepływy pieniężne, niższe ryzyka gwarancyjne, ze względu na możliwość wykorzystania gwarancji producentów. Inaczej niż w segmencie produkcji czy usług, niższe jest ryzyko osiągnięcia strat na realizowanej sprzedaży, gdyż sprzedaż jest negocjowana równoległe z kosztem zakupu, które przy krótkim czasie realizacji mniej są wrażliwe na wahania.

Główne przychody dotyczą spółek:

- RAControls Sp. z o.o. to spółka, która jest autoryzowanym dystrybutorem rozwiązań i urządzeń marki Allen-Bradley oraz oprogramowania Rockwell Software największego na świecie producenta systemów i komponentów automatyki przemysłowej – firmy Rockwell Automation, na terenie Polski i Ukrainy. Jako jedyny dystrybutor Rockwell Automation w tym regionie, przedsiębiorstwo posiada najwyższą kategorię „Market Maker”, uprawniającą do sprzedaży wszystkich produktów oraz powiązanych usług producenta (w tym m.in. systemów sterowania, systemów bezpieczeństwa, napędów, osprzętu elektrycznego, wsparcia technicznego, audytów i wdrożeń poaudytowych). Ponadto, status Autoryzowanego Centrum Szkoleniowego Rockwell Automation uprawnia firmę do oferowania certyfikowanych przez Rockwell Automation szkoleń technicznych i serwisowych. W ofercie RAControls dostępne są również liczne produkty komplementarne znanych na całym świecie producentów takich jak Cisco, HMS Ewon, Prosoft, Stratus, Hilscher, nVent Hoffman, r IDEAS, Kepware, Spectrum Controls czy hhb Electronic, co pozwala na łączenie różnych technologii i dostarczanie klientom kompletnych, zintegrowanych rozwiązań.

- INTROL Sp. z o.o. jest czołowym polskim dostawcą aparatury kontrolno-pomiarowej i systemów automatyzacji procesów przemysłowych. Jedną z najszerzych ofert na rynku to zarówno urządzenia powszechnie stosowane, jak i aparatura specjalistyczna, dedykowana do konkretnych warunków lub nietypowych instalacji. Spółka jest dystrybutorem i/lub przedstawicielem czołowych producentów z całego świata, głównie z Europy Zachodniej i USA. Spółka posiada siatkę przedstawicieli regionalnych, mających stały, bezpośredni kontakt z odbiorcami ze wszystkich gałęzi przemysłu.

Pozostała działalność

Segment pozostałej działalności obejmuje mniej istotne działalności Grupy, w szczególności usługi utrzymania ruchu i serwis (np. IB Systems Sp. z o.o.), produkcję urządzeń ochrony środowiska (PWP Inżynieria Sp. z o.o.) oraz pozostałą sprzedaż. Brak podziału wynika z większego rozdrobnienia i niejednorodności pozostałej sprzedaży.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy INTROL
za I półrocze 2024 r., zgodne z MSSF
wszystkie kwoty w tabelach podano w tysiącach złotych



01.01.2024 30.06.2024	Działalność kontynuowana							Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Produkcja AKPiA	Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne)	Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne projektowe, budowlane	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Pozostała działalność	Wyłączenia	Przychody i koszty wspólne			
Przychody										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	20 140	56 884	148 610	67 769	12 547	-	-	305 950	-	305 950
Sprzedaż między segmentami	697	1 033	269	2 193	10 109	(14 301)	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	20 837	57 917	148 879	69 962	22 656	(14 301)	-	305 950	-	305 950
Wynik										
Wynik segmentu	5 523	8 874	30 288	18 322	(439)	-	-	62 568	-	62 568
<i>W tym dotacje</i>	743	693	159	-	9	-	-	1 604	-	1 604
Przychody nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	2 276	2 276	-	2 276
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	43 695	43 695	-	43 695
Zysk z działalności operacyjnej	-	-	-	-	-	-	-	21 149	-	21 149
Przychody finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(3 231)	(3 231)	-	(3 231)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	-	-	17 918	-	17 918
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	4 768	4 768	-	4 768
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	13 150	-	13 150

01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*	Działalność kontynuowana							Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Produkcja AKPiA	Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne)	Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne projektowe, budowlane	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Pozostała działalność	Wyłączenia	Przychody i koszty wspólne			
Przychody										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	21 029	57 011	145 754	90 229	13 055	-	-	327 078	-	327 078
Sprzedaż między segmentami	721	617	621	2 648	9 759	(14 366)	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	21 750	57 628	146 375	92 877	22 814	(14 366)	-	327 078	-	327 078
Wynik										
Wynik segmentu	6 693	9 536	23 817	22 699	716	-	-	63 461	-	63 461
<i>W tym dotacje</i>	892	692	155	-	18	-	-	1 757	-	1 757
Przychody nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	1 606	1 606	-	1 606
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	42 126	42 126	-	42 126
Zysk z działalności operacyjnej	-	-	-	-	-	-	-	22 941	-	22 941
Przychody finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(3 584)	(3 584)	-	(3 584)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	-	-	19 357	-	19 357
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	4 582	4 582	-	4 582
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	14 775	-	14 775

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

6.17 PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI – PODZIAŁ NA KATEGORIE

W ramach przychodów, poza podziałem na segmenty, wydzielone zostały dodatkowe kategorie podziału przychodów, czyli podział na sprzedaż krajową i zagraniczną oraz podział ze względu na moment spełniania zobowiązań. W ocenie Zarządu przyjęte kategorie wraz z podziałem na segmenty odzwierciedlają dane wykorzystywane do analiz jakimi posługuje się kierownictwo Grupy w celu podejmowania decyzji strategicznych i okresowych analiz Grupy. Aktualnie w Grupie nie funkcjonują inne szczegółowe podziały sprzedaży na inne kategorie, które byłyby wykorzystywane na potrzeby kierownictwa Grupy. Podział ten odzwierciedla występujące różnice pomiędzy poszczególnymi kategoriami, w tym w odniesieniu do ich charakteru, ryzyka realizacji sprzedaży, poziomu niepewności w zakresie przyszłych przepływów.

01.01.2024 30.06.2024	Działalność kontynuowana					Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Produkcja AKPiA	Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne)	Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne projektowe, budowlane	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Pozostała działalność			
Przychody z umów klientami wg struktury geograficznej								
Sprzedaż krajowa	9 698	19 159	141 553	63 800	11 901	246 111	-	246 111
Sprzedaż zagraniczna	10 442	37 725	7 057	3 969	572	59 765	-	59 765
Razem	20 140	56 884	148 610	67 769	12 473	305 876	-	305 876
Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania								
Spełnione w określonym momencie	20 140	56 884	7 406	67 769	10 467	162 666	-	162 666
Spełnione w miarę upływu czasu	-	-	141 204	-	2 006	143 210	-	143 210
Razem	20 140	56 884	148 610	67 769	12 473	305 876	-	305 876

01.01.2023 30.06.2023	Działalność kontynuowana					Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Produkcja AKPiA	Produkcja elementów odlewniczych (głowice, odlewy, inne)	Usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne projektowe, budowlane	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Pozostała działalność			
Przychody z umów klientami wg struktury geograficznej								
Sprzedaż krajowa	7 962	20 039	133 795	85 865	12 871	260 532	-	260 532
Sprzedaż zagraniczna	13 067	36 972	11 959	4 364	58	66 420	-	66 420
Razem	21 029	57 011	145 754	90 229	12 929	326 952	-	326 952
Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania								
Spełnione w określonym momencie	21 029	57 011	5 597	90 229	10 687	184 553	-	184 553
Spełnione w miarę upływu czasu	-	-	140 157	-	2 242	142 399	-	142 399
Razem	21 029	57 011	145 754	90 229	12 929	326 952	-	326 952

6.18 SPECYFIKACJA DOTACJI RZĄDOWYCH

Poniżej wykazane zostały kwoty otrzymanych dotacji do wynagrodzeń, które pomniejszyły w sprawozdaniu wskazane w tabeli koszty.

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Wartość dotacji do wynagrodzeń ujęta jako pomniejszenie nw. kosztów		
Dotacje ujęte w kosztach sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 604	1 757
Dotacje ujęte w kosztach sprzedaży	275	292
Dotacje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	858	932
Razem	2 737	2 981

Poniżej zaprezentowane zostały otrzymane dotacje w podziale na rodzaj:

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Dofinansowania do wynagrodzeń z PFRON	2 737	2 981
Razem	2 737	2 981

6.19 STRATA/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI (OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE)

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Zmiana odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących umów z klientami oraz pozostałych należności	(28)	(2 220)
Zmiany odpisów z tyt. utraty wartości pozostałych aktywów finansowych	-	-
Razem	(28)	(2 220)
Związane z działalnością operacyjną	(28)	(2 220)
Związane z działalnością pozostałą	-	-

6.20 POZOSTAŁE PRZYCHODY

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartości zapasów (N 6.5)	728	252
Dotacje	526	281
Sprzedaż złomu	341	307
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (sprzedaż, likwidacja)	322	421
Otrzymane odszkodowania za szkody (w tym w transporcie, komunikacyjne)	173	160
Rozliczenia spraw spornych (komornik, sąd, układ)	26	65
Pozostałe przychody	160	120
Razem	2 276	1 606

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Do pozostałych przychodów Grupa Kapitałowa zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są zyski ze sprzedanych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania oraz otrzymane dotacje.

Zgodnie z obowiązującym MSR 20 otrzymane dotacje do wynagrodzeń pomniejszają odpowiednie koszty wynagrodzeń, wartość tych dotacji zaprezentowano w **Punkcie 6.18**. Informacje o dotacjach ujętych w pozostałych przychodach zaprezentowano poniżej.

W latach 2024 i 2023 Grupa korzystała z dotacji. Specyfikację otrzymanych dotacji zamieszczono w poniższej tabeli.

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Dotacje unijne	273	273
Środki trwale zakupione z PFRON, ZFRON, PUP	8	8
Refundacja kosztów energii elektrycznej	245	-
Razem	526	281

6.21 PRZYCHODY FINANSOWE

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	710	975
a) bankowe	634	809
b) handlowe	10	165
c) pozostałe	66	1
Zyski z tytułu różnic kursowych	936	275
Zysk na kontraktach forward wyznaczonych do rachunkowości zabezpieczeń, dla prognozowanej sprzedaży, której wystąpienia jednostka już się nie spodziewa przekwalifikowane z kapitału rezerwowego do rachunku zysków i strat	132	-
Nieefektywność zabezpieczenia przepływów pieniężnych	43	56
Pozostałe	1	-
Razem	1 822	1 306

Do przychodów finansowych klasyfikowane są między innymi przychody z tytułu odsetek oraz zyski z tytułu różnic kursowych.

6.22 POZOSTAŁE KOSZTY

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (N. 6.5)	868	707
Koszt sprzedaży złomu	328	283
Koszty i straty z tytułu usuwania szkód (w tym szkody komunikacyjne)	125	160
Likwidacje zapasów	246	246
Koszty opłat sądowych i administracyjnych	49	109
Pozostałe koszty	280	92
Razem	1 896	1 596

* Począwszy od 2024 r. zmieniony został sposób prezentacji zmian rezerw z tyt. świadczeń pracowniczych oraz pozostałych rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z zysków lub strat. Więcej informacji w pkt. 5.4.

Do pozostałych kosztów Grupa Kapitałowa zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są odpisy aktualizujące wartość zapasów, czy koszty likwidacji składników majątku obrotowego.

6.23 KOSZTY FINANSOWE

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Odsetki:	4 318	4 068
a) bankowe	2 574	2 504
b) handlowe	1	3
c) budżetowe	7	10
d) leasingowe	958	848
e) faktoringowe	731	677
f) pozostałe	47	26
Prowizje od kredytów i gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	329	477
Prowizje i inne koszty finansowe dotyczące faktoringu	130	104
Nieefektywność zabezpieczenia przepływów pieniężnych	17	34
Pozostałe	259	207
Razem	5 053	4 890

Do kosztów finansowych klasyfikowane są między innymi koszty z tytułu odsetek oraz prowizje od kredytów i gwarancji.

6.24 PODATEK DOCHODOWY

6.24.1 GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	5 319	7 105	3 708
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego (N 6.24.2)	5 454	7 552	3 702
- korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(135)	(447)	6
Odroczony podatek dochodowy (+-)	(1 210)	2 666	2 936
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych (N 6.24.3)	(1 210)	2 666	2 936
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w tym:	4 109	9 771	6 644
- wykazane w rachunku zysków lub strat	4 768	7 427	4 582
- wykazane w pozostałych całkowitych dochodach	(659)	2 344	2 062

6.24.2 UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT

	Dochód z zysków kapitałowych i innych źródeł		
	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	17 918	43 076	19 357
Straty podatkowe spółek	4 966	627	10 359
Korekty konsolidacyjne	18 871	18 546	18 113
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem (A)	41 755	62 249	47 829
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania (B)	(13 392)	(14 256)	(27 883)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	61 860	106 023	63 879
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych (-)	(64 462)	(60 289)	(47 257)
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	87 298	56 449	47 293
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych (-)	(98 088)	(116 439)	(91 798)
Odliczenia straty (C)	-	(2 651)	-
Odliczenia od dochodu (D)	-	(5 359)	(674)
Wynik podatkowy (A + B + C + D), w tym	28 363	39 983	19 272
Opodatkowany stawką 19%	28 363	39 535	19 040
Opodatkowany stawką 9 %	-	448	232
Obciążenie podatkowe	5 389	7 552	3 639
Wg. stawki 19%	5 389	7 512	3 618
Wg. stawki 9 %	-	40	21
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku (podatek od dywidend, od przychodów z budynków)	65	-	63
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków lub strat	5 454	7 552	3 702

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawek równych 9% i 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Główne różnice podatkowe dotyczą różnic w ujęciu przychodów i kosztów bilansowych i podatkowych związanych z wyceną kontraktów. Odliczenia od dochodu dotyczą zastosowania ulg na złe długi oraz ulg B+R.

6.24.3 ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023 (po przekształce niu)**	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Wycena kontraktów długoterminowych	9 253	10 363	9 801	(1 110)	3 310	2 748
Różnica między amortyzacją księgową a podatkową	7 324	7 269	7 087	55	307	125
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	1 034	-	(1 034)	1 034	-
Wycena produkcji w toku	73	151	433	(78)	(252)	30
Prace rozwojowe	206	220	234	(14)	(28)	(14)
Dofinansowanie SOD	124	83	133	41	2	52
Różnice kursowe	470	397	386	73	397	353

Wycena instrumentów pochodnych (forwardy)	1 596	2 254	1 895	(658)	2 030	1 671
Pozostałe	1 165	147	343	1 018	(222)	7
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 211	21 918	20 312	(1 707)	6 578	4 972
Kompensata	(11 506)	(12 690)	(11 349)	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego po kompensacie	8 705	9 228	8 963	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	416	176	1 991	240	(450)	1 365
NKUP koszty poniesione dot. kontraktów	7 339	8 559	7 630	(1 220)	2 554	1 625
Podatkowa wartość firmy	296	395	493	(99)	(197)	(99)
Rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz inne świadczenia pracownicze	1 195	2 142	1 036	(947)	617	(489)
Rezerwa na urlopy	835	835	718	-	117	-
Odpisy aktualizujące należności	2 634	2 678	954	(44)	2 005	281
Odpisy aktualizujące zapasy	912	886	773	26	199	86
Rezerwa na koszty usług obcych	161	149	63	12	(1)	(87)
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	164	139	60	25	89	10
Wynagrodzenia wypłacone w następnym roku	87	132	117	(45)	(34)	(49)
Składki ZUS	55	55	194	-	(408)	(269)
Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	84	105	167	(21)	(46)	16
Wycena instrumentów pochodnych (forwardy)	18	23	45	(5)	(424)	(402)
Wycena kontraktów długoterminowych	1 593	46	426	1 547	46	426
Niezrealizowane różnice kursowe	66	44	44	22	(1)	(1)
Pozostałe	401	389	166	12	(154)	(377)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 256	16 753	14 877	(497)	3 912	2 036
Kompensata	(11 506)	(12 690)	(11 349)	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego po kompensacie	4 750	4 063	3 528	-	-	-
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	(1 210)	2 666	2 936

**Począwszy od sprawozdania rocznego sporządzonego na 31.12.2023 r. zmieniony został sposób prezentacji aktywa i rezerw na podatek odroczonego w spółkach zależnych. Dotychczas pozycje prezentowane były w szyku rozwartym, aktualnie prezentowane są per saldo tj. po kompensacie.

W związku z przejściowymi różnicami między podstawą opodatkowania, a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym tworzony jest podatek odroczonego.

6.25 NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Nie istnieje niepewność co do kontynuowania działalności.

6.26 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

6.26.1 TRANSAKCJE Z POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy INTROL, zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu.

Poniższe tabele przedstawiają transakcje pomiędzy spółkami w Grupie INTROL z pozostałymi podmiotami powiązanyymi:

01.01.2024 30.06.2024	Sprzedaż materiałów towarów, produktów i usług	Koszt wytworzenia sprzedanych materiałów, towarów, produktów i usług	Koszty sprzedaży	Koszty ogólnego zarządu	Pozostałe koszty (w tym koszty finansowe)
Spółki zależne (niekonsolidowane)	421	-	-	90	-
Introl Automation s.r.o.	405	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o.	16	-	-	90	-
Pozostałe podmioty powiązane	2	59	94	399	125
Polon Bodziony, Kapral Spółka Jawna	-	49	37	372	125
Pozostałe jednostki	2	10	57	27	-
Razem	423	59	94	489	125

01.01.2024 30.06.2024	Należności i przedpłaty	Odpisy aktualizujące należności	Zobowiązania (w tym zob. z tyt. prawa do użytkowania)	Zakup środków trwałych	Pożyczki udzielone
Spółki zależne (niekonsolidowane)	32	-	18	-	-
Introl Automation s.r.o.	32	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o.	-	-	18	-	-
Pozostałe podmioty powiązane	-	-	10 186	-	-
Polon Bodziony, Kapral Spółka Jawna	-	-	*10 186	-	-
Razem	32	-	10 204	-	-

*W tym zobowiązania z tyt. najmu (zobowiązania związane z aktywami z tyt. prawa do użytkowania) w związku z wdrożeniem MSSF 16 to 10 151 tys. zł.

01.01.2023 30.06.2023	Sprzedaż materiałów towarów, produktów i usług	Koszt wytworzenia sprzedanych materiałów, towarów, produktów i usług	Koszty sprzedaży	Koszty ogólnego zarządu	Pozostałe koszty (w tym koszty finansowe)
Spółki zależne (niekonsolidowane)	922	-	-	48	-
Introl Automation s.r.o.	907	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o.	15	-	-	48	-
Pozostałe podmioty powiązane	5	25	248	367	129
Polon Bodziony, Kapral Spółka Jawna	3	25	54	334	129
Pozostałe jednostki	2	-	194	33	-
Razem	927	25	248	415	129

01.01.2023 31.12.2023	Należności i przedpłaty	Odpisy aktualizujące należności	Zobowiązania (w tym zob. z tyt. prawa do użytkowania)	Zakup środków trwałych	Pożyczki udzielone
Spółki zależne (niekonsolidowane)	22	-	18	-	-
Introl Automation s.r.o.	22	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o.	-	-	18	-	-
Pozostałe podmioty powiązane	-	-	9 924	-	-
Polon Bodziony, Kapral Sp. J.	-	-	*9 914	-	-
Razem	22	-	9 942	-	-

* W tym zobowiązania z tyt. najmu (zobowiązania związane z aktywami z tyt. prawa do użytkowania) w związku z wdrożeniem MSSF 16 to 9 880 tys. zł.

Transakcje handlowe zawierane z podmiotami powiązаныmi w zakresie kupna i sprzedaży materiałów, towarów, produktów i usług zawierane są na zasadach rynkowych z uwzględnieniem rabatów i upustów stanowiących element polityki stosowanej wobec odbiorców hurtowych.

6.26.2 ŚWIADCZENIA DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO

Wynagrodzenie członków Zarządów, Rad Nadzorczych i pozostałego kluczowego personelu kierowniczego Grupy INTROL, przedstawiono poniżej w kategoriach określonych w MSR 24.

01.01.2024 30.06.2024	Zarząd Spółki dominującej	Rada nadzorcza Spółki dominującej	Pozostały kluczowy personel kierowniczy	Razem
Krótkoterminowe świadczenia	687	423	6 351	7 461
01.01.2023 30.06.2023	Zarząd Spółki dominującej	Rada nadzorcza Spółki dominującej	Pozostały kluczowy personel kierowniczy	Razem
Krótkoterminowe świadczenia	550	367	5 478	6 395

Do pozostałego kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków zarządu spółek zależnych jak również członków ich rad nadzorczych.

Poza ww. świadczeniami, wypłacone zostały dywidendy dla udziałowców niekontrolujących w łącznej kwocie 1 289 tys. zł (w 1 półroczu 2023 r. 973 tys. zł), w tym dla wspólników IB System Sp. z o.o. będących równocześnie członkami Zarządu tej Spółki 1 289 tys. zł (w 1 półroczu 2023 r. 665 tys. zł) oraz wspólników I4Tech Sp. z o.o. będących równocześnie członkami Zarządu tej Spółki 0 tys. zł (w 1 półroczu 2023 r. 308 tys. zł).

6.27 ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE

6.27.1 INFORMACJA O ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPÓW RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, AKTYWÓW Z TYT. PRAWA DO UŻYTKOWANIA ORAZ WNIP

	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu finansowym	39 480	39 411
Zobowiązania inwestycyjne	1 475	125
Zobowiązania z tyt. leasingu	37 640	38 804
Zobowiązania z tyt. umów finansowania zakupów wartości niematerialnych	365	482
Zobowiązania nie ujęte w sprawozdaniu finansowym	6 574	-
Zobowiązania umowne dot. środków trwałych	6 574	-

Ww. zobowiązania wiążą się m.in. z planami inwestycyjnymi spółek Grupy INTROL, w tym wydatkami na inwestycje w nieruchomości (w szczególności na rozbudowę hali magazynowej w Limatherm S.A.) i inne środki trwałe. W zobowiązaniach inwestycyjnych wykazane zostały również zobowiązania z tyt. leasingu, w tym: umowy z tytułu najmu budynków i budowli oraz z tyt. użytkowania wieczystego gruntów, jak również pozostałe umowy leasingu, w tym głównie leasing maszyn i urządzeń oraz środków transportu.

Zobowiązania umowne dotyczące środków trwałych obejmują inwestycje realizowane na potrzeby Limatherm S.A., do których Grupa jest zobowiązana w związku z podpisanymi umowami na zakup maszyn i urządzeń w celu modernizacji parku maszynowego, w części pozostającej do zrealizowania, z wyłączeniem zobowiązań, których realizacja jest uwarunkowana pozyskaniem dofinansowania, które to są wykazane w nocie 6.31.

6.28 KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W analizowanym okresie Grupa Kapitałowa INTROL nie dokonywała korekt błędów poprzednich okresów.

6.29 INSTRUMENTY FINANSOWE

6.29.1 KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I ICH WARTOŚĆ GODZIWA

	Wartość bilansowa 30.06.2024	Wartość bilansowa 31.12.2023	Wartość godziwa 30.06.2024	Wartość godziwa 31.12.2023
<i>Aktywa finansowe</i>				
Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu	147 301	175 754	147 301	175 754
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności***	110 800	99 697	110 800	99 697
- pożyczki udzielone	41	47	41	47
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 460	76 010	36 460	76 010
Rachunkowość zabezpieczeń	8 495	12 174	8 495	12 174
- forwardy	8 338	11 938	8 338	11 938
- IRS – y (interest rate swaps)	157	236	157	236
<i>Zobowiązania finansowe</i>				
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	239 454	260 389	239 454	260 389
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania***	82 582	98 526	82 582	98 526
- Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20 043	39 101	20 043	39 101
- Zobowiązania z tytułu leasingu	37 640	38 804	37 640	38 804
- Kredyty bankowe i pożyczki	98 824	83 476	98 824	83 476
- Inne	365	482	365	482
Pozostałe zobowiązania finansowe	890	2 007	890	2 007
Rachunkowość zabezpieczeń	174	420	174	420
- forwardy	174	420	174	420

*** z wyłączeniem zaliczek oraz rozrachunków publicznoprawnych (PIT, VAT, CIT, ZUS, PFRON, itp.)

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa Kapitałowa należą kredyty bankowe, środki pieniężne i pożyczki. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki. Grupa posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które jednak powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności. Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe oraz kredytowe.

Grupa Kapitałowa prowadzi sprzedaż w walucie obcej oraz nabywa niektóre surowce niezbędne do produkcji na podstawie kontraktów denominowanych w walucie obcej. Tym samym występuje ryzyko wzrostu kosztu dostaw lub spadku przychodów ze sprzedaży realizowanej na rynkach zagranicznych.

Ryzyko kredytowe ograniczone jest przez Grupę Kapitałową poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności narażenie Grupy Kapitałowej na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej została przedstawiona poniżej.

6.29.2 POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI

Grupa Kapitałowa INTROL narażona jest na ryzyko związane z instrumentami finansowymi, do których zaliczyć należy:

- ryzyko rynkowe (zmiany cen towarów, kursów walutowych oraz stóp procentowych),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe wraz z ryzykiem inwestycyjnym,
- ryzyko operacyjne.

Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych i średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wyniku finansowego Grupy Kapitałowej,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych

Grupa Kapitałowa INTROL nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

6.29.3 RYZYKO RYNKOWE

6.29.3.1 ZMIANY CEN TOWARÓW

Grupa jest zależna od cen surowców i komponentów pochodzących z kraju, jak i z importu. Podstawowa grupa surowców i materiałów to wyroby stalowe, z tworzyw sztucznych, plastiku, miedzi etc. (m.in. specjalistyczne maszyny, urządzenia wykorzystywane przy realizacji kontraktów m.in. szafy sterownikowe, okablowanie, rurociągi, narzędzia specjalistyczne etc.). Ich ceny zależą od tendencji kształtujących się na rynkach światowych i mają wpływ na poziomy kosztów produkcji w całej branży. Można stwierdzić, iż wpływ cen surowców i materiałów oraz komponentów jest istotny i może wpływać na wyniki finansowe.

6.29.3.2 RYZYKO ZMIAN KURSÓW WALUTOWYCH

Grupa Kapitałowa w odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach międzynarodowych jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. W celu ograniczenia ryzyka spółki posiadające istotne przepływy netto w walucie, które nie są skompensowane poprzez naturalny hedging, zabezpieczają się przez zawieranie kontraktów walutowych typu forward.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla ryzyka walutowego:

Zmiana kursów walutowych o 10% spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne nie ulegną zmianie.

30.06.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	80 500	10%	8 050	(10%)	(8 050)
Środki pieniężne w EUR	12 781	10%	1 278	(10%)	(1 278)
Środki pieniężne w USD	527	10%	53	(10%)	(53)
Środki pieniężne w pozostałych walutach	5	10%	1	(10%)	(1)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w EUR	66 381	10%	6 638	(10%)	(6 638)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w USD	803	10%	80	(10%)	(80)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w pozostałych walutach	3	10%	-	(10%)	-
Zobowiązania finansowe	37 932	10%	(3 793)	(10%)	3 793
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w EUR	7 760	10%	(776)	(10%)	776
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w USD	1 001	10%	(100)	(10%)	100
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w GBP	255	10%	(26)	(10%)	26
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w CHF	48	10%	(5)	(10%)	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w JPY	2	10%	-	(10%)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu w EUR	9 700	10%	(970)	(10%)	970
Kredyty bankowe w EUR	10 644	10%	(1 064)	(10%)	1 064
Pożyczki bankowe w EUR	8 522	10%	(852)	(10%)	852

31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	54 385	10%	5 439	(10%)	(5 439)
Środki pieniężne w EUR	38 606	10%	3 861	(10%)	(3 861)
Środki pieniężne w USD	1 111	10%	111	(10%)	(111)
Środki pieniężne w pozostałych walutach	6	10%	-	(10%)	-
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w EUR	13 903	10%	1 391	(10%)	(1 391)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w USD	331	10%	33	(10%)	(33)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w GBP	412	10%	41	(10%)	(41)
Należności z tytułu dostaw, usług i pozostałe w CHF	16	10%	2	(10%)	(2)
Zobowiązania finansowe	51 288	10%	(5 129)	(10%)	5 129
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w EUR	19 296	10%	(1 930)	(10%)	1 930
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w USD	277	10%	(28)	(10%)	28
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w GBP	322	10%	(32)	(10%)	32
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w CHF	20	10%	(2)	(10%)	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w JPY	6	10%	(1)	(10%)	1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w AUD	4	10%	-	(10%)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu w EUR	10 292	10%	(1 029)	(10%)	1 029
Kredyty bankowe w EUR	12 141	10%	(1 214)	(10%)	1 214
Pożyczki bankowe w EUR	8 930	10%	(893)	(10%)	893

W celu zabezpieczenia się przed zmianami kursów walut poszczególne Spółki w Grupie są stroną kontraktów walutowych typu forward, które zapewniają stabilną rentowność sprzedaży dla umów denominowanych w Euro. Szczegółowe informacje znajdują się w **Punkcie 6.30** Rachunkowość zabezpieczeń.

6.29.3.3 RYZYKO ZMIANY STÓP PROCENTOWYCH

Grupa Kapitałowa jest stroną długoterminowych umów kredytowych opartych na zmiennych stopach WIBOR + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych, w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. W celu ograniczenia ryzyka poszczególne spółki Grupy zabezpieczają się przez zawieranie kontraktów IRS (Limatherm S.A., INTROL S.A.).

Spółki Grupy są również stroną umów kredytowych krótkoterminowych opartych na zmiennych stopach WIBOR + marża banku. W związku z tym Grupa narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych, w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia, jak również w przypadku naruszenia warunków umowy kredytowej.

Zgodnie z zapisami umów kredytowych z Bankami, w przypadku niedotrzymania warunków umowy kredytowej Santander Bank Polska S.A. ma prawo podnieść marże kredytu.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla ryzyka zmiany stóp procentowych:

30.06.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto(*)	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto (*)
Aktywa finansowe	36 501	2%	730	(2%)	(730)
Środki pieniężne	36 460	2%	729	(2%)	(729)
Pożyczki udzielone	41	2%	1	(2%)	(1)
Zobowiązania finansowe	137 719	2%	(2 754)	(2%)	2 754
Zobowiązania z tytułu leasingu	37 640	2%	(753)	(2%)	753
Kredyty bankowe i pożyczki	98 824	2%	(1 976)	(2%)	1 976
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 255	2%	(25)	(2%)	25

* wpływ na wynik dotyczy 12 mcy.

31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto(*)	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto (*)
Aktywa finansowe	76 057	2%	1 521	(2%)	(1 521)
Środki pieniężne	76 010	2%	1 520	(2%)	(1 520)
Pożyczki udzielone	47	2%	1	(2%)	(1)
Zobowiązania finansowe	124 769	2%	(2 495)	(2%)	2 495
Zobowiązania z tytułu leasingu	38 804	2%	(776)	(2%)	776
Kredyty bankowe i pożyczki	83 476	2%	(1 669)	(2%)	1 669
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 489	2%	(50)	(2%)	50

* wpływ na wynik dotyczy 12 mcy.

Szczegółowe informacje znajdują się w Punkcie 6.30 Rachunkowość zabezpieczeń.

6.29.4 RYZYKO PŁYNNOŚCI

Ryzyko płynności finansowej to ryzyko tego, iż Grupa stanie się niezdolna do wykonywania swoich zobowiązań finansowych w momencie, w którym staną się one wymagalne, pomimo faktu, iż może posiadać wystarczające środki do wykonania takich zobowiązań w przyszłości. Celem bilansowania bieżących przepływów spółki Grupy wykorzystują wpływy pieniężne z aktywów finansowych, jak również są stroną umowy Multilinii (Cash Pooling) oraz innych umów o charakterze finansowym.

Analiza terminów wymagalności

30.06.2024	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Kredyty bankowe	21 033	51 604	15 088	1 589	1 628	90 942	86 788
Zobowiązania z tyt. pożyczek	338	4 565	2 306	2 367	4 168	13 744	12 036
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	1 245	3 298	7 969	5 423	7 999	25 934	20 227
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	1 809	5 195	9 055	2 096	899	19 054	17 413
Pozostałe zobowiązania finansowe	948	174	136	-	-	1 258	1 255
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania*	99 903	396	645	233	30	101 207	101 207
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego	125	652	-	-	-	777	777
Razem	125 401	65 884	35 199	11 708	14 724	252 916	239 703

* w tym zobowiązania przeterminowane w wysokości 4 tys. zł.

Analiza terminów wymagalności

31.12.2023	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Kredyty bankowe	28 443	38 156	7 568	2 222	2 139	78 528	74 510
Zobowiązania z tyt. pożyczek	258	887	2 325	2 340	4 833	10 643	8 966
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	1 345	3 633	7 876	5 335	7 846	26 035	20 659
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	1 769	5 037	9 843	2 068	1 139	19 856	18 145
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 068	174	252	-	-	2 494	2 489
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania*	119 783	181	427	168	20	120 579	120 579
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego	938	486	-	-	-	1 424	1 424
Razem	154 604	48 554	28 291	12 133	15 977	259 559	246 772

* w tym zobowiązania przeterminowane w wysokości 14 389 tys. zł.

Kwota gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła odpowiednio 47 241 tys. zł oraz 52 565 tys. zł. Dotyczyły one głównie: gwarancji związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów.

W oparciu o analizy i prognozy Grupa określiła na koniec okresu sprawozdawczego prawdopodobieństwo zapłaty powyższych kwot jako niskie.

Poniżej przedstawiono planowane wpływy z aktywów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi:

30.06.2024	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe							
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	147 887	1 322	867	533	89	150 698	150 698
Aktywa z tyt. umów z klientami	-	62 258	-	-	-	62 258	62 258
Udzielone pożyczki	3	9	30	-	-	42	41
Należności z tyt. podatku dochodowego	462	500	-	-	-	962	962
Razem	148 352	64 089	897	533	89	213 960	213 959

31.12.2023	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe							
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	120 315	530	624	602	71	122 142	122 142
Aktywa z tyt. umów z klientami	4 730	64 587	-	-	-	69 317	69 317
Udzielone pożyczki	3	9	37	-	-	49	47
Należności z tyt. podatku dochodowego	1 303	857	-	-	-	2 160	2 160
Razem	126 351	65 983	661	602	71	193 668	193 666

Grupa ma dostęp do kredytów w rachunkach bieżących oraz korzysta z faktoringu pełnego, jak opisano poniżej, z których 56 192 tys. zł nie były wykorzystane na 30.06.2024 r. (31.12.2023: 63 321 tys. zł). Dodatkowo Grupa ma dostęp do kredytów obrotowych w rachunku kredytowym, jak również faktoringu niepełnego - saldo niewykorzystanych wyżej wymienionych limitów 17 510 tys. zł (31.12.2023: 14 904 tys. zł). Grupa oczekuje wywiązania się z pozostałych obowiązków wynikających z operacyjnych przepływów pieniężnych i przychodów zapadających aktywów finansowych. Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie na 30.06.2024 r. wynosiła 36 460 tys. zł (31.12.2023: 76 010 tys. zł).

Limity kredytowe w rachunkach bieżących:	30.06.2024	31.12.2023
- wykorzystane	59 131	46 687
- niewykorzystane	31 584	38 900
Razem	90 715	85 587

Limity faktoringowe (pełne z przejęciem ryzyka)	30.06.2024	31.12.2023
- wykorzystane	22 288	21 997
- niewykorzystane	24 608	24 421
Razem	46 896	46 418

6.29.5 RYZYKO KREDYTOWE / INWESTYCYJNE

Ryzyko kredytowe rozumie się jako brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez wierzycieli Grupy Kapitałowej INTROL związane jest z następującymi obszarami:

- wiarygodność kredytowa Klientów spółek Grupy;
- wiarygodność kredytowa instytucji finansowych (banków);
- wiarygodność kredytowa podmiotów, w które dokonuje się inwestycji bądź nabywa ich papiery wartościowe.

Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacyjnym, a stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ponadto, w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z Kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności. Dodatkowo ryzyko kredytowe w przypadku należności jest ograniczone poprzez dużą liczbę i dywersyfikację klientów spółek. W konsekwencji Grupa Kapitałowa nie jest narażona na znaczące ryzyko kredytowe.

W ujęciu szczegółowym źródła ekspozycji na ryzyko kredytowe stanowią:

- środki pieniężne i lokaty bankowe, instrumenty pochodne,
- należności od odbiorców i aktywa z tytułu umów z klientami,
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- pozostałe aktywa finansowe.

6.30 RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w odniesieniu do:

- ryzyka walutowego wynikającego z przyszłych, wysoce prawdopodobnych przepływów pieniężnych związanych z wyrażonymi w walutach obcych przychodami ze sprzedaży; oraz
- ryzyka stopy procentowej wynikającego z przyszłych, wysoce prawdopodobnych przepływów pieniężnych wynikających z zaciągniętych przez Grupę zmiennoprocentowych kredytów denominowanych w PLN i EUR.

6.30.1 ZABEZPIECZENIE RYZYKA WALUTOWEGO

W ramach realizacji Strategii Zarządzania Ryzykiem w Grupie, polegającej w szczególności na zarządzaniu ryzykiem walutowym przychodów denominowanych w walutach obcych wynikających ze sprzedaży w walucie, Grupa zawiera odpowiednie walutowe kontrakty terminowe (FX Forward) zabezpieczające prognozowane przepływy pieniężne.

Celem podejmowanych przez Grupę działań zabezpieczających przed ryzykiem zmiany kursu walutowego EUR/PLN jest ograniczenie zmienności poziomu przychodów ze sprzedaży denominowanych w EUR.

Instrumentami zabezpieczającymi są Walutowe Transakcje Terminowe (FX Forward) na sprzedaż EUR w zamian za PLN.

Grupa ustala, czy między pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym istnieje powiązanie ekonomiczne poprzez porównanie kluczowych warunków pozycji zabezpieczanej oraz instrumentu zabezpieczającego, w szczególności daty zapadalności oraz wysokości przepływu w walucie EUR.

W Spółkach Grupy realizujących istotną sprzedaż w EUR wyznaczono wskaźnik zabezpieczenia na poziomie 1 : 1, poprzez porównanie wartości nominalnych przepływu w EUR z instrumentu zabezpieczającego oraz z pozycji zabezpieczanej.

W zakresie ryzyka walutowego w powiązaniach zabezpieczających przepływy pieniężne głównymi zidentyfikowanymi przez Grupę źródłami nieefektywności są:

- a) nierynkowość pojedynczych instrumentów pochodnych zawieranych w serii jako Par-Forward
- b) wpływ ryzyka kredytowego na wartość godziwą walutowych kontraktów terminowych.

Grupa nie identyfikuje innych niż powyżej wskazane źródeł nieefektywności w zakresie stosowanych powiązań zabezpieczających ryzyko walutowe.

6.30.2 ZABEZPIECZENIE RYZYKA STOPY PROCENTOWEJ

W związku z prowadzoną działalnością Grupa zaciągnęła kredyty inwestycyjne, jak i obrotowe w PLN o zmiennym oprocentowaniu uzależnionym od stawki WIBOR 1M, WIBOR 3M oraz EURIBOR 3M.

Zgodnie ze strategią zarządzania ryzykiem, Grupa dokonała zabezpieczenia zmiennej stopy procentowej kredytów za pomocą transakcji zamiany stóp procentowych (IRS), zamieniających stawkę zmienną na oprocentowanie stałe.

Celem podjętych przez Grupę działań zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej jest ograniczenie zmienności poziomu kosztów finansowych generowanych przez obsługę spłaty odsetek naliczonych od kredytów zmiennoprocentowych.

Instrumentami zabezpieczającymi są kontrakty IRS denominowane w PLN zamieniające odpowiednią stawkę referencyjną WIBOR/EURIBOR na oprocentowanie stałe.

Grupa ustala, czy między pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym istnieje powiązanie ekonomiczne poprzez porównanie kluczowych warunków pozycji zabezpieczanej oraz instrumentu zabezpieczającego.

Grupa wyznaczyła wskaźnik zabezpieczenia na poziomie 1 : 1 poprzez porównanie salda kredytu z wartością nominalną instrumentu IRS.

W zakresie ryzyka stopy procentowej w powiązaniach zabezpieczających przepływy pieniężne źródłami nieefektywności zabezpieczenia jest ryzyko nieprzedłużenia kredytu zgodnie z założonym schematem oraz wpływ ryzyka kredytowego na wartość godziwą kontraktu IRS.

Grupa nie identyfikuje innych niż powyżej wskazane źródeł nieefektywności w zakresie stosowanych powiązań zabezpieczających ryzyko stopy procentowej.

6.30.3 KWOTA, ROZKŁAD ORAZ NIEPEWNOŚĆ PRZYSZŁYCH PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych – Kontrakty FX EUR/ PLN

30.06.2024	Pozycja zabezpieczana	Kurs transakcyjny (przedział)	Średni kurs transakcyjny	Zabezpieczana wartość nominalna w tys.	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
Kontrakty Fx Forward EUR/ PLN						
Do 3 miesięcy	Sprzedaż	4,4650 - 5,3260	4,7925	5 850	EUR	28 036
3 mcy – 1 roku	Sprzedaż	4,4187 - 5,4760	4,8954	10 825	EUR	52 993
1 roku – 3 lat	Sprzedaż	4,4425 - 4,5900	4,5049	11 900	EUR	53 608
Razem			4,7117	28 575		134 637

31.12.2023	Pozycja zabezpieczana	Kurs transakcyjny (przedział)	Średni kurs transakcyjny	Zabezpieczana wartość nominalna w tys.	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
Kontrakty Fx Forward EUR/ PLN						
Do 3 miesięcy	Sprzedaż	4,4650-5,3260	4,8031	6 567	EUR	31 542
3 mcy – 1 roku	Sprzedaż	4,4650-5,3400	4,8558	14 280	EUR	69 341
1 roku – 3 lat	Sprzedaż	4,4650-5,4760	4,8003	11 025	EUR	52 923
Razem			4,8257	31 872		153 806

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych – IRS (PLN i EUR)

30.06.2024	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna w tys.	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
(PLN, WIBOR 1M)						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	2,50%	WIBOR 1M	1 305	PLN	1 305
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	2,50%	WIBOR 1M	2 104	PLN	2 104
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	2,47%	WIBOR 1M	2 340	PLN	2 340
Razem				5 749		5 749

31.12.2023	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna w tys.	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
(PLN, WIBOR 1M)						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	2,50%	WIBOR 1M	1 305	PLN	1 305
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	2,50%	WIBOR 1M	3 649	PLN	3 649
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	2,47%	WIBOR 1M	3 405	PLN	3 505
Razem				8 359		8 359
(PLN, WIBOR 3M)						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	2,63%	WIBOR 3M	469	PLN	469
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	2,63%	WIBOR 3M	187	PLN	187
Razem				656		656
RAZEM						9 015

6.31 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	30.06.2024	31.12.2023
1. Na rzecz jednostek powiązanych	-	-
2. Na rzecz pozostałych jednostek	68 582	52 565
- udzielonych gwarancji i poręczeń	47 241	52 565
- pozostałe	21 341	-

Udzielone gwarancje i poręczenia obejmują gwarancje i poręczenia udzielone przez jednostki zależne w kwocie 47 209 tys. zł oraz Emitenta w kwocie 32 tys. zł (2023 r. odpowiednio 52 474 tys. zł oraz 91 tys. zł). Dotyczyły one głównie gwarancji związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów.

Pozostałe zobowiązania warunkowe w wysokości 13 841 tys. zł obejmują zobowiązania spółki zależnej Limatherm S.A. z tytułu zawartych umów dotyczących nabycia maszyn i urządzeń, których realizacja jest uwarunkowana pozyskaniem dofinansowania przez spółkę oraz deklaracji wekslowych na kwotę 7 500 tys. zł wystawionych przez INTROL Energomontaż Sp. z o.o. na zabezpieczenie płatności związanych z odprawami celnymi.

6.32 KONTROLE PODATKOWE

Wyniki kontroli wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za lata 2015 oraz 2016.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w latach 2018-2020 r., organ zakwestionował ujęcie amortyzacji znaku towarowego INTROL w kosztach podatkowych spółki za lata 2015 i 2016.

W dniu 17 lipca 2020 r. do siedziby INTROL S.A. wpłynęły postanowienia wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie:

- postanowienie z dnia 14 lipca 2020 r. o odstąpieniu od przekształcenia kontroli celno-skarbowej za rok 2015 w postępowanie podatkowe, oraz
- postanowienie z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie przekształcenia kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za rok 2016 w postępowanie podatkowe.

Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, postanowiono przyjąć do dalszego prowadzenia ww. postępowanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 r., prowadzone dotychczas przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w całości.

W dniu 1 marca 2022 r. INTROL S.A. otrzymał niekorzystną decyzję dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2016. Dnia 15 marca 2022 roku pełnomocnik INTROL S.A. złożył odwołanie od przedmiotowej decyzji.

Organ odwoławczy wydał Decyzję dnia 30 maja 2022 (doręczona pełnomocnikowi 31 maja 2022 roku), w której utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji. Zakwestionowana kwota to 3 020 000 zł odpisów amortyzacyjnych za 2016 rok, co zmniejszyło kwotę wykazanej przez Spółkę straty z 6 776 615,64 zł do kwoty 3 756 615,64 zł. Strata ta była rozliczana w latach kolejnych. Decyzja wydana przez organ drugiej instancji ma charakter ostateczny. Pełnomocnicy Spółki sporządzili i skierowali do WSA w Warszawie skargę na powyższą decyzję. Skarga została złożona 30 czerwca 2022 roku.

W związku z tym, że decyzja drugiej instancji ma charakter ostateczny i jest wykonalna Spółka, pomimo złożenia skargi do WSA, dokonała w 2022 r. korekty rozliczeń podatkowych za kolejne lata, w których dokonała rozliczenia

kwestionowanej straty i uregulowała powstałą w wyniku tych korekt zaległość podatkową w wysokości 543 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 64 tys. zł.

W lutym 2023 roku, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok w sprawie, którym uchylił Decyzję Organu i w części przyznał rację argumentom Spółki. Po konsultacjach z doradcami, Spółka zdecydowała się złożyć skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, chcąc uzyskać wyrok potwierdzający twierdzenia Spółki w całości. Organ również złożył Skargę Kasacyjną od Wyroku WSA żądając jego uchylenia.

W listopadzie 2023 roku NSA wydał wyrok w sprawie, w którym stwierdził, że kwestionowanie amortyzacji znaku towarowego w 2016 roku było nieprawidłowe i Spółka miała prawo go amortyzować przez cały 2016 rok. Orzeczenie jest prawomocne.

W związku z korzystnym zakończeniem sprawy przed NSA, w marcu 2024 roku Spółka złożyła korekty deklaracji CIT za lata 2018-2021. W korektach Spółka przywróciła stan pierwotny tj. rozliczyła stratę osiągniętą w roku 2016, a kwestionowaną przez organy podatkowe. Wraz z korektami wysłano wniosek o stwierdzenie nadpłaty na kwotę łączną 553 815 zł. Spółka otrzymała ww. środki w dniu 10 maja 2024 r.

Wyniki i przebieg kontroli wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za lata 2015 oraz 2016.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w latach 2018-2020 r., organ zakwestionował ujęcie amortyzacji znaku towarowego LIMATHERM w kosztach podatkowych spółki za lata 2015 i 2016.

W dniu 17 lipca 2020 r. do siedziby LIMATHERM S.A. wpłynęły postanowienia wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie:

- a) postanowienie z dnia 14 lipca 2020 r. o odstąpieniu od przekształcenia kontroli celno-skarbowej za rok 2015 w postępowanie podatkowe, oraz
- b) postanowienie z dnia 15 lipca 2020 r w sprawie przekształcenia kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za rok 2016 w postępowanie podatkowe.

Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, postanowiono przyjąć do dalszego prowadzenia ww. postępowanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 r., prowadzone dotychczas przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w całości.

W dniu 1 marca 2022 r. LIMATHERM S.A. otrzymał niekorzystną decyzję dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2016. Dnia 15 marca 2022 roku pełnomocnik LIMATHERM S.A.. złożył odwołanie od przedmiotowej decyzji.

Organ odwoławczy wydał Decyzję dnia 30 maja 2022 (doręczona pełnomocnikowi 31 maja 2022 roku), w której utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji, w której dochód Spółki za 2016 rok określono na 6 414 185 zł (w miejsce zadeklarowanego 2 624 185 zł). W wyniku tego powstała zaległość podatkowa w wysokości 720 100 zł.

Decyzja wydana przez organ drugiej instancji ma charakter ostateczny. Pełnomocnicy Spółki sporządzili i skierowali do WSA w Warszawie skargę na powyższą decyzję. Skarga została złożona 30 czerwca 2022 roku.

W związku z tym, że decyzja drugiej instancji ma charakter ostateczny i jest wykonalna Spółka, pomimo złożenia skargi do WSA, uregulowała powstałą zaległość wraz z odsetkami. Kwota korekty ujęta w wyniku za rok 2022 wyniosła 720 tys. zł, natomiast odsetki 247 tys. zł.

W lutym 2023 roku, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok w sprawie, którym uchylił Decyzję Organu i w części przyznał rację argumentom Spółki. Po konsultacjach z doradcami, Spółka zdecydowała się złożyć skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, chcąc uzyskać wyrok potwierdzający twierdzenia Spółki w całości. Organ również złożył Skargę Kasacyjną od Wyroku WSA żądając jego uchylenia.

6.33 WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Poniżej Emitent opisuje toczące się i nie zakończone na dzień 30 czerwca 2024 r. postępowania sądowe, których rozstrzygnięcie może mieć wpływ na wynik finansowy Emitenta.

Roszczenia przeciwko Grupie

Postępowanie sądowe z powództwa Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie przeciwko Mostostal Warszawa S.A., Acciona Infraestructuras S.A., Instal Białystok S.A. oraz INTROL S.A.

W dniu 24 maja 2016 r. INTROL S.A. otrzymał pozew od Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie („Powód”). Powód wniósł o zasądzenie od pozwanych członków konsorcjum: Mostostal Warszawa S.A., Acciona Infraestructuras S.A., Instal Białystok S.A. oraz INTROL S.A. („Pozwani”) solidarnie łącznie kwoty 4 026 062,04 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia wniesienia pozwu oraz kosztami procesu.

Jako podstawę roszczeń objętych pozvem powód wskazał rzekome wady robót wykonanych przez pozwanych, którzy w ramach konsorcjum zrealizowali zamówienie publiczne objęte umową nr 07/2009 z dnia 15 lipca 2009 r. zawartą pomiędzy powodem a pozwanymi, której przedmiotem był II Etap budowy nowej siedziby Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie. Całkowita wartość umowy nr 07/2009 wynosiła 44 977 025,16 zł netto, w tym wartość robót realizowanych przez INTROL S.A. – 4 722 587,64 zł netto tj. 10,50 % całkowitej wartości umowy.

INTROL S.A. oraz pozostali pozwani wnieśli odpowiedzi na pozew, wnosząc o oddalenie w całości powództwa jako bezzasadnego.

Zarzuty pozwanych koncentrowały się wokół kwestii merytorycznych i formalnych, a w szczególności:

- 1) Wskazania, iż szereg „braków” przedmiotu umowy nie stanowi wad przedmiotu umowy, lecz wynika z faktu, iż pewne parametry przedmiotu umowy nie zostały przewidziane w SIWZ lub z uwagi na konieczność oszczędności zostały usunięte przez powoda z dokumentacji projektowej.
- 2) Wskazania, że powodem, iż przedmiot umowy zrealizowany przez pozwanych nie usatysfakcjonował powoda w pełni są błędy dokumentacji projektowej. Tymczasem przedmiot umowy realizowanej przez pozwanych nie obejmował części projektowej.
- 3) Podniesienia zarzutu wygaśnięcia roszczeń z rękoma w zakresie wad istniejących w dacie odbioru wskutek odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.
- 4) Podniesienia zarzutu przedawnienia roszczeń objętych pozvem.

W kwietniu 2022 roku powód przesłał do Sądu pismo, w sprawie zmiany wartości przedmiotu sporu z 4 026 062,04 zł do kwoty 4 748 504,25 zł wraz z wnioskiem o zwolnienie od opłaty sądowej w zakresie zwiększonej wartości przedmiotu sporu. Wszyscy pozwani wnieśli o oddalenie rozszerzonego powództwa.

Pismem z dnia 18 grudnia 2022 r. powód dokonał zmiany wartości przedmiotu sporu z kwoty 4 748 504,25 do kwoty 6 927 580,16 zł tj. o kwotę 2 179 075,91 zł, wskazując na treść opinii uzupełniających sporządzonych przez biegłych sądowych. Pozwani wnieśli o oddalenie rozszerzonego powództwa.

W dniu 31 marca 2023 r. odbyła się druga rozprawa w sprawie, w trakcie której Sąd doręczył pozwanym pismo powoda z dnia 20 marca 2023 r. W przedmiotowym piśmie powód sprecyzował ponownie żądania pozwu i określił wartość przedmiotu sporu na 7 035 451,16 zł. Pozwani wnieśli o oddalenie rozszerzonego powództwa.

26 kwietnia 2023 r. Sąd Okręgowy w Olsztynie wydał w sprawie wyrok częściowy, zasądzając od pozwanych: Mostostal Warszawa S.A., Acciona Infraestructuras S.A., Instal Białystok S.A. oraz INTROL S.A. na rzecz Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii solidarnie kwotę 4 296 742,63 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie. Sąd oddalił powództwo w zakresie kosztów naprawienia szkody instalacji wentylacji i klimatyzacji. Jednocześnie Sąd nakazał pozwanym, aby wydali powodowi instrukcję techniczną lub równoważną instrukcji obsługi i regulacji central wentylacyjnych w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się wyroku, zaś w pozostałej części roszczenie w zakresie wydania dokumentacji powykonawczej oddalił.

Sąd orzekł również o powództwie wzajemnym wniesionym przez powodów wzajemnych: Mostostal Warszawa S.A., Acciona Infraestructuras S.A., Instal Białystok S.A. oraz INTROL S.A. przeciwko pozwanej wzajemnej: Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie i oddalił powództwo wzajemne o zwrot kwoty ściągniętej z gwarancji bankowej oraz opłaty bankowej, tj. łącznie 877 671 zł, zasądzając jednocześnie na rzecz Filharmonii kwotę 10 817 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

W dniu 14 lipca 2023 r. pozwani wnieśli do Sądu Apelacyjnego w Białymstoku wspólną apelację od powyższego wyroku w zakresie:

- 1) Zasądzenia od pozwanych na rzecz powodowej Filharmonii solidarnie kwoty 4 296 742,63 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie;
- 2) Oddalenia powództwa wzajemnego;
- 3) Zasądzenia na rzecz Filharmonii kosztów zastępstwa procesowego w kwocie 10 817 zł, odnośnie do powództwa wzajemnego.

Powód w dniu 6 lutego 2024r. złożył odpowiedź na apelację.

Należy podkreślić, iż wyżej wskazany wyrok Sądu Okręgowego w Olsztynie jest wyrokiem częściowym – przed Sądem Okręgowym w Olsztynie toczy się nadal sprawa z powództwa Filharmonii w zakresie ewentualnych wad schodów zewnętrznych i płyt zewnętrznych. Celem dokonania ustaleń co do przedmiotowych wad Sąd, po wydaniu wyroku częściowego dopuścił dowód z opinii biegłych z zakresu architektury oraz budownictwa.

Postanowieniem z dnia 16 listopada 2023 r. sygn. akt: VIII GRu 1/18 Sąd Rejonowy w Białymstoku zatwierdził układ w postępowaniu układowym Instal Białystok S.A. Postanowienie jest prawomocne. Postępowanie układowe zostało otwarte na mocy postanowienia z dnia 27 marca 2018 r.

W dniu 28 maja 2024 r. odbyła się rozprawa przed Sądem Apelacyjnym w Białymstoku. Sąd postanowił o uzupełnieniu materiału dowodowego.

Postępowanie sądowe w sprawie przeciwko INTROL S.A. o zapłatę z powództwa PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

W dniu 3 lutego 2021 roku do INTROL SA wpłynął nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 15 stycznia 2021 r. wydany przez Sąd Okręgowy w Gliwicach w sprawie sygn. akt: X GC 11/21.

Nakaz zapłaty został wydany wskutek pozwu PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. wniesionego 31 grudnia 2020 r. o zapłatę kwoty 2 682 000 zł z odsetkami ustawowymi od dnia 2 stycznia 2016 r. i kosztami postępowania.

INTROL S.A. zaskarżył nakaz zapłaty w całości wnosząc o oddalenie powództwa PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.

W przedmiotowej sprawie powód dochodzi kary umownej w kwocie 2 682 000 zł z tytułu nieosiągnięcia w 2015 roku gwarantowanej dyspozycyjności przez agregat prądowłórczy w EC Moszczenica dostarczony przez INTROL S.A. w ramach umowy nr 234/2010 z dnia 4 października 2010 r. na budowę układów wysokosprawnej Kogeneracji w SEJ S.A. – Zabudowa dwóch agregatów prądowłórczych z układami odzysku ciepła zasilanych gazem z odmetanowania kopalń o mocy ok. 4,0 MWe każdy, w systemie „pod klucz” wraz ze świadczeniem usług serwisowych.

Zgodnie ze stanowiskiem PGNiG TERMIKA w EC Moszczenica w roku 2015 nastąpiło niedotrzymanie gwarantowanej dyspozycyjności agregatu skutkującej obowiązkiem zapłaty kary umownej w kwocie 2 682 000 zł. INTROL S.A. kwestionuje roszczenie PGNiG TERMIKA wskazując w szczególności na okoliczność, iż niedotrzymanie dyspozycyjności nastąpiło w ocenie INTROL S.A. z przyczyn leżących po stronie Użytkownika.

W sprawie w 2019 roku było prowadzone postępowanie mediacyjne, które nie doprowadziło do zawarcia ugody.

Do dnia publikacji raportu odbyły się trzy rozprawy, w toku których przesłuchano wszystkich świadków.

Postanowieniem z dnia 26 lipca 2022 r. Sąd dopuścił dowód z opinii biegłego sądowego z zakresu budowy i eksploatacji urządzeń energetycznych – agregatów prądowłórczych z układami odzysku ciepła zasilanych gazem z odmetanowania kopalń na okoliczności dotyczące ustalenia przyczyn awarii w EC Moszczenica w 2015 roku oraz na okoliczność szeregu kwestii związanych z dyspozycyjnością agregatów prądowłórczych objętych umową stron nr 234/2010 poczynając od grudnia 2011 r. Pozwany INTROL S.A. otrzymał opinię biegłego, do której wniósł zarzuty, zaś w dniu 11 kwietnia 2023 r. opinię uzupełniającą, co do której również wniósł zarzuty.

Istotne należności dotyczące kontrahentów w postępowaniu upadłościowym

INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. jako wierzyciel w postępowaniu upadłościowym ELSSEN S.A. w upadłości

Postanowieniem z dnia 28 maja 2019 roku, sygn. akt: VIII GR 9/19 Sąd Rejonowy w Częstochowie otworzył wobec dłużnika – spółki ELSSEN S.A. z siedzibą w Częstochowie, postępowanie restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne. W dacie otwarcia przedmiotowego postępowania spółka zależna Emitenta: INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. była wierzycielem ELSSEN S.A. na kwotę 4 295 470,40 zł z tytułu realizacji umowy z dnia 12 czerwca 2018 r. na wykonanie dokumentacji projektowej i zabudowę turbozespołu parowego.

Przedmiotowe należności w roku 2020 zostały objęte w 20% odpisem aktualizującym, pomimo że zostały one zabezpieczone hipoteką umowną do sumy 6 500 000 zł na nieruchomościach ELSSEN S.A. oraz złożonym przez ELSSEN w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 KPC oświadczeniem o poddaniu się egzekucji co do kwoty 4 876 950 zł, a to z uwagi na fakt, iż od dnia ich wymagalności upłynął już ponad rok. Sąd Rejonowy w Częstochowie, VIII Wydział Gospodarczy, postanowieniem z 10 listopada 2021 roku, sygn. akt VIII GRs 1/19, umorzył postępowanie restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne dłużnika ELSSEN Spółki Akcyjnej w Częstochowie.

W ramach postępowań egzekucyjnych wyegzekwowano część wierzytelności na kwotę 1 334 699,88 zł. W związku z ogłoszeniem dnia 5 września 2022 r. przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, VIII Wydział Gospodarczy upadłości ELSSEN S.A. w restrukturyzacji, postępowania egzekucyjne zostały zawieszono. W ramach prowadzonego postępowania upadłościowego Spółka zgłosiła wierzytelności w łącznej kwocie 4 119 175,39 zł. Wierzytelności – jako zabezpieczone hipoteką – zostaną zaspokojone z nieruchomości objętej hipoteką w trybie art. 345 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. prawo upadłościowe (Dz.U. Nr 60, poz. 535 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, biorąc pod uwagę ustanowioną hipotekę na nieruchomości ELSEN S.A. w upadłości spółka INTROL - Energomontaż Sp. z o.o. objęła odpisem aktualizującym część należności w kwocie 1 859 000 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na 30 czerwca 2024 r. ww. kwota odpisu nie uległa zmianie.

6.34 INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)

Zgodnie z wiedzą Zarządu Emitenta, w okresie sprawozdawczym nie zaistniały ww. zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

6.35 INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

W okresie I półrocza 2024 r. ww. zdarzenia nie wystąpiły.

6.36 SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

Działalność Grupy INTROL charakteryzuje się sezonowością. Tradycyjnie najwyższą sprzedaż Grupa notuje w drugiej połowie roku, w pierwszych dwóch kwartałach sprzedaż jest niższa. Grupa INTROL łagodzi sezonowe wahania sprzedaży poprzez rozwój we wszystkich obszarach działania (usługowym, dystrybucyjnym oraz produkcyjnym), z których to produkcja wyróżnia się znacznie niższą zmiennością sprzedaży w ciągu roku.

Sezonowość występuje głównie w obszarze usługowym. Spowodowane jest to niżej wymienionymi czynnikami:

- cykle inwestycyjne często ustala się tak, iż efekt występuje na końcu danego roku kalendarzowego, a największe natężenie naszych prac występuje w końcu cyklu inwestycyjnego,
- część kontraktów jest realizowana w sektorze energetycznym (ciepłowniczym), w którym okres remontów rozpoczyna się w II kwartale, a kończy na początku IV kwartału danego roku.

6.37 RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPIŁY WY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

W I półroczu 2024 r. nie wystąpiły nietypowe pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy pieniężne.

Omówienie wyników finansowych znajduje się w Punkcie 2 oraz w Punkcie 3.1 i 3.2 sprawozdania Zarządu.

6.38 EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie sprawozdawczym ww. zdarzenia nie nastąpiły.

6.39 WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

11 kwietnia 2024 r. wypłacono dywidendę w wysokości 6 168 964,32 zł, na mocy uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy INTROL S.A. z dnia 3 kwietnia 2024 r. Ustalenie prawa do wypłaty dywidendy wyznaczono na dzień 9 kwietnia 2024 r. (dzień dywidendy). Źródłem finansowania dywidendy był kapitał rezerwowy utworzony z przeznaczeniem na wypłatę dywidendy w późniejszym okresie. Wypłacona dywidenda wyniosła 0,24 zł brutto w przeliczeniu na jedną akcję. Dywidendą objęte były akcje Spółki w liczbie 25 704 018 akcji. W Spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane co do wypłaty dywidendy.

5 czerwca 2024 r. wypłacono dywidendę w wysokości 6 168 964,32 zł, na mocy uchwały nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy INTROL S.A. z dnia 27 maja 2024 r. Ustalenie prawa do wypłaty dywidendy wyznaczono na dzień 31 maja 2024 r. (dzień dywidendy). Źródłem finansowania dywidendy była część zysku netto za rok obrotowy 2023 r. Wypłacona dywidenda wyniosła 0,24 zł brutto w przeliczeniu na jedną akcję. Dywidendą objęte były akcje Spółki w liczbie 25 704 018 akcji. W Spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane co do wypłaty dywidendy.

6.40 SKUTKI ZMIAN STRUKTURY JEDNOSTKI W CIĄGU OKRESU ŚRÓDROCZNEGO, W TYM WYNIKAJĄCE Z POŁĄCZENIA JEDNOSTEK, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI

W I półroczu 2024 r. zmiany w strukturze Grupy INTROL obejmowały złożenie do Sądu Rejestrowego planu podziału spółki INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. oraz zwrot części dopłat wniesionych do INTROL Sp. z o.o. przez INTROL S.A.

Ww. zmiany nie miały istotnego wpływu na wyniki Grupy INTROL w I półroczu 2024 r., jednakże ich celem było uporządkowanie struktury Grupy, umożliwienie łatwiejszego rozwoju na przyszłość oraz eliminację mniej rentownych działalności.

6.41 ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Ujawnienie opóźnionej informacji poufnej o zawarciu warunkowej umowy istotnej przez Konsorcjum firm, do którego należy INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. - jednostka zależna od Emitenta

W związku ze zidentyfikowaniem przez Emitenta w dniu 15 lipca 2024 r. przesłanek wskazujących na brak możliwości dalszego zachowania w poufności opóźnionej informacji poufnej, Emitent niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości treść opóźnionej informacji poufnej, dotyczącej zawarcia warunkowej umowy przez konsorcjum firm, do którego należy INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. (spółka ze 100% udziałem Emitenta), („Opóźniona Informacja Poufna”).

Treść Opóźnionej Informacji Poufnej:

Zarząd INTROL S.A. („Emitent”) w dniu 8 marca 2024 r. powziął informację o podpisaniu warunkowej umowy pomiędzy polskim podmiotem z branży energetycznej („Zamawiający”), a konsorcjum firm w następującym składzie: 1) Unibep S.A.. z siedzibą w Bielsku Podlaskim (Lider Konsorcjum), 2) INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie (Partner Konsorcjum – spółka ze 100% udziałem Emitenta), tj. („Wykonawcą”), na wartość umowy istotnej z punktu widzenia Grupy INTROL.

Przedmiotem umowy jest realizacja zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy układu kogeneracyjnego na terenie elektrociepłowni znajdującej się w Polsce (w zakresie wykonawczym i serwisowym).

Szacunkowe wynagrodzenie INTROL - Energomontaż Sp. z o.o. z tytułu umowy wyniesie ok. 216 mln zł netto.

Rozpoczęcie realizacji Umowy w części wykonawczej planowane było pierwotnie w II kwartale 2024 r., zakończenie w IV kwartale 2025 r., natomiast rozpoczęcie części serwisowej - w I kwartale 2025 r., a zakończenie w IV kwartale 2035 r.

W umowie zastrzeżono kary umowne w wysokościach nieodbiegających od standardów rynkowych charakterystycznych dla tego rodzaju umów. Pozostałe warunki również nie odbiegają w istotny sposób od standardów rynkowych. Warunkami wejścia w życie Umowy (na dzień jej zawarcia) było uzyskanie przez Zamawiającego pozytywnego wyniku aukcji organizowanej przez Prezesa URE na premię kogeneracyjną za sprzedaż energii elektrycznej, a także uzyskanie zgód korporacyjnych określonych w Umowie.

Emitent dodatkowo informuje, iż od dnia zawarcia Umowy do dnia publikacji niniejszego raportu bieżącego wskazany powyżej warunek wejścia w życie Umowy nie został spełniony. W toku dalszych negocjacji Konsorcjum zawarło z Zamawiającym dwa aneksy do ww. Umowy:

- pierwszy – w dniu 3 czerwca 2024 r.
- drugi – w dniu 15 lipca 2024 r.,

w rezultacie czego doszło do zmodyfikowania pierwotnych zapisów odnośnie do warunku wejścia w życie Umowy. Obecnie warunkiem wejścia w życie Umowy jest uzyskanie przez Zamawiającego zgód korporacyjnych określonych w Umowie oraz pozytywnego wyniku aukcji, o której mowa powyżej, zaplanowanej w III kwartale 2024 r., przy czym Umowa przewiduje regulacje pozwalające Stronom na podjęcie dodatkowych uzgodnień w zakresie dalszego trwania Umowy w terminie do 31 października 2024 r.

Mając na uwadze powyższe zmiany uległy również terminy realizacji Inwestycji. Obecnie przyjęto, że Inwestycja w części wykonawczej zostanie zrealizowana w terminie 25 miesięcy od dnia rozpoczęcia prac, zaś realizacja części serwisowej została przewidziana na okres dziesięcioletni.

W związku z podpisaniem w dniu 15 lipca 2024 r. przez Wykonawcę drugiego aneksu do umowy z Zamawiającym, jak również w związku z potrzebą podjęcia przez spółkę zależną Emitenta, tj. INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. niezbędnych działań przygotowawczych związanych z ew. realizacją umowy, Emitent zidentyfikował ww. kwestie jako istotne przesłanki wskazujące na brak możliwości dalszego zachowania w poufności opóźnionej informacji poufnej.

O niniejszym wydarzeniu Emitent poinformował raportem bieżącym 30/2024 w dniu 15 lipca 2024 r.

7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd INTROL S.A. w dniu 4 września 2024 roku.

8. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy INTROL S.A. za I półrocze 2024 r., sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej obejmuje 58 stron.

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ	
JÓZEF BODZIONY – PREZES ZARZĄDU	Podpis złożony elektronicznie
DARIUSZ BIGAJ – WICEPREZES ZARZĄDU	Podpis złożony elektronicznie

Katowice, 4 września 2024 r.