

Informacje dodatkowe do skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego

1. Informacje o emitencie

1.1. Nazwa (firma) i siedziba:

Spółka działa po firmą Instal Kraków Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, ul. Konstantego Brandla 1.

1.2. Wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD

Sądem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Instal Kraków S.A. został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10.09.2001 roku pod numerem KRS: 0000042496.

Podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD: 41.20.Z.

1.3. Wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek

Podstawowymi segmentami działalności Instal Kraków S.A. są usługi budowlano-montażowe w zakresie instalacji przemysłowych i budowlanych, działalność deweloperska, produkcja elementów instalacji i konstrukcji stalowych dla budownictwa przemysłowego, usługi w zakresie montażu instalacji technologicznych, montaż i remonty urządzeń w elektrowniach i zakładach przemysłowych oraz prace spawalnicze.

2. Opis organizacji Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. („Grupa”)

2.1. Grupa Kapitałowa Instal Kraków S.A. składa się z następujących jednostek:

- Instal Kraków Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. K. Brandla 1 – jednostka dominująca;
- Frapol Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Mierzeja Wiślana 8 – podmiot zależny;
- Biprowumet Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Krowoderskich Zuchów – podmiot stowarzyszony;
- BTH Instalacje Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie – podmiot zależny.

2.2. Jednostki wchodzące w skład Grupy emitenta objęte konsolidacją:

- Instal Kraków S.A.;
- Frapol Spółka z o.o.;
- BTH Instalacje Sp. z o.o.

2.3. Jednostki stowarzyszone:

- Biprowumet Sp. z o.o.

3. Oświadczenie o zgodności z MSSF oraz format sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Skonsolidowane Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. sporządzonym zgodnie z MSSF za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych nieruchomości inwestycyjnych wycenianych według wartości godziwej.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 30.06.2019 roku, za I półrocze 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2018 roku i za I półrocze 2018 roku podlegały przeglądowi biegłego rewidenta. Porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2018 roku podlegały badaniu biegłego rewidenta.

Walutą funkcjonalną stosowaną do sporządzania sprawozdań finansowych są dla działalności prowadzonej w kraju jest złoty polski, natomiast dla działalności prowadzonej w Oddziale w Niemczech Euro. Walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest złoty polski („złoty”, „zł”, „PLN”).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych a informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w tysiącach polskich złotych. W przypadku konieczności zastosowania zaokrągleń zostały one wykonane według zasad ogólnych.

3.1. Zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku, z zastrzeżeniem zmian wynikających z zastosowania MSSF 16 opisany w pkt. 3.2.

Na skutek implementacji MSSF 9 i zmiany zasad rachunkowości w 2018 roku dokonano korekty bilansu otwarcia kapitałów własnych. Korekta wyniku z lat ubiegłych wyniosła -863 tys. zł, co zostało zaprezentowane w Zestawieniu zmian w kapitale własnym. Na dzień 30.06.2018 roku powyższa korekta spowodowała zmianę aktywów i pasywów o wskazaną kwotę oraz wpłynęła na zmianę pozycji Skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych.

3.2. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych)

W związku z implementacją MSSF 16 obowiązującego od dnia 01.01.2019 roku Grupa Kapitałowa w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2019 roku zaprezentowała w odrębnej linii SF – pozycję „prawo do użytkowania składnika aktywów”. Z uwagi na powyższe nastąpiła reklasyfikacja dotychczas prezentowanego prawa wieczystego użytkowania gruntów z wartości niematerialnych do pozycji prawo do użytkowania składnika aktywów. Na dzień 30.06.2018 roku wartość prawa użytkowania wieczystego, które wg MSSF 16 są aktualnie prezentowane jako prawo do użytkowania składnika aktywa, wynosiły 5.977 tys. zł. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2019 roku wyniósł 21.112 tys. zł z czego 6.169 tys. zł stanowiła w/w reklasyfikacja*. Zwiększenia w okresie 01.01.2019 – 30.06.2019 roku wyniosły 660 tys. zł, a zmniejszenia 57 tys. zł.

**różnica w wartości skonsolidowanego bilansu otwarcia i reklasyfikacji prawa do użytkowania składnika aktywów w stosunku do danych zaprezentowanych w sprawozdaniu na dzień 31.03.2019r wynika z księgowania przeprowadzonego w okresie sprawozdawczym kwiecień 2019.*

Ponadto w związku z wejściem w życie przepisów ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów z dnia 20 lipca 2018 roku, z późn. zm. (dalej: „Ustawa”), w odniesieniu do gruntów pozostających w użytkowaniu wieczystym Spółki, które zostały lub zostaną zabudowane na cele mieszkaniowe w rozumieniu Ustawy, prawo użytkowania wieczystego tych gruntów przekształciło się lub przekształci w prawo własności tych gruntów. Spółka jest zobowiązana do ponoszenia na rzecz dotychczasowego właściciela gruntu opłaty przekształceniowej, w wysokości i przez okres czasu wskazany w Ustawie, z uwzględnieniem uprawnienia Spółki jako przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 7 ust. 6a Ustawy.

Po otrzymaniu w kwietniu 2019 roku zaświadczeń potwierdzających wysokość opłat dla poszczególnych gruntów Spółka na dzień 30.06.2019 r. przeliczyła i ujawniła z tego tytułu zobowiązanie w wysokości 896 tys. zł. Wskazana kwota powiększyła również wartość aktywów.

3.3. Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”) ale nie weszły jeszcze w życie

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2019 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie. Do dnia sprawozdawczego Standard nie został przyjęty do stosowania na terenie UE.

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; opublikowano dnia 11 września 2014; mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR; nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą uszczegółowienia definicji „kontrol”. Do dnia sprawozdawczego zmiany do standardu nie zostały przyjęte do stosowania na terenie UE.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Polityki rachunkowości, zmiany szacunków i błędy” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą zastosowania koncepcji „istotności” w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych. Do dnia sprawozdawczego zmiany do standardu nie zostały przyjęte do stosowania na terenie UE.

4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie.

Działalność ogólnobudowlana podlega typowej dla tej branży sezonowości. Niższe przychody ze sprzedaży związane z sezonowością występują w Spółce w segmencie budowlano-montażowym, w okresie zimowym, w związku ze spowolnieniem realizacji prac wynikającym z warunków atmosferycznych, co jest uwzględniane w harmonogramach robót. W odniesieniu do działalności deweloperskiej wyniki sprzedaży z aktualnie realizowanych projektów nie posiadają statystycznie istotnych trendów i sezonowości, lecz wynikają z cykli realizacji kolejnych budynków.

5. 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.

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2018 roku, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach niniejszego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych dodatkowych informacjach objaśniających.

Opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku w Punkcie 4.

6. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

Podawane w poprzednich okresach sprawozdawczych zarówno śródrocznych jak i rocznych wartości szacunkowych kwot nie uległy istotnym zmianom, które mogłyby mieć istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

7. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Grupa nie dokonywała w prezentowanym okresie emisji wykupu ani spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

8. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) przez emitenta dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Instal Kraków S.A. podjęło w dniu 22.06.2019 roku Uchwałę wypłaty dywidendy z zysku Spółki za 2018 rok w ten sposób, że na dywidendę przeznaczona została kwota łączna 12.385.350 zł, co daje 1,70 zł na jedną akcję (zarówno zwykłą jak i uprzywilejowaną). Dzień prawa do dywidendy ustalony został na 27.08.2019 roku. Dzień wypłaty dywidendy ustalony został na 10.09.2019 roku.

9. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Po okresie objętym raportem nie wystąpiły istotne zdarzenia które nie zostały odzwierciedlone w niniejszym sprawozdaniu.

10. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu ostatniego dnia bilansowego.

Od dnia 31.03.2019 roku poziom zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń oraz akredytyw zwiększył się o 1.372 tys. zł, do poziomu 77.855 tys. zł, natomiast poziom należności warunkowych zwiększył się w tym okresie o 5.132 tys. zł, do poziomu 47.868 tys. zł.

11. Informacje o rezerwach, aktywach i odpisach aktualizujących.**11.1. Rezerwy***Tabela: Zmiana stanu rezerw (dane w tys. zł)*

Pozycje	30.06.2018	30.06.2019
Zwiększenia (z tytułu)	11 416	18 301
- odroczonego podatku dochodowego	3 551	4 356
- pozostałe	7 865	13 945
Zmniejszenia (z tytułu)	9 061	14 959
- odroczonego podatku dochodowego	3 290	2 647
- pozostałe	5 771	12 312

11.2. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.*Tabela: Zmiana stanu aktywów tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. zł)*

Pozycje	30.06.2018	30.06.2019
Zawiązane	5 280	7 884
Rozwiązane	4 600	5 667

11.3. Odpisy aktualizujące.

Wartość odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat za I półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:

Tabela: Wartość odpisów aktualizujących (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2018	30.06.2019
Odpis na należności	527	1 759
Odpis z tytułu aktualizacji wartości udziałów	0	0
Odpis na zapasy	293	238
Suma	820	1 997

Wskazane odpisy ujęte zostały w pozostałych kosztach operacyjnych w pozycji aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Wartość odwróconych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat za I półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:

Tabela: Wartość odwróconych odpisów aktualizujących (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2018	30.06.2019
Odwrócenie odpisu na należności	2 361	1 225

Odwrocenie odpisu z tytułu aktualizacji wartości udziałów	0	0
Odwrocenie odpisu na zapasy	0	137
Suma	2 361	1 362

Wskazane odpisy ujęte zostały w pozycji pozostałych przychodach operacyjnych w pozycji inne przychody operacyjne.

Jako przyczyny istotnych odwróceń odpisów należy wymienić zmianę salda oczekiwanych strat kredytowych oraz wydanie przez sąd II inst. prawomocnego wyroku sądowego oddalającego w całości powództwo podwykonawcy Spółki w segmencie budowlano-montażowym, wyczerpującego możliwość dochodzenia roszczeń od Instal Kraków S.A.

Grupa w okresach bilansowych dokonuje aktualizację wartości zapasów biorąc pod uwagę bieżącą cenę rynkową analogicznych towarów dostępnych na rynku z uwzględnieniem jakości posiadanych zapasów.

12. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji.

12.1. Należności i zobowiązania:

Tabela: Wzajemne należności i zobowiązania (dane w tys. zł)

Pozycje	Należności	Zobowiązania
Jednostki zależne	216	216
Jednostki stowarzyszone		
Jednostki pozostałe		
Suma	216	216

12.2. Przychody i koszty

Tabela: Przychody i koszty z wzajemnych transakcji (dane w tys. zł)

Pozycje	Przychody	Koszty
Jednostki zależne	1 946	1 548
Jednostki stowarzyszone		
Jednostki pozostałe		
Suma	1 946	1 548

13. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, oraz o transakcjach emitenta z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań.

W I półroczu 2019 roku Spółka lub jednostki od niego zależne nie zawierały transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe, jak również nie zawierały podmiotami powiązanymi transakcji dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań.

14. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnieniu w Grupie kształtowało się następująco:

Tabela: Przeciętne zatrudnienie

Pozycje	I półrocze 2018	I półrocze 2019
Pracownicy fizyczni – kraj	281	319

Pracownicy umysłowi – kraj	348	296
Eksport	340	327
Suma	970	942

15. Tabela ruchu inwestycji w nieruchomości.

Tabela: Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2018	30.06.2019
Stan na bilans otwarcia	66 873	68 653
zwiększenia (z tytułu)	6 909	8 232
- zakup	7 527	3 627
- wycena	0	27
- przesunięcia z zapasów	-618	4 578
zmniejszenia (z tytułu)	0	185
- z tytułu amortyzacji lokali użytkowych	0	0
- sprzedaż	0	0
- przesunięcia z zapasów	0	185
Stan na bilans zamknięcia	73 782	76 700

Kwota z tytułu nabycia nieruchomości obejmuje łącznie kilka transakcji w zakresie gruntów położonych w obrębach ewidencyjnych 20, 21 w dzielnicy Podgórze w Krakowie.

16. Informacje o należnościach i zobowiązaniach dotyczących produkcji budowlano-montażowej.

Wartość brutto należności za prace budowlano-montażowe wyniosła 65 309 tys. zł, natomiast wartość brutto zobowiązań z tytułu prac budowlano-montażowych wyniosła 34 258 tys. zł.

17. Informacje o długoterminowych kontraktach budowlanych.

Zestawienie danych dotyczących aktualnie wycenianych długoterminowych kontraktów z tytułu robót budowlano-montażowych według stanu na dzień 30.06.2019 roku.

1. Przychody zafakturowane na wycenianych umowach	264 014 tys. zł
2. Koszt wytworzenia wycenianych umów o budowę	-251 712 tys. zł
3. Należności z wyceny kontraktów	17 211 tys. zł
4. Zobowiązania z wyceny kontraktów	-6 516 tys. zł

18. Informacje na podstawie MSSF 16 Leasing

Koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów.

Tabela: Koszty amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2019
Grunty (prawo wieczystego użytkowania)	96
Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	251
Urządzenia techniczne i maszyny	247
Środki transportu	703

Inne środki trwałe	0
Suma	1 298

Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów.

Tabela: Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2019
Grunty (prawo wieczystego użytkowania)	13 957
Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	1 297
Urządzenia techniczne i maszyny	2 823
Środki transportu	2 340
Inne środki trwałe	0
Suma	20 417

18.1. Pozostałe kategorie kosztów związanych z leasingiem

Tabela: Pozostałe kategorie kosztów związanych z leasingiem (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2019
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	235
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi ujmowanymi zgodnie z paragrafem 6. Koszt ten nie musi obejmować kosztu związanego z leasingami o okresie leasingu nie dłuższym niż jeden miesiąc	364
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości ujmowanych zgodnie z paragrafem 6. Koszt ten nie obejmuje kosztu związanego z leasingiem krótkoterminowym aktywów o niskiej wartości, o których mowa w paragrafie 53 c)	69
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	2 559
Zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	

18.2. Ujawnienia dotyczące leasingu krótkoterminowego

Spółka: Z uwagi na niewielką skalę i poziom istotności Spółka stosuje zwolnienie z zasad ogólnych rozpoznaniu umów leasingowych i nie ujmuje jako leasing umów krótkoterminowych (umowa zawarta na okres krótszy niż 12 miesięcy), umów na czas nieokreślony lub określony zawierających obustronne prawo wypowiedzenia umowy z max. 11 miesięcznym okresem wypowiedzenia, bez istotnych kar dla stron umowy oraz umów dotyczących przedmiotów niskowartościowych.

Frapol Sp. z o.o.: Jako leasing krótkoterminowy zakwalifikowano najem biur, najem mieszkań oraz najem kserokopiarek; jako leasing o niskiej wartości zakwalifikowano najem elektronarzędzi oraz najem odzieży roboczej.

BTH Instalacje Sp. z o.o.: nie dotyczy.

18.3. Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

Terminy wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu w rozbiciu na przedziały czasowe kształtują się następująco:

Tabela: Rozbicie na przedziały czasowe terminów wymagalności zobowiązań leasingowych (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2019
Do jednego miesiąca	160
Od jednego miesiąca do trzech miesięcy	318
Od trzech miesięcy do jednego roku	1 355
Od jednego roku do 5 lat	3 400
Powyżej 5 lat	11 106

18.4. Dodatkowe informacje jakościowe i ilościowe

Zgodnie z MSSF 16 leasingiem zostały objęte: prawo wieczystego użytkowania gruntów, najem średnio i długo-terminowy samochodów, oraz wynajem powierzchni produkcyjnych.

18.5. Krańcowe stopy procentowe wykorzystane do dyskontowania zobowiązań na dzień zastosowania MSSF 16

Krańcowa stopy procentowa wykorzystane do dyskontowania zobowiązań leasingowy na dzień zastosowania MSSF 16 wyniosła:

- Spółka: 3,15%;
- Frapol Sp. z o.o.: dla samochodów stopa 3,47%, dla wieczystego użytkowania gruntu 4,24%, dla czynszu najmu hal 3,61%;
- BTH Instalacje Sp. z o.o.: 2,84%.

19. Informacje dotyczące przychodów i wyników przypadających na poszczególne segmenty branżowe lub geograficzne, określone zgodnie z MSR, w zależności od tego który podział jest podziałem podstawowym.**19.1. Informacje dotyczące segmentów działalności.**

MSSF 8 Segmenty operacyjne opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w dniu 30.11.2006 roku zastąpił MSR 14 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności i powinien być stosowany do sporządzania rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się od dnia 01.01.2009 roku.

Zarząd Spółki zgodnie z wymogami MSSF 8 dokonał identyfikacji segmentów operacyjnych w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Grupy, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzieleniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Działalność Grupy klasyfikowana jest głównie według kryterium branżowego. Zgodnie z przeprowadzoną identyfikacją Grupa posiada sześć segmentów sprawozdawczych:

- Segment budowlano-montażowy jest obszarem działalności skierowanej przez Grupę Kapitałową głównie do klientów instytucjonalnych oraz biznesowych (jednostek samorządowych, przedsiębiorstw państwowych i prywatnych), polegającej na świadczeniu usług budowlano-montażowych i projektowych w systemie generalnego wykonawstwa lub jako podwykonawca. Działalność w tym obszarze prowadzą wszystkie spółki Grupy.

Przez Spółkę, główne zlecenia realizowane są w sektorze energetycznym, gospodarki wodno-ściekowej, budownictwa ogólnego oraz specjalistycznych instalacji technologicznych. W systemie generalnego wykonawstwa (sporadycznie jako podwykonawca) realizuje ona kompleksowe wykonawstwo przedsięwzięć w zakresie technologii i instalacji dla uzdatniania wody przemysłowej i komunalnej, oczyszczania ścieków oraz

kanalizacji, instalacji przemysłowych dla sektora energetycznego, instalacji dla ciepłownictwa i ogrzewnictwa, instalacji oczyszczania spalin, instalacji paliwowych oraz wiele innych rodzajów instalacji przemysłowych.

Frapol natomiast świadczy, w formie podwykonawstwa, usługi w zakresie montażu wyprodukowanych instalacji wentylacji i klimatyzacji, na rzecz podmiotów realizujących inwestycje w zakresie budowy budynków użyteczności publicznej (biurowce, hotele, apartamentowce, galerie handlowe, dworce, lotniska, placówki oświatowe), obiektów rekreacyjno-sportowych (hale sportowe, centra fitness, baseny, aquaparki), obiektów przemysłowych (magazyny, hale produkcyjne i montażowe, chłodnie) oraz budownictwa mieszkaniowego. Nadto, podejmuje się generalnego wykonawstwa w zakresie realizacji inwestycji polegających na remoncie lub modernizacji istniejących instalacji wentylacyjnych i klimatyzacyjnych.

Z kolei BTH główne zadania realizuje w obszarze inwestycji z zakresu projektowania i wykonawstwa w zakresie usług budowlano-montażowych, związanych z instalacjami przemysłowymi oraz instalacjami sanitarnymi, w tym wentylacyjnymi i klimatyzacyjnymi (jako podwykonawca) oraz obiektów kubaturowych i wielkopowierzchniowych (jako generalny wykonawca). W ramach swojej działalności wykonuje również prace remontowe w systemach techniki wentylacyjnej oraz klimatyzacyjnej, a także świadczy inne usługi budowlane. Oferta kierowana jest do dwóch podstawowych grup klientów, to jest do instytucji publicznych i spółek Skarbu Państwa – poprzez udział w przetargach publicznych – regulowanych prawem zamówień publicznych (w szczególności uczelni wyższych, jednostek administracji publicznej, urzędów, jednostek służby publicznej (straż pożarna, policja, wojsko, szpitale, itp.) oraz do podmiotów prywatnych – wybranych przedsiębiorstw z różnych branż (handlowych, usługowych, przemysłowych).

- Segment deweloperski stanowi działalność, którą w ramach Grupy prowadzi Spółka. Instal Kraków realizuje projekty głównie z własnych środków finansowych, unikając w ten sposób obciążania nieruchomości, na których realizowana jest dana inwestycja, prawami rzeczowymi osób trzecich. Oferta Spółki dotyczy wyłącznie rynku krakowskiego i obejmuje sprzedaż mieszkań i lokali niemieszkalnych (miejsca postojowe, garaże, komórki lokatorskie i lokale usługowe) w ramach zrealizowanych projektów deweloperskich, których przedmiotem są osiedla mieszkaniowe oraz zarządzanie i wynajem lub dzierżawę posiadanych nieruchomości.
- Segment zagraniczny obejmuje działalność dwóch spółek Grupy, to jest Instal Kraków oraz Frapol, polegającą na świadczeniu usług budowlano-montażowych poza granicami kraju. Na rynku niemieckim usługi realizowane są przez te spółki poprzez ich samodzielne oddziały z siedzibą w Moers. Prace wykonywane są w systemie podwykonawstwa. Wykorzystując swoje wieloletnie doświadczenie, Grupa oferuje usługi w robotach montażowych i remontowych, w zakresie urządzeń i instalacji technologicznych w elektrowniach i zakładach przemysłowych, instalacji sanitarnych, w tym klimatyzacji i wentylacji oraz ogrzewania, centrali ciepłych, instalacji gazów technicznych, montażu i prefabrykacji konstrukcji stalowych, prac spawalniczych oraz usług obróbki mechanicznej odlewów żeliwnych.
- Segment produkcji lekkiej dotyczy Frapol i stanowi podstawowy profil działalności tej spółki Grupy. Produkcja obejmuje urządzenia i elementy takie jak centrale wentylacyjno-klimatyzacyjne, rekuperatory, zintegrowany system klimatyzacji pomieszczeń czystych, pompy ciepła, systemy oddymiania i przeciwpożarowe, regulacji przepływu powietrza, tłumiki, kanały i kształtki, kratki, nawiewniki, czerpnie, wyrzutnie, czy układy sterowania w zakresie central i systemów wentylacyjno-klimatyzacyjnych. Produkty Frapol dedykowane są dla branży HVAC i mają zastosowanie zarówno w budynkach użyteczności publicznej (biurowce, hotele, apartamentowce, galerie handlowe, dworce, lotniska, placówki oświatowe), obiektach rekreacyjno-sportowych (hale sportowe, centra fitness, baseny, aquaparki), pomieszczeniach o najwyższych wymaganiach higienicznych (szpitale, zakłady farmaceutyczne, sale operacyjne, pomieszczenia aseptyczne, laboratoria), obiektach przemysłowych (magazyny, hale produkcyjne i montażowe, chłodnie), jak i w budownictwie mieszkaniowym (domy energooszczędne i pasywne, lokale mieszkalne i niemieszkalne). Klientami są inwestorzy krajowi i zagraniczni, głównie realizujący duże inwestycje. Frapol prowadzi szereg badań nad rozwiązaniami zwiększającymi energooszczędność i bezpieczeństwo produktów, a także dostosowującymi je do wymagań klientów. W ramach działalności badawczo-rozwojowej, w okresie sprawozdawczym, zostały przeprowadzone, między innymi, badania ogniowe dla produktów przeciwpożarowych, badania central wentylacyjnych w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej i właściwości mechanicznych, a także badania algorytmów antyzamrożeniowych rekuperatorów. Efektem prac badawczych jest opracowanie wielu innowacyjnych rozwiązań w zakresie wentylacji, klimatyzacji i ogrzewania budynków użyteczności publicznej oraz budynków mieszkalnych jedno- i wielorodzinnych.
- Segment produkcji ciężkiej jest segmentem działalności polegającej na wytwarzaniu przez Spółkę (z wykorzystaniem różnego rodzaju materiałów, począwszy od zwykłych stali węglowych poprzez stale stopowe nierdzewne, kwasoodporne, żaroodporne, do tworzyw sztucznych) konstrukcji dla budownictwa przemysłowego, obejmującej wykonawstwo urządzeń i prefabrykatów do wymiennikowni, kotłowni, stacji uzdatniania wody, oczyszczalni ścieków, instalacji wentylacyjnych, klimatyzacyjnych, odpylających, hydroforowni i przepompowni, instalacji odsiarczania i odazotowania spalin, instalacji technologicznych sanitarnych, konstrukcji stalowych oraz

- elementów instalacji według indywidualnych projektów dostarczanych przez zamawiających. Zakłady produkcyjne Spółki, jako dostawcy, wspierają jednocześnie swoimi produktami jej działalność budowlano-montażową. Spółka ma własne laboratorium, posiadające uznanie Urzędu Dozoru Technicznego, stanowiące potwierdzenie spełnienia wymagań normy PN-EN ISO/IEC 17025, w którym wykonywane są badania niszczące i nieniszczące złączy spawanych oraz materiałów hutniczych. Personel wykonujący powyższe badania posiada wieloletnie doświadczenie, potwierdzone certyfikatami kompetencji w stopniu 2, wg normy EN ISO 9712.
- Segment pozostałej działalności obejmuje usługi realizowane przez funkcjonujący w Spółce Zakład Sprzętu i Transportu, Zakład Techniczno-eksploatacyjny oraz Dział Zapewnienia Jakości i Spawalnictwa oraz przez Pion Serwisowy Frapol, skierowane zarówno do klientów instytucjonalnych, jak i indywidualnych. W tym obszarze działalności, Grupa prowadzi, między innymi, na terenie zakładów produkcyjnych Spółki, badania złączy spawanych oraz działalność szkoleniową, organizując kursy spawalnictwa oraz egzaminy spawaczy, pozwalające zdobyć wiedzę teoretyczną i praktyczną oraz umiejętności manualne, zdać egzamin i uzyskać uprawnienia, kwalifikujące spawaczy do wykonywania połączeń spawanych na terenie Unii Europejskiej, a także świadczy usługi wynajmu środków sprzętowo-transportowych Instal Kraków. Segment ten obejmuje również usługi serwisowe świadczone przez Frapol, w zakresie własnych instalacji wentylacji i klimatyzacji oraz dodatkowo, na zlecenie podmiotów zarządzających budynkami użyteczności publicznej, w zakresie rozwiązań innych producentów.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach są zgodne z zasadami rachunkowości zaprezentowanymi we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok.

19.2. Informacje dotyczące zysków lub strat oraz aktywów i pasywów segmentów sprawozdawczych**19.2.1. Przychody i wyniki segmentów sprawozdawczych**

Tabela: Segmenty sprawozdawcze – przychody i wyniki (dane w tys. zł)

Okres od 01.01.2019 do 30.06.2019	Segment budowlano- montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment produkcji ciężkiej	Segment pozostałej działalności	Suma
Przychody ze sprzedaży	66 415	22 443	33 166	47 045	5 968	3 753	178 788
Sprzedaż na zewnątrz	66 415	22 443	32 519	44 544	4 389	3 436	173 747
Sprzedaż między segmentami	0	0	646	2 500	1 579	317	5 042
Zysk ze sprzedaży	-852	4 623	952	4 205	-207	-380	8 341
Przychód z odsetek	17	0	0	24	0	430	472
Koszty odsetek	66	51	27	143	0	37	323
Zysk brutto	-986	4 342	-180	3 916	-199	-975	5 918
Amortyzacja	235	106	426	1 653	181	1 010	3 612

Tabela: Segmenty sprawozdawcze – przychody i wyniki (dane w tys. zł)

Okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Segment budowlano- montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment produkcji ciężkiej	Segment pozostałej działalności	Suma
Przychody ze sprzedaży	99 519	78 913	33 592	38 464	6 483	4 137	261 109
Sprzedaż na zewnątrz	99 519	78 913	32 999	32 792	3 437	3 758	251 419
Sprzedaż między segmentami	0	0	593	5 673	3 045	379	9 690
Zysk ze sprzedaży	1 139	20 133	1 257	2 852	-154	-1 287	23 938
Przychód z odsetek	823	0	37	18	7	598	1 483
Koszty odsetek	169	0	14	200	3	20	406
Zysk brutto	3 830	19 998	1 134	2 201	-120	-1 387	25 656
Amortyzacja	105	25	0	654	156	668	1 607

Grupa Kapitałowa Instal Kraków S.A. w I półroczu 2019 roku realizował sprzedaż dla kilkunastu inwestorów. W przypadku żadnego z nich wartość sprzedaży nie przekroczyła 10% wartości sprzedaży na zewnątrz Grupy.

19.2.2. Aktywa i pasywa segmentów sprawozdawczych

Tabela: Segmenty sprawozdawcze – aktywa i pasywa (dane w tys. zł)

Stan na 30.06.2019	Segment budowlano-montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment produkcji ciężkiej	Segment pozostałej działalności	Suma
Aktywa ogółem	80 208	259 019	19 022	56 304	14 412	33 189	462 154
Pasywa ogółem	80 208	259 019	19 022	56 304	14 412	33 189	462 154
Zobowiązania	44 792	15 514	11 278	28 812	3 862	24 223	128 481
Pozostałe pasywa	35 416	243 505	7 745	27 492	10 550	8 966	333 673
Nakłady w środki trwałe	78	21	77	3 151	43	329	3 699
Niepieniężne koszty, inne niż amortyzacja	9 030	81	194	3 379	225	1 543	14 454

Tabela: Segmenty sprawozdawcze – aktywa i pasywa (dane w tys. zł)

Stan na 30.06.2018	Segment budowlano-montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment produkcji ciężkiej	Segment pozostałej działalności	Suma
Aktywa ogółem	100 235	190 727	18 873	41 251	13 855	22 405	387 346
Pasywa ogółem	100 235	190 727	18 873	41 251	13 855	22 405	387 346
Zobowiązania	50 847	18 048	10 686	34 150	172	11 069	124 972
Pozostałe pasywa	49 480	172 679	8 187	7 228	13 683	11 117	262 374
Nakłady w środki trwałe	125	46	59	240	42	200	712
Niepieniężne koszty, inne niż amortyzacja	3 870	176	113	2 086	439	2 687	9 371

Podpisy Członków Zarządu

Piotr Juszczak	Prezes Zarządu	
Małgorzata Koziół	Członek Zarządu	
Rafał Markiewicz	Członek Zarządu	
Rafał Rajtar	Członek Zarządu	

Kraków, dnia 27.08.2019 roku