



**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE**

**ZA I PÓŁROCZE 2024 R.**

Katowice, 4 września 2024 r.

## SPIS TREŚCI

<b>1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</b>	<b>5</b>
<b>3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>6</b>
<b>4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</b>	<b>7</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>8</b>
5.1. INFORMACJE OGÓLNE.....	8
5.2. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI.....	8
5.3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI .....	9
5.4. WPŁYW WOJNY NA UKRAINIE ORAZ ZMIAN KLIMATYCZNYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	11
5.5. RODZAJ ORAZ ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES .....	11
<b>6. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>13</b>
6.1. ŚRODKI TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH) .....	13
6.2. PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW (WG. GRUP RODZAJOWYCH) .....	15
6.3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	17
6.4. SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA .....	19
6.5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE .....	21
6.6. INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIECZAJĄCE PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE .....	22
6.7. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI .....	23
6.8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	24
6.9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	24
6.10. KAPITAŁ PODSTAWOWY .....	24
6.11. REZERWY .....	26
6.12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI .....	27
6.13. ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z PRAWAMI DO UŻYTKOWANIA.....	28
6.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	28
6.15. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG.....	29
6.16. PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI – PODZIAŁ NA KATEGORIE .....	31
6.17. SPECYFIKACJA DOTACJI .....	32
6.18. STRATA/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI .....	32
6.19. POZOSTAŁE PRZYCHODY .....	32
6.20. PRZYCHODY FINANSOWE .....	32
6.21. POZOSTAŁE KOSZTY .....	33
6.22. KOSZTY FINANSOWE .....	33
6.23. PODATEK DOCHODOWY .....	33
6.24. NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI .....	36
6.25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	37
6.26. ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE .....	39
6.27. KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW.....	39
6.28. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	39
6.29. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ.....	44
6.30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	45
6.31. POSTĘPOWANIE PODATKOWE .....	45



6.32.	POSTĘPOWANIA SĄDOWE .....	46
6.33.	INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM).....	48
6.34.	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 .....	48
6.35.	SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM .....	48
6.36.	RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCZKI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ .....	48
6.37.	EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	48
6.38.	WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE .....	48
6.39.	ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO .....	49
<b>7.</b>	<b>ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>49</b>
<b>8.</b>	<b>PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU .....</b>	<b>49</b>

## 1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<b>AKTYWA</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b> (dane przekształcone)*	<b>Numer noty</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>149 414</b>	<b>139 850</b>	
Rzeczowe aktywa trwałe	656	569	6.1
Aktywa z tytułu praw do użytkowania (grunty, budynki, lokale i inne budowle) – MSSF 16 Leasing	2 042	1 987	6.2
Aktywa z tytułu praw do użytkowania (pozostałe) – MSSF 16 Leasing	1 037	1 216	6.2
Inne wartości niematerialne	72	56	
Nieruchomości inwestycyjne	55 384	53 773	6.3
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	9 518	9 968	6.4
Długoterminowe aktywa finansowe	80 551	72 051	6.5.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	6.23.4
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	32	22	6.7
Długoterminowe aktywa zabezpieczające instrumenty pochodne	122	208	6.6.1
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>27 509</b>	<b>20 742</b>	
Zapasy	10	10	
Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe	15 303	5 294	6.7
- w tym z tytułu dostaw i usług	2 845	4 983	6.7
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	232	
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	761	832	6.4
Pozostałe krótkotrwałe aktywa finansowe	3 523	3 632	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 878	10 718	6.9
Krótkoterminowe aktywa zabezpieczające instrumenty pochodne	34	24	6.6.1
<b>Aktywa razem</b>	<b>176 923</b>	<b>160 592</b>	

<b>PASYWA</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b> (dane przekształcone)*	<b>Numer noty</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>128 663</b>	<b>121 337</b>	
Kapitał podstawowy	5 141	5 141	6.10
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	43 694	43 694	
Pozostałe kapitały rezerwowe	72	126	
Zyski zatrzymane	79 756	72 376	
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>31 978</b>	<b>23 253</b>	
Rezerwy na świadczenia pracownicze	82	82	6.11
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 370	5 421	6.23.4
Kredyty bankowe i pożyczki	21 149	12 687	6.12
Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle) - MSSF 16 Leasing	4 668	4 213	6.13
Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe) - MSSF 16 Leasing	709	850	6.13
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 282</b>	<b>16 002</b>	
Rezerwy	7 761	7 501	6.11
Rezerwa na świadczenia pracownicze	252	236	
Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	4 387	5 923	6.12
Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle) - MSSF 16 Leasing	381	336	6.13
Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe) - MSSF 16 Leasing	276	268	6.13
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe	3 194	1 738	6.14
- w tym z tytułu dostaw i usług	206	161	6.14
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31	-	
<b>Pasywa razem</b>	<b>176 923</b>	<b>160 592</b>	

\*Od 1 stycznia 2024 dokonano zmiany w prezentacji rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajduje się w Punkcie 5.3.

## 2. 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
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 800	8 095	6.15
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 482	3 101	
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>5 318</b>	<b>4 994</b>	
Koszty sprzedaży	83	18	
Koszty ogólnego zarządu	3 754	3 121	
(Strata) / odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dot. instrumentów finansowych oraz umów z klientami	7	9	6.18
Pozostałe przychody	15	46	6.19
Pozostałe koszty	33	17	6.21
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>1 470</b>	<b>1 893</b>	
Przychody finansowe	19 545	18 625	6.20
Koszty finansowe	908	1 102	6.22
<b>Zysk brutto</b>	<b>20 107</b>	<b>19 416</b>	
Podatek dochodowy	390	482	6.23
<b>Zysk netto z działalności gospodarczej</b>	<b>19 717</b>	<b>18 934</b>	
Zysk za rok obrotowy na działalności zaniechanej	-	-	
<b>Zysk netto za rok obrotowy</b>	<b>19 717</b>	<b>18 934</b>	
<b>Pozostałe dochody całkowite</b>	<b>(54)</b>	<b>(269)</b>	
<b>Składniki, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>	<b>(54)</b>	<b>(332)</b>	
Inne całkowite dochody dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych przed opodatkowaniem	(66)	(332)	
<b>Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w innych całkowitych dochodach</b>	<b>12</b>	<b>63</b>	6.23.4
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>19 663</b>	<b>18 665</b>	

\*Od 1 stycznia 2024 dokonano zmiany w prezentacji rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajduje się w Punkcie 5.3.

Zysk na jedną akcję:	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,77	0,74
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,77	0,74
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,77	0,74
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,77	0,74

### 3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*	Numer noty
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk/ strata netto</b>	<b>19 717</b>	<b>18 934</b>	
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>(14 847)</b>	<b>(17 063)</b>	
Amortyzacja środków trwałych, aktywów z tyt. prawa do użytkowania oraz wartości niematerialnych	1 023	987	
Zyski z tytułu różnic kursowych	(94)	(594)	
Przychody z tytułu odsetek	(462)	(524)	
Koszty z tytułu odsetek	634	890	
Przychody z tytułu dywidend	(19 010)	(17 927)	6.20
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	5	-	
Zmiana stanu rezerw i rezerw na świadczenia pracownicze	238	291	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	2 236	198	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	748	40	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(165)	(424)	
Inne korekty	-	-	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>4 870</b>	<b>1 871</b>	
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy z tytułu zwrotu dopłaty do kapitałów	1 501	500	
Wpływy z tytułu odsetek	579	536	
Wpływy z tytułu dywidend	7 508	4 913	
Splaty udzielonych pożyczek	-	3 500	6.5.2
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 001)	(545)	
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(25)	(24)	
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	-	
Udzielone pożyczki	(10 000)	(3 500)	6.5.2
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(1 438)</b>	<b>5 380</b>	
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z kredytów i pożyczek	10 000	-	
Splata kredytów i pożyczek	(3 033)	(3 351)	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(322)	(321)	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	(12 337)	(5 141)	
Zapłacone odsetki leasing	(162)	(142)	
Zapłacone odsetki	(469)	(748)	
Inne	37	(3)	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>(6 286)</b>	<b>(9 706)</b>	
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>(2 854)</b>	<b>(2 455)</b>	
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>10 718</b>	<b>13 232</b>	
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	14	(52)	
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>7 878</b>	<b>10 725</b>	
- o ograniczonej możliwości dysponowania – lokaty długoterminowe stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowej długoterminowej	-	-	

\*Od 1 stycznia 2024 dokonano zmiany w prezentacji rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajduje się w Punkcie 5.3.



#### 4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM					
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Saldo na dzień 01.01.2024 r.</b>	5 141	43 694	126	72 376	121 337
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 01.01.2024 r. po korektach (przekształceniu)</b>	5 141	43 694	126	72 376	121 337
<b>Zmiany w kapitale własnym w 2024 r.</b>	-	-	(54)	7 380	7 326
Dywidendy	-	-	-	(12 337)	(12 337)
<b>Dochody całkowite ogółem za okres</b>	-	-	(54)	19 717	19 663
- Zysk za rok obrotowy	-	-	-	19 717	19 717
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(54)	-	(54)
<b>Saldo na dzień 30.06.2024 r.</b>	5 141	43 694	72	79 756	128 663
<b>Saldo na dzień 01.01.2023 r.</b>	5 141	43 694	561	63 962	113 358
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 01.01.2023 r. po korektach (przekształceniu)</b>	5 141	43 694	561	63 962	113 358
<b>Zmiany w kapitale własnym w 2023 r.</b>	-	-	(435)	8 414	7 979
Obniżenie kapitału podstawowego	-	-	-	-	-
Pokrycie straty nadwyżką ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	(13 880)	(13 880)
<b>Dochody całkowite ogółem za okres</b>	-	-	(435)	22 294	21 859
- Zysk za rok obrotowy	-	-	-	22 294	22 294
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(435)	-	(435)
<b>Saldo na dzień 31.12.2023 r.</b>	5 141	43 694	126	72 376	121 337
<b>Saldo na dzień 01.01.2023 r.</b>	5 141	43 694	561	63 962	113 358
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 01.01.2023 r. po korektach (przekształceniu)</b>	5 141	43 694	561	63 962	113 358
<b>Zmiany w kapitale własnym w 2023 r.</b>	-	-	(269)	13 793	13 524
Dywidendy	-	-	-	(5 141)	(5 141)
<b>Dochody całkowite ogółem za okres</b>	-	-	(269)	18 934	18 665
- Zysk za rok obrotowy	-	-	-	18 934	18 934
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(269)	-	(269)
<b>Saldo na dzień 30.06.2023 r.</b>	5 141	43 694	292	77 755	126 882

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

### 5.1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa	INTROL S.A.
Siedziba	ul. Kościuszki 112, 40-519 Katowice
Data utworzenia	INTROL S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 10 grudnia 1997 r., w wyniku przekształcenia „INTROL – POLON” Sp. z o.o. w spółkę akcyjną.
Rejestracja i KRS	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	5 140 803,60 PLN (w całości wpłacony).
REGON	Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 272043375.
NIP	634-00-30-925
Przedmiot działalności	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.

Czas trwania INTROL S.A. jest nieoznaczony.

Przedmiotem przeważającej działalności Emitenta jest obecnie dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (77.40 Z), uchwała Zarządu Emitenta w sprawie aktualizacji ujawnionych w KRS zakresów działalności podjęta została 8 kwietnia 2019 r.

Przedmioty pozostałej działalności to wykonywanie instalacji elektrycznych (43.21 Z), przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (63.11 Z), pozostałe formy udzielania kredytów (64.92 Z), wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20 Z), działalność prawnicza (69.10 Z), działalność rachunkowo – księgową; doradztwo podatkowe (69.20 Z), działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (70.10 Z), pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70.22 Z), wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane (77.39 Z).

Począwszy od grudnia 2015 r. INTROL S.A. swoją podstawową działalność koncentruje na bieżącej kontroli i nadzorze funkcjonowania spółek zależnych w ramach Grupy Kapitałowej INTROL, jak również na świadczeniu usług na ich rzecz.

Adres siedziby: 40-519 Katowice, ul. Kościuszki 112

Główny telefon: 32 789 00 22

Numer telefaksu: 32 789 01 75

Adres poczty elektronicznej: [introlsa@introlsa.pl](mailto:introlsa@introlsa.pl)

Strona internetowa: [www.introlsa.pl](http://www.introlsa.pl)

### 5.2. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W dniach 1 stycznia – 30 czerwca 2024 r. skład Zarządu INTROL S.A. przedstawiał się następująco:

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

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



### 5.3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe INTROL S.A. obejmujące okres półroczny zakończony 30 czerwca 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentowane sprawozdanie zawiera dane finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024 r. i porównywalne dane finansowe. Rokiem obrotowym jednostki dominującej jest rok kalendarzowy.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane przy założeniu kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

Sprawozdanie finansowe wykazane zostało w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach dane podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski („zł”, „PLN”).

#### Oświadczenie o zgodności

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe INTROL S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 - Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznych sprawozdań finansowych, 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 spółki w zakresie ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze oraz zobowiązań na wynagrodzenie firmy audytorskiej 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 sprawozdaniu finansowym INTROL S.A. Nie ma jednak możliwości przedstawienia wiarygodnych danych szacunkowych dotyczących oddziaływania wyżej wymienionych standardów, dopóki Spółka nie zakończy analiz wpływu zmian ww. standardów na sprawozdanie.

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

Począwszy od sprawozdań sporządzonych na dzień 31 marca 2024 r. zmieniony został sposób ujęcia wybranych rezerw. 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 Spółki, a sprawozdania staną się bardziej przydatne dla odbiorców.

Poniższe dane podsumowują wpływ zmiany polityki rachunkowości na sprawozdanie finansowe INTROL S.A.:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	31.12.2023 (dane przekształcone)
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Rezerwy	82	(82)	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	82	82
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Rezerwy	7 778	(277)	7 501
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	236	236
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe	1 697	41	1 738
<b>Razem korygowane pozycje</b>	<b>9 557</b>	<b>-</b>	<b>9 557</b>

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	01.01.2023 30.06.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 101	-	3 101
Koszty sprzedaży	18	-	18
Koszty ogólnego zarządu	3 113	8	3 121
Pozostałe przychody	183	(137)	46
Pozostałe koszty	162	(145)	17
<b>Razem korygowane pozycje</b>	<b>6 211</b>	<b>-</b>	<b>6 211</b>

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	01.01.2023 30.06.2023	Zwiększenie/ zmniejszenie	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk/ strata netto	18 934	-	18 934
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>(17 063)</b>	<b>-</b>	<b>(17 063)</b>
Zmiana stanu rezerw i rezerw na świadczenia pracownicze	293	(2)	291
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	38	2	40
<b>Razem korygowane pozycje</b>	<b>1 871</b>	<b>-</b>	<b>1 871</b>

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz wynik finansowy.

## 5.4. WPŁYW WOJNY NA UKRAINIE ORAZ ZMIAN KLIMATYCZNYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### INTROL S.A. wobec wojny na Ukrainie

Spółka nie sygnalizuje negatywnego wpływu konfliktu za wschodnią granicą na swoją działalność. Informacje o wpływie wojny na Ukrainie na działalność pozostałych spółek Grupy INTROL znajdują się na łamach sprawozdania z działalności Grupy INTROL za I półrocze 2024 r., w Punkcie 3.6. ww. Sprawozdania – „Wpływ wojny na Ukrainie na dalszą działalność Grupy INTROL”.

### INTROL S.A. wobec zmian klimatycznych

Spółka nie sygnalizuje negatywnego wpływu ryzyk klimatycznych i zmian klimatu na swoją działalność

## 5.5. RODZAJ ORAZ ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES

Sporządzenie jednostkowego 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

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej. Przychody Spółki wygenerowane w okresie I półrocza 2024 r. w 99,8% wynikały z usług wykonanych na rzecz spółek zależnych.

### - Ujmowanie aktywów z tyt. praw do użytkowania

Spółka ujmując aktywa z tyt. prawa do użytkowania, szacuje nieodwoływalny okres leasingu. W przypadku umów na czas nieokreślony oraz umów z opcją przedłużenia, Spółka 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. Weryfikację przewidywanego okresu użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych przeprowadza się nie częściej niż na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

### - Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka dokonuje 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.

### - Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

W celu oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności przez kontrahentów. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności / poprzez 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) zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych, które bazują na przyjętych przez aktuarusza założeniach.

Rezerwy na urlopy zostały oszacowane w oparciu o liczbę dni niewykorzystanych urlopów i średnie wynagrodzenie.

### - Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje 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 może spowodować, że założenie to stanie 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:

	Nr noty	30.06.2024	Zaangażowanie/ Zwiększenie	Wykorzystanie	Odwrócenie/ Zmniejszenie/ Amortyzacja	31.12.2023
<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów:</b>		<b>39 928</b>	-	-	<b>7</b>	<b>39 935</b>
<b>UTRATA WARTOŚCI (MSR 36)</b>						
- inwestycje długo- i krótkoterminowe		39 885	-	-	-	39 885
- aktywa z tyt. prawa do użytkowania		-	-	-	-	-
<b>OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE (MSSF 9)</b>						
- należności długo- i krótkoterminowe	6.7.1	43	-	-	7	50
- pożyczki długo- i krótkoterminowe		-	-	-	-	-
<b>Aktywa z tyt. praw do użytkowania</b>	6.2	<b>3 079</b>	237	-	361	<b>3 203</b>
<b>Zobowiązania związane z prawami do użytkowania</b>	6.13	<b>6 034</b>	689	-	322	<b>5 667</b>
<b>Rezerwa na odroczony podatek dochodowy</b>	6.23.4	<b>5 370</b>	-	-	51	<b>5 421</b>
<b>Rezerwy oraz rezerwy na świadczenia pracownicze:</b>		<b>8 095</b>	<b>506</b>	<b>228</b>	<b>2</b>	<b>7 819</b>
- na straty na kontraktach*	6.11	7 761	260	-	-	7 501
<b>- na świadczenia pracownicze i tym podobne:</b>	<b>6.11</b>	<b>334</b>	<b>246</b>	<b>228</b>	<b>2</b>	<b>318</b>
- odprawy emerytalne i rentowe	6.11	93	-	-	-	93
- urlopy	6.11	163	-	-	-	163
- premie dla Zarządów	6.11	78	246	228	2	62

\* Informacje dotyczą działalności zaniechanej, które w przyszłości mogą mieć wpływ na wynik Spółki.

## 6. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 6.1. ŚRODKI TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH)

01.01.2024 – 30.06.2024	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	297	811	1 352	145	2 605
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu po zmianach</b>	297	811	1 352	145	2 605
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	-	176	-	-	176
- zakupu	-	176	-	-	176
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-
<b>c) przemieszczenia wewnętrzne</b>	-	-	-	-	-
<b>d) zmniejszenia (z tytułu)</b>	-	(13)	-	(3)	(16)
- sprzedaży i likwidacji	-	(13)	-	(3)	(16)
<b>e) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	297	974	1 352	142	2 765
<b>f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	106	526	1 301	103	2 036
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu po zmianach)</b>	106	526	1 301	103	2 036
<b>g) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	15	44	12	2	73
- zwiększeń	15	52	12	5	84
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji	-	(8)	-	(3)	(11)
<b>h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	121	570	1 313	105	2 109
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
<b>i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	176	404	39	37	656
- w tym środki trwałe w budowie	-	141	-	-	141

01.01.2023 – 31.12.2023	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>287</b>	<b>666</b>	<b>1 233</b>	<b>171</b>	<b>2 357</b>
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu po zmianach</b>	<b>287</b>	<b>666</b>	<b>1 233</b>	<b>171</b>	<b>2 357</b>
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>10</b>	<b>241</b>	<b>122</b>	<b>14</b>	<b>387</b>
- zakupu	10	241	33	14	298
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	89	-	89
<b>c) przemieszczenia wewnętrzne</b>	-	-	-	-	-
<b>d) zmniejszenia (z tytułu)</b>	-	<b>(96)</b>	<b>(3)</b>	<b>(40)</b>	<b>(139)</b>
- sprzedaży i likwidacji	-	(96)	(3)	(40)	(139)
<b>e) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>297</b>	<b>811</b>	<b>1 352</b>	<b>145</b>	<b>2 605</b>
<b>f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>77</b>	<b>500</b>	<b>1 204</b>	<b>132</b>	<b>1 913</b>
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu po zmianach)</b>	<b>77</b>	<b>500</b>	<b>1 204</b>	<b>132</b>	<b>1 913</b>
<b>g) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>29</b>	<b>26</b>	<b>97</b>	<b>(29)</b>	<b>123</b>
- zwiększeń	29	118	48	11	206
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	52	-	52
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji	-	(92)	(3)	(40)	(135)
<b>h) przemieszczenia wewnętrzne</b>	-	-	-	-	-
<b>i) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>106</b>	<b>526</b>	<b>1 301</b>	<b>103</b>	<b>2 036</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	-	-	-	-	-
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>191</b>	<b>285</b>	<b>51</b>	<b>42</b>	<b>569</b>
- w tym środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-

## 6.2. PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW (WG. GRUP RODZAJOWYCH)

01.01.2024 – 30.06.2024	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu</b>	<b>3 319</b>	<b>1 788</b>	<b>5 107</b>
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu po zmianach</b>	<b>3 319</b>	<b>1 788</b>	<b>5 107</b>
<b>Zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>237</b>	-	<b>237</b>
– zwiększenia (zmiana umowy)	237	-	237
<b>Zmniejszenia (z tytułu) (-)</b>	-	-	-
– zmniejszenia (zmiana umowy)	-	-	-
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-
<b>Przemieszczenia wewnętrzne</b>	-	-	-
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu</b>	<b>3 556</b>	<b>1 788</b>	<b>5 344</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>1 332</b>	<b>572</b>	<b>1 904</b>
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach</b>	<b>1 332</b>	<b>572</b>	<b>1 904</b>
<b>Amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>182</b>	<b>179</b>	<b>361</b>
– zwiększeń	182	179	361
– zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>1 514</b>	<b>751</b>	<b>2 265</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	-	-	-
<b>Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu</b>	<b>2 042</b>	<b>1 037</b>	<b>3 079</b>

01.01.2023 – 31.12.2023	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu</b>	<b>3 017</b>	<b>1 426</b>	<b>4 443</b>
- zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu po zmianach</b>	<b>3 017</b>	<b>1 426</b>	<b>4 443</b>
<b>Zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>302</b>	<b>451</b>	<b>753</b>
- zwiększenia (nowe umowy)	-	451	451
- zwiększenia (zmiana umowy)	302	-	302
<b>Zmniejszenia (z tytułu) (-)</b>	<b>-</b>	<b>(89)</b>	<b>(89)</b>
- zmniejszenia (zmiana umowy)	-	-	-
- zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	(89)	(89)
<b>Przemieszczenia wewnętrzne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu</b>	<b>3 319</b>	<b>1 788</b>	<b>5 107</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>1 005</b>	<b>332</b>	<b>1 337</b>
- zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach</b>	<b>1 005</b>	<b>332</b>	<b>1 337</b>
<b>Amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>327</b>	<b>240</b>	<b>567</b>
- zwiększeń	327	292	619
- zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	(52)	(52)
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>1 332</b>	<b>572</b>	<b>1 904</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu</b>	<b>1 987</b>	<b>1 216</b>	<b>3 203</b>



### 6.3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

01.01.2024 – 30.06.2024	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Nieruchomości inwestycyjne razem
<b>Wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu</b>	<b>6 747</b>	<b>53 073</b>	<b>2 359</b>	<b>62 179</b>
<b>Zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>452</b>	<b>1 728</b>	<b>-</b>	<b>2 180</b>
- nabycie nowych nieruchomości	-	-	-	-
- nakłady na nieruchomości	-	1 728	-	1 728
- inne	452	-	-	452
<b>Zmniejszenie (z tytułu) (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- sprzedaży i likwidacji	-	-	-	-
<b>Wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>7 199</b>	<b>54 801</b>	<b>2 359</b>	<b>64 359</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>164</b>	<b>7 004</b>	<b>1 238</b>	<b>8 406</b>
<b>Amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>21</b>	<b>458</b>	<b>90</b>	<b>569</b>
- zwiększeń	21	458	90	569
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji (-)	-	-	-	-
- reklasyfikacja ze środków trwałych	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>185</b>	<b>7 462</b>	<b>1 328</b>	<b>8 975</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- zwiększenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>7 014</b>	<b>47 339</b>	<b>1 031</b>	<b>55 384</b>
- w tym nieruchomości inwestycyjne w budowie	-	2 137	-	2 137

	01.01.2024 30.06.2024
Przychody z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnej	3 241
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z czynszów	1 233

01.01.2023 – 31.12.2023	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Nieruchomości inwestycyjne razem
<b>Wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu</b>	<b>6 738</b>	<b>52 748</b>	<b>2 384</b>	<b>61 870</b>
<b>Zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>9</b>	<b>401</b>	<b>-</b>	<b>410</b>
- nabycie nowych nieruchomości	-	-	-	-
- nakłady na nieruchomości	-	401	-	401
- reklasyfikacje ze środków trwałych	-	-	-	-
- reklasyfikacja	9	-	-	9
<b>Zmniejszenie (z tytułu) (-)</b>	<b>-</b>	<b>(76)</b>	<b>(25)</b>	<b>(101)</b>
- sprzedaży i likwidacji	-	(76)	(25)	(101)
<b>Wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>6 747</b>	<b>53 073</b>	<b>2 359</b>	<b>62 179</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>129</b>	<b>6 119</b>	<b>1 084</b>	<b>7 332</b>
<b>Amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>35</b>	<b>885</b>	<b>154</b>	<b>1 074</b>
- zwiększeń	35	914	179	1 128
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji (-)	-	(29)	(25)	(54)
- reklasyfikacje ze środków trwałych	-	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>164</b>	<b>7 004</b>	<b>1 238</b>	<b>8 406</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- zwiększenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>6 583</b>	<b>46 069</b>	<b>1 121</b>	<b>53 773</b>
- w tym nieruchomości inwestycyjne w budowie	-	489	-	489

	01.01.2023 31.12.2023
Przychody z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnej	6 700
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z czynszów	2 407

Zabezpieczenia na majątku trwałym	30.06.2024	31.12.2023
Hipoteka kaucyjna na nieruchomościach	142 123	142 123
Zastaw na maszynach i urządzeniach	7 903	8 230

Hipoteka umowna łączna do kwoty 96 900 tys. zł na nieruchomościach należących do INTROL S.A.:

- położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 14, KW nr KA1C/00016367/9,  
- położonej w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5, KW nr KA1C/00027620/1,  
wraz z cesjami praw z polis, stanowi zabezpieczenie umowy o wielocelową i wielowalutową linię kredytową nr M0007000 z dnia 10.01.2013 r., wraz z późniejszymi zmianami oraz umowy wymiany stóp procentowych IRS (Interest Rate Swap) w Santander Bank Polska S.A.

Hipoteka umowna łączna do kwoty 34 000 tys. zł na nieruchomościach należących do INTROL S.A.:

- położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 12, KW nr KA1C/00034726/6,  
wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, stanowi zabezpieczenie umowy 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, Introl Energomontaż Sp. z o.o.

Hipoteka umowna łączna do kwoty 6 273 tys. zł na nieruchomościach należących do INTROL S.A.

- położonej w Limanowej przy ul. Skrudlaka 1, KW nr NS1L/00040272/6,  
stanowi zabezpieczenie umowy o kredyt inwestycyjny nr K02196/21 z dnia 20.12.2021 r.

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 tys. 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,

Na dzień 30.06.2022 r. ustanowione były następujące zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych:

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 30.06.2024 r. wynosi 2 914 tys. 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 30.06.2024 r. wynosi 4 989 tys. zł.

#### 6.4. SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA

INTROL S.A. występuje jako leasingodawca. Spółka wynajmuje swój majątek głównie spółkom z grupy. Wynajem dotyczy nieruchomości położonej w Chorzowie, Limanowej, Kędzierzynie-Koźlu oraz w Ostrowie Wielkopolskim (jako leasing operacyjny) oraz maszyn i urządzeń (jako leasing finansowy).

##### 6.4.1. LEASING FINANSOWY

Przedmiotem umów leasingu finansowego są urządzenia przekazane w użytkowanie spółkom zależnym Limatherm Components Sp. z o.o. i Limatherm S.A. Umowy zawierane są w PLN oraz w EUR.

Umowy zawarte są na czas oznaczony. Umowy nie mogą być wypowiedziane przed zakończeniem okresu, na jaki zostały zawarte, z wyjątkiem wypowiedzenia przez Wydzierżawiającego w przypadkach rażących zaniedbań ze strony Dzierżawcy. Powyższe postanowienie nie uchybia uprawnieniu stron do rozwiązania umowy w każdym czasie na mocy aneksu podpisanego przez obie strony umowy.

Wynagrodzenie może podlegać automatycznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłaszany w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS lub wzrost stawki WIBOR 1M w kwartale poprzedzającym podwyżkę o co najmniej 20%.

**Analiza terminów wymagalności należnych opłat leasingowych wraz z uzgodnieniem do inwestycji leasingowej netto**

	30.06.2024	31.12.2023
Rok 1	1 550	1 708
Rok 2	1 549	1 559
Rok 3	1 549	1 558
Rok 4	1 536	1 558
Rok 5	1 496	1 526
Rok 6 i pozostałe	7 198	7 989
<b>Niezdyskontowane opłaty leasingowe razem</b>	<b>14 878</b>	<b>15 898</b>
Niezrealizowane dochody finansowe odnoszące się do należnych opłat leasingowych	4 599	5 098
Niezdyskontowane niegwarantowane wartości końcowe	-	-
Odpis z tyt. utraty wartości	-	-
<b>Inwestycja leasingowa netto</b>	<b>10 279</b>	<b>10 800</b>
- część krótkoterminowa	761	832
- część długoterminowa	9 518	9 968

**Informacje o kwotach ujętych w rachunku zysków i strat**

	30.06.2024	31.12.2023
Zysk / strata ze sprzedaży	416	909
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto (różnice kursowe)	(68)	(649)
Dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie inwestycji leasingowej netto	-	-

**6.4.2. LEASING OPERACYJNY**

Przedmiotem umów leasingu operacyjnego są, najem przez Spółki z Grupy powierzchni biurowej i magazynowej oraz udostępnienia przestrzeni dyskowej na serwerze celem przechowywania kopii zapasowych (back-up)

Umowy zawierane są na czas nieoznaczony, z możliwością rozwiązania przez każdą ze stron za 3 miesięcznym okresem wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca.

Wynagrodzenie może podlegać automatycznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłaszany w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS.

**Środki trwale oddane w leasing operacyjny wg Grup:**

<b>Środki trwale oddane w leasing operacyjny</b>	30.06.2024	31.12.2023
Grunty (w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntu)	7 014	6 583
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 415	45 000
Urządzenia techniczne i maszyny	374	414
Inne środki trwale	657	710
<b>Razem</b>	<b>51 460</b>	<b>52 707</b>

<b>Analiza wymagalności leasingu operacyjnego</b>	30.06.2024	31.12.2023
Rok 1	6 683	7 129
Rok 2	6 683	7 129
Rok 3	6 683	7 129
Rok 4	6 683	7 129
Rok 5	6 683	7 129
Rok 6 i pozostałe	33 417	35 646
<b>Razem</b>	<b>66 832</b>	<b>71 291</b>

Dochód z tytułu leasingu w I półroczu 2024 wyniósł 3 441 tys. zł, natomiast dochód odnoszący się do zmiennych opłat leasingowych, które nie są zależne od indeksu lub stopy w 2024 r. nie wystąpił.

## 6.5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

### 6.5.1. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023
Akcje i udziały	70 551	72 051
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	10 000	-
<b>Razem</b>	<b>80 551</b>	<b>72 051</b>

#### 6.5.1.1. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa spółki	Siedziba	Udział w kapitale	30.06.2024	31.12.2023
<b>Udziały, akcje w jednostkach zależnych</b>				
INTROL Automatyka Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	4 576	4 576
Limatherm S.A.	ul. Tarnowska 1 34-600 Limanowa	100%	14 685	14 685
INTROL - Energomontaż Sp. z o.o.	ul. 16 Lipca 12 41-506 Chorzów	100%	27 440	27 440
I4TECH Sp. z o.o.	ul. 16 Lipca 14 41-506 Chorzów	70%	693	693
RAControls Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	451	451
Limatherm Sensor Sp. z o.o.	ul. Skrudlak 1 34-600 Limanowa	100%	739	739
Limatherm Components Sp. z o.o.	ul. Żelazna 5 41-506 Chorzów	100%	2 052	2 052
Biuro Inżynierskie "Atechem" Sp. z o.o.	ul. Mostowa 2 47-223 Kędzierzyn-Koźle	100%	1 879	1 879
INTROL Pro – ZAP Sp. z o.o.	ul. Grabowska 47A 63-400 Ostrów Wielkopolski	100%	5 597	5 597
IB Systems Sp. z o.o.	ul. Klinkierowa 7 60-104 Poznań	50,49%	255	255
Smart-In Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	11	11
Smart-In Sp. z o.o. Sp. k	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	99%	500	500
PWP Inżynieria Sp. z o.o.	ul. Katowicka 60 41-400 Mysłowice	100%	5 010	5 010
INTROL Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	6 000	6 000
INTROL Energetyka Sp. z o.o.	ul. 16 Lipca 12, 41-506 Chorzów	100%	137	137
INTROL Automatyka Limanowa Sp. z o.o.	ul. Tarnowska 1 34-600 Limanowa	100%	26	26
<b>Razem udziały w spółkach zależnych</b>			<b>70 051</b>	<b>70 051</b>
<b>Dopłaty do kapitału spółkom zależnym</b>				
INTROL Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	-	1 500
Limatherm Components Sp. z o.o.	ul. Żelazna 5 41-506 Chorzów	100%	500	500
<b>Razem</b>			<b>70 551</b>	<b>72 051</b>

Zmiany, które nastąpiły w I półroczu 2024 r. w stosunku do roku 2023:

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

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 z udziałowców) 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.

#### 6.5.1.2. POŻYCZKI UDZIELONE

Stan na 30.06.2024 rok					
Pożyczkobiorca	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Kapitał	Odsetki	Razem
Introl Pro-Zap Sp. z o.o.	7,33%	31.03.2025	3 500	-	3 500
Limatherm S.A.	8,41%	29.05.2026	10 000	23	10 023
<b>Razem</b>			<b>13 500</b>	<b>23</b>	<b>13 523</b>
- część długoterminowa			10 000	-	10 000
- część krótkoterminowa			<b>3 500</b>	<b>23</b>	<b>3 523</b>

Stan na 31.12.2023 rok					
Pożyczkobiorca	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Kapitał	Odsetki	Razem
Introl Pro-Zap Sp. z o.o.	7,54%	29.03.2024	3 500	132	3 632
<b>Razem</b>			<b>3 500</b>	<b>132</b>	<b>3 632</b>
- część długoterminowa			-	-	-
- część krótkoterminowa			<b>3 500</b>	<b>132</b>	<b>3 632</b>

## 6.6. INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIECZAJĄCE PRZEPIŁY PNIENIĘŻNE

### 6.6.1. NALEŻNOŚCI – ZABEZPIECZAJĄCE INSTRUMENTY POCHODNE

	30.06.2024	31.12.2023
IRS-y (interest rate swaps)	156	232
<b>Razem</b>	<b>156</b>	<b>232</b>
- część długoterminowa	122	208
- część krótkoterminowa	34	24

W dniu 14 grudnia 2017 r. Spółka zawarła z Santander Bank Polska SA umowę ramową o trybie zawierania oraz rozliczenia transakcji skarbowych.

W ramach w/w umowy zawarte zostały następujące transakcje zamiany stóp procentowych (IRS):

- 2 stycznia 2018 r. na kwotę nominalną kontraktu 18 500 tys. zł,
- 13 czerwca 2018 r. na kwotę nominalną kontraktu 6 000 tys. zł,
- 5 sierpnia 2019 r. na kwotę nominalną kontraktu 6 000 tys. zł,
- 22 grudnia 2021 r. na kwotę nominalną kontraktu 3 100 tys. zł (Przeniesienie transakcji Limatherm Sensor Sp. z o.o. na Introl S.A. w związku z Porozumieniem o przeniesienie transakcji).

Więcej informacji dotyczących zawartych transakcji IRS znajdują się w Punkcie 6.28.3.2 i 6.29.2.

## 6.7. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

### 6.7.1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>2 845</b>	<b>4 983</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 m-cy	2 845	4 983
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 m-cy	-	-
<b>Przedpłaty:</b>	<b>1</b>	<b>11</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 m-cy	1	11
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 m-cy	-	-
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>11 538</b>	<b>49</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	11 538	49
<b>Rozliczenia międzyokresowe:</b>	<b>951</b>	<b>273</b>
- część długoterminowa	32	22
- część krótkoterminowa	919	251
<b>RAZEM WARTOŚĆ NETTO</b>	<b>15 335</b>	<b>5 316</b>
- część długoterminowa	32	22
- część krótkoterminowa	15 303	5 294
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu</b>	<b>50</b>	<b>66</b>
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	7	17
Kwota wykorzystania odpisów w trakcie okresu	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	-	1
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu</b>	<b>43</b>	<b>50</b>
<b>RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO</b>	<b>15 378</b>	<b>5 366</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 30 dni.

Przedpłaty stanowią głównie zaliczki zapłacone dostawcom krajowym na dostawę urządzeń oraz usług.

Pozostałe należności krótkoterminowe to głównie nieotrzymane dywidendy od spółek zależnych w kwocie 11 502 tys. zł. oraz należności o charakterze publicznoprawnym w kwocie 35 tys. zł.

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

Odpisy aktualizujące obejmują należności przejęte w wyniku połączenia.

### 6.7.2. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, tym:</b>	<b>2 833</b>	<b>4 962</b>
- od jednostek zależnych	2 833	4 962
<b>Przedpłaty i pozostałe należności</b>	<b>11 502</b>	<b>-</b>
<b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem</b>	<b>14 335</b>	<b>4 962</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
<b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem</b>	<b>14 335</b>	<b>4 962</b>

### 6.7.3. ANALIZA WIEKOWANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Należności od jednostek powiązanych</b>		
Należności bieżące	1 603	4 735
Należności przeterminowane	1 230	227
<b>Razem wartość brutto</b>	<b>2 833</b>	<b>4 962</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
<b>Razem wartość netto</b>	<b>2 833</b>	<b>4 962</b>



<b>Należności od jednostek pozostałych</b>		
Należności bieżące	9	14
Należności przeterminowane nie objęte odpisem aktualizującym:	3	7
1-90 dni	3	3
91-180 dni	-	-
181-360 dni	-	4
Należności objęte odpisem aktualizującym:	43	50
należności z układu	43	50
należności przeterminowane (bez dochodzonych na drodze sądowej):	-	-
180-360 dni	-	-
ponad 360 dni	-	-
<b>Razem wartość brutto</b>	<b>55</b>	<b>71</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	43	50
<b>Razem wartość netto</b>	<b>12</b>	<b>21</b>
<b>Razem wartość netto od jednostek powiązanych i pozostałych</b>	<b>2 845</b>	<b>4 983</b>

## 6.8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.06.2024	31.12.2023
- ubezpieczenia	114	149
- usługi informatyczne	181	106
- podatek od nieruchomości	452	-
- ZFŚS	153	-
- prenumerata	12	11
- pozostałe	39	7
<b>Razem</b>	<b>951</b>	<b>273</b>
- część długoterminowa	32	22
- część krótkoterminowa	919	251

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe obejmują głównie opłaty za notowanie akcji oraz składki członkowskie emitentów giełdowych.

## 6.9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku i kasie	7 878	10 718
Lokaty bankowe krótkoterminowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>7 878</b>	<b>10 718</b>

Środki pieniężne wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie. Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych przeznaczonych do obrotu. Ryzyko związane z płynnymi środkami pieniężnymi jest ograniczone w związku z faktem, iż stroną transakcji są banki posiadające wysoką ocenę jakości kredytowej przygotowaną przez międzynarodowe agencje ratingowe.

## 6.10. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	30.06.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy	5 141	5 141

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 140 803,60 zł (pięć milionów sto czterdzieści tysięcy osiemset trzy złote sześćdziesiąt groszy) i dzieli się na 25 704 018 (słownie: dwadzieścia pięć milionów siedemset cztery tysiące osiemnaście) akcji o wartości nominalnej 20 gr (słownie: dwadzieścia groszy) każda.

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

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



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
<b>Razem</b>			<b>25 704 018</b>	<b>5 140 804</b>			

\* 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.

#### 6.10.1. WYKAZ AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH W DNIU 30 CZERWCA 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 (%)	Uwagi
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	
<b>Razem</b>		<b>25 704 018</b>	<b>100,00</b>	<b>25 704 018</b>	<b>100,00</b>	

## 6.11. REZERWY

### 6.11.1. POZOSTAŁE REZERWY

01.01.2024– 30.06.2024	Rezerwy na straty na kontraktach	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>7 501</b>	-	-	<b>7 501</b>
Krótkoterminowe na początek okresu	7 501	-	-	7 501
Długoterminowe na początek okresu	-	-	-	-
<b>Zwiększenia</b>	<b>260</b>	-	-	<b>260</b>
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	260	-	-	260
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	-	-	-	-
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-	-
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	-	-
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>7 761</b>	-	-	<b>7 761</b>
Krótkoterminowe na koniec okresu	7 761	-	-	7 761
Długoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-

01.01.2023 – 31.12.2023 (dane przekształcone)*	Rezerwy na straty na kontraktach	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>6 682</b>	-	-	<b>6 682</b>
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	6 682	-	-	6 682
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	-	-
<b>Zwiększenia</b>	<b>819</b>	-	-	<b>819</b>
- utworzone w roku/zwiększenie istniejących	819	-	-	819
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	-	-	-	-
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-	-
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	-	-
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>7 501</b>	-	-	<b>7 501</b>
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	7 501	-	-	7 501
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	-	-	-

\*Począwszy od 1 stycznia 2024 r. zmieniony został sposób ujęcia wybranych rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajdują się w **Punkcie 5.3**.

Rezerwy w kwocie 7 761 tys. zł (2023 r. 6 682 tys. zł), obejmują rezerwy związane ze stratami na kontraktach (dotyczy działalności zaniechanej).

### 6.11.2. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

01.01.2024– 30.06.2024	Rezerwy na odprawy emerytalne	Rezerwy na urlopy	Rezerwy na premie dla Zarządu	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>93</b>	<b>163</b>	<b>62</b>	<b>318</b>
Krótkoterminowe na początek okresu	11	163	62	236
Długoterminowe na początek okresu	82	-	-	82
<b>Zwiększenia</b>	-	-	<b>246</b>	<b>246</b>
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	-	246	246
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	-	-	<b>230</b>	<b>230</b>
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	228	228
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	2	2
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>93</b>	<b>163</b>	<b>78</b>	<b>334</b>
Krótkoterminowe na koniec okresu	11	163	78	252
Długoterminowe na koniec okresu	82	-	-	82

01.01.2023– 31.12.2023 (dane przekształcone)	Rezerwy na odprawy emerytalne	Rezerwy na urlopy	Rezerwy na premie dla Zarządu	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>81</b>	<b>205</b>	<b>98</b>	<b>384</b>
Krótkoterminowe na początek okresu	6	205	98	309
Długoterminowe na początek okresu	75	-	-	75
<b>Zwiększenia</b>	<b>22</b>	<b>163</b>	<b>287</b>	<b>472</b>
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	22	163	287	472
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	<b>10</b>	<b>205</b>	<b>323</b>	<b>538</b>
- wykorzystane w ciągu roku	10	205	323	538
- rozwiązane, ale niewykorzystane	-	-	-	-
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>93</b>	<b>163</b>	<b>62</b>	<b>318</b>
Krótkoterminowe na koniec okresu	11	163	62	236
Długoterminowe na koniec okresu	82	-	-	82

Począwszy od 1 stycznia 2024 r. zmieniony został sposób ujęcia wybranych rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajdują się w **Punkcie 5.3**.

## 6.12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

### 6.12.1. KREDYTY I POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE

			Stan na 30.06.2024		
Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	w tym do spłaty w ciągu 12 m-cy
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.10.2024	2 611	1 132	1 132
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.05.2025	1 393	929	929
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.07.2026	2 298	1 868	939
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	30.11.2029	2 271	2 017	557
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	15.11.2030	2 080	2 010	121
PKO Leasing SA	Stopa stała	29.02.2032	2 927	2 771	272
PKO Leasing SA	Stopa stała	31.08.2032	5 030	4 788	416
PKO Bank Polski S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	11.06.2026	-	10 021	21
<b>Razem</b>			<b>18 610</b>	<b>25 536</b>	<b>4 387</b>

			Stan na 31.12.2023		
Długoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	w tym do spłaty w ciągu 12 m-cy
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.10.2024	5 293	2 611	2 611
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.05.2025	2 231	1 393	1 009
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.07.2026	3 071	2 298	941
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	30.11.2029	3 637	2 271	559
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	15.11.2030	3 302	2 080	123
PKO Leasing SA	Stopa stała	29.02.2032	3 441	2 927	270
PKO Leasing SA	Stopa stała	31.08.2032	5 851	5 030	410
<b>Razem</b>			<b>26 826</b>	<b>18 610</b>	<b>5 923</b>

### 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	866	657	801	604
w okresie od 1 roku do 5 lat	2 916	2 357	2 832	2 303
w okresie powyżej 5 lat	6 642	3 020	5 768	2 760
<b>Razem, w tym:</b>	<b>10 424</b>	<b>6 034</b>	<b>9 401</b>	<b>5 667</b>
- dotyczące gruntów, budynków, lokali i budowli)	9 326	5 049	8 138	4 549
- pozostałe	1 098	985	1 263	1 118

Zobowiązania związane z prawami do użytkowania obejmują w szczególności:

- prawo użytkowania wieczystych gruntów (umowy użytkowania wieczystego gruntów na okres do 2089 r.),
- umowy najmu pomieszczeń zawartych na czas określony i nieokreślony w tym w szczególności najem pomieszczeń biurowych i magazynowych,
- umowy 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.

Wycena zobowiązań opiera się o aktualne stawki najmu. Wycena uwzględnia zmiany opłat wynikających z możliwych zmian opłat za użytkowanie wieczyste, zmian czynszu o coroczny wskaźnik inflacji dla których zmiana jest gwarantowana umownie, możliwych zmian czynszu wynikających z renegotjacji umów.

Nie występują znaczące ograniczenia lub kowenanty nałożone przez leasing, poza brakiem możliwości przekazania dóbr bez zgody leasingodawcy. Nie występują istotne zmienne opłaty leasingowe, które nie byłyby uwzględnione w wycenie zobowiązań.

### 6.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

#### 6.14.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA RAZEM

	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)*
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>206</b>	<b>161</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do 12 m-cy	206	161
- część krótkoterminowa > 12 m-cy	-	-
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>2 963</b>	<b>1 536</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	2 963	1 536
<b>Rozliczenia międzyokresowe:</b>	<b>25</b>	<b>41</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	25	41
<b>Razem</b>	<b>3 194</b>	<b>1 738</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	3 194	1 738

\*Począwszy od 1 stycznia 2024 r. zmieniony został sposób ujęcia wybranych rezerw. Rezerwy na badanie bilansu prezentowane są w pasywach jako rozliczenia międzyokresowe. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajdują się w Punkcie 5.3.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 60 dni.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania publicznoprawne, które na dzień 30 czerwca 2024 r. wynosiły 1 349 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 1 126 tys. zł, rozrachunki z pracownikami, które na dzień 30 czerwca

2024 r. wynosiły 383 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 363 tys. zł i zobowiązania inwestycyjne, które na dzień 30 czerwca 2024 r. wynosiły 1 151 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 40 tys. zł.

#### 6.14.2. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE W PASYWACH

	30.06.2024	31.12.2023 (dane przekształcone)
- badanie \ przegląd sprawozdania finansowego	25	41
- pozostałe	-	-
<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>41</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	25	41

#### 6.14.3. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>	<b>64</b>	<b>46</b>
- od jednostek zależnych	44	39
- od pozostałych jednostek	20	7
<b>Przedpłaty i pozostałe zobowiązania</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
<b>Razem</b>	<b>64</b>	<b>71</b>

#### 6.15. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG

##### 6.15.1. 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	5 459	4 655
Przychody z wynajmu	3 341	3 440
<b>Razem</b>	<b>8 800</b>	<b>8 095</b>
Przychody z działalności zaniechanej	-	-

##### 6.15.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Sprzedaż produktów i usług	8 800	8 095
Sprzedaż materiałów i towarów	-	-
<b>Razem</b>	<b>8 800</b>	<b>8 095</b>
Przychody z działalności zaniechanej	-	-

Spółka świadczy usługi, głównie na rzecz Spółek z Grupy. Świadczone usługi obejmują; usługi księgowo, kadrowo-płacowe, najmu powierzchni biurowo-magazynowych, usługi udzielanych gwarancji i poręczeń oraz udostępniania korzystania ze znaku towarowego.

Swoje usługi Spółka wykonywała na terenie kraju.

6.15.3. INFORMACJA O PRZYCHODACH I WYNIKACH POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTÓW BRANŻOWYCH INTROL S.A.

01.01.2024 - 30.06.2024	Działalność kontynuowana			Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Usługi świadczone na rzecz pozostałych spółek	Usługi świadczone na rzecz spółek w grupie	Przychody i koszty wspólne			
<b>Przychody</b>						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	21	8 779	-	8 800	-	8 800
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>21</b>	<b>8 779</b>	<b>-</b>	<b>8 800</b>	<b>-</b>	<b>8 800</b>
<b>Wynik</b>						
<b>Wynik segmentu</b>	<b>13</b>	<b>5 305</b>	<b>-</b>	<b>5 318</b>	<b>-</b>	<b>5 318</b>
<i>w tym dotacje do wynagrodzeń</i>	-	-	-	-	-	-
Przychody nieprzypisane	-	-	22	22	-	22
Koszty nieprzypisane	-	-	3 870	3 870	-	3 870
<b>Zysk/Strata przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 470</b>	<b>-</b>	<b>1 470</b>
Przychody finansowe netto	-	-	18 637	18 637	-	18 637
<b>Zysk/Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 107</b>	<b>-</b>	<b>20 107</b>
Podatek dochodowy	-	-	390	390	-	390
<b>Zysk/Strata netto za rok obrotowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 717</b>	<b>-</b>	<b>19 717</b>
01.01.2023 - 30.06.2023 (dane przekształcone)	Działalność kontynuowana			Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Usługi świadczone na rzecz pozostałych spółek	Usługi świadczone na rzecz spółek w grupie	Przychody i koszty wspólne			
<b>Przychody</b>						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	84	8 011	-	8 095	-	8 095
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>84</b>	<b>8 011</b>	<b>-</b>	<b>8 095</b>	<b>-</b>	<b>8 095</b>
<b>Wynik</b>						
<b>Wynik segmentu</b>	<b>19</b>	<b>4 975</b>	<b>-</b>	<b>4 994</b>	<b>-</b>	<b>4 994</b>
<i>w tym dotacje do wynagrodzeń</i>	-	-	-	-	-	-
Przychody nieprzypisane	-	-	55	55	-	55
Koszty nieprzypisane	-	-	3 156	3 156	-	3 156
<b>Strata przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 893</b>	<b>-</b>	<b>1 893</b>
Przychody finansowe netto	-	-	17 523	17 523	-	17 523
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 416</b>	<b>-</b>	<b>19 416</b>
Podatek dochodowy	-	-	482	482	-	482
<b>Zysk netto za rok obrotowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 934</b>	<b>-</b>	<b>18 934</b>

## 6.16. 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 spełnienia zobowiązań. W ocenie Zarządu przyjęte kategorie wraz z podziałem na segmenty odzwierciedla dane wykorzystywane do analiz jakimi posługuje się kierownictwo w celu podejmowania decyzji strategicznych. Nie funkcjonują inne szczegółowe podziały sprzedaży na inne kategorie, które byłyby wykorzystywane na potrzeby kierownictwa. 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
	Usługi świadczone na rzecz spółek w grupie	Usługi świadczone na rzecz pozostałych spółek			
<b>Przychody z umów z klientami wg. struktury geograficznej</b>					
Sprzedaż krajowa	5 455	4	5 459	-	5 459
Sprzedaż zagraniczna	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>5 455</b>	<b>4</b>	<b>5 459</b>	<b>-</b>	<b>5 459</b>
<b>Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania</b>					
Spełnione w określonym momencie	-	-	-	-	-
Spełnione w miarę upływu czasu	5 455	4	5 459	-	5 459
<b>Razem</b>	<b>5 455</b>	<b>4</b>	<b>5 459</b>	<b>-</b>	<b>5 459</b>
<b>01.01.2023 - 30.06.2023</b>					
<b>Przychody z umów z klientami wg. struktury geograficznej</b>					
Sprzedaż krajowa	4 651	4	4 655	-	4 655
Sprzedaż zagraniczna	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 651</b>	<b>4</b>	<b>4 655</b>	<b>-</b>	<b>4 655</b>
<b>Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania</b>					
Spełnione w określonym momencie	-	-	-	-	-
Spełnione w miarę upływu czasu	4 651	4	4 655	-	4 655
<b>Razem</b>	<b>4 651</b>	<b>4</b>	<b>4 655</b>	<b>-</b>	<b>4 655</b>

## 6.17. SPECYFIKACJA DOTACJI

Działalność kontynuowana	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Wartość dotacji do wynagrodzeń oraz zwolnienia ze składek ZUS ujęta jako pomniejszenie nw. kosztów:	63	63
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	63	63

Dotacje z PFRON w I półroczu 2024 r. wyniosły 63 tys. zł.

## 6.18. STRATA/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Zmiana odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności	7	9
Zmiany odpisów z tyt. utraty wartości pozostałych aktywów finansowych	-	-
<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
Związane z działalnością operacyjną	7	9
Związane z działalnością pozostałą	-	-

## 6.19. POZOSTAŁE PRZYCHODY

Działalność kontynuowana	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)*
Odszkodowania za szkody komunikacyjne	12	7
Rozliczenie spraw spornych	1	38
Pozostałe przychody	2	1
<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>46</b>

\*Od 1 stycznia 2024 dokonano zmiany w prezentacji rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajdują się w Punkcie 5.3.

Do pozostałych przychodów Spółka zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są zyski ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania oraz rozliczenia związane ze sprawami spornymi.  
Otrzymane odszkodowania obejmują głównie szkody dotyczące ubezpieczonych środków transportu.

## 6.20. PRZYCHODY FINANSOWE

Działalność kontynuowana	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Dywidendy otrzymane	19 010	17 927
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	522	575
a) bankowe	311	524
b) od udzielonych pożyczek	150	51
c) budżetowe	61	-
Różnice kursowe	13	123
<b>Razem</b>	<b>19 545</b>	<b>18 625</b>

Do przychodów finansowych klasyfikowane są między innymi dywidendy, przychody z tytułu odsetek oraz różnice kursowe powstałe zarówno w wyniku transakcji walutowych jak i z wyceny na dzień bilansowy.



## 6.21. POZOSTAŁE KOSZTY

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023 (dane przekształcone)
Składki członkowskie POPON	6	6
Koszty szkód komunikacyjnych	-	7
Darowizny	20	2
Koszty likwidacji majątku	5	-
Pozostałe koszty	2	2
<b>Razem</b>	<b>33</b>	<b>17</b>

\*Od 1 stycznia 2024 dokonano zmiany w prezentacji rezerw. Więcej informacji dotyczących zmiany prezentacji rezerw znajdują się w Punkcie 5.3.

Do pozostałych kosztów Spółka zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są koszty szkód komunikacyjnych, koszty sprzedaży i likwidacji majątku, darowizny oraz składki członkowskie na rzecz Polskiej Organizacji Pracodawców Osób Niepełnosprawnych.

## 6.22. KOSZTY FINANSOWE

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	897	1 054
a) kredytów bankowych	472	748
b) leasingowe	162	142
c) budżetowe	3	-
d) pozostałe	*260	*164
Prowizje od kredytów i gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	11	48
<b>Razem</b>	<b>908</b>	<b>1 102</b>

\* z tego w 2024 roku 260 tys. zł dotyczy działalności zaniechanej, w 2023 roku 162 tys. zł.

Do kosztów finansowych klasyfikowane są między innymi odsetki oraz koszty z tytułu opłat i prowizji od otrzymanych kredytów i gwarancji.

## 6.23. PODATEK DOCHODOWY

### 6.23.1. 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
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>429</b>	<b>354</b>	<b>380</b>
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	429	908	380
- korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	(554)	-
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>(51)</b>	<b>23</b>	<b>39</b>
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	(51)	23	39
<b>Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w tym:</b>	<b>378</b>	<b>377</b>	<b>419</b>
- wykazane w rachunku zysków i strat	390	478	482
- wykazane w pozostałych całkowitych dochodach	(12)	(101)	(63)

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

Działalność kontynuowana	Dochód z zysków kapitałowych			Dochód z innych źródeł		
	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023
<b>Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>20 928</b>	<b>23 285</b>	<b>19 551</b>	<b>(821)</b>	<b>(513)</b>	<b>(135)</b>
<b>Strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej</b>	-	-	-	-	-	-
Stawka podatkowa (w %)	19	19	19	19	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	3 976	4 424	3 714	-	-	-
<b>Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania</b>	<b>(19 012)</b>	<b>(18 506)</b>	<b>(17 887)</b>	<b>603</b>	<b>770</b>	<b>(628)</b>
<b>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>229</b>	<b>411</b>	<b>185</b>	<b>3 059</b>	<b>4 271</b>	<b>2 146</b>
- Utworzone rezerwy	32	-	-	331	1 344	307
- Różnice między amortyzacją bilansową a podatkową	141	295	113	882	1 675	874
- Składki ZUS niezapłacone	3	3	50	6	6	133
- ZFŚS	(25)	-	(29)	(56)	-	(77)
- Odsetki	-	-	-	198	153	113
- Niewypłacone wynagrodzenia	21	23	13	46	43	33
- Różnice kursowe	-	-	-	1 550	816	676
- Darowizny	-	-	-	20	2	2
- Inne	57	90	38	82	232	85
<b>Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych</b>	<b>(171)</b>	<b>(312)</b>	<b>(145)</b>	<b>(1 391)</b>	<b>(2 535)</b>	<b>(2 218)</b>
- Wynagrodzenie oraz składki ZUS za rok ubiegły- zapłacone	(42)	(63)	(50)	(95)	(118)	(131)
- Amortyzacja środków trwałych	(42)	(97)	(38)	(929)	(1 923)	(1 839)
- Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego	(7)	(14)	(2)	(15)	(26)	(6)
- Koszty z tytułu najmu pomieszczeń	(66)	(134)	(52)	(146)	(248)	(137)
- Wieczyste użytkowanie gruntów	-	-	-	(107)	(88)	(88)
- Inne	(14)	(4)	(3)	(99)	(132)	(17)
<b>Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych</b>	-	-	-	<b>561</b>	<b>823</b>	<b>448</b>
- Odsetki otrzymane z lat ubiegłych	-	-	-	191	53	52
- Otrzymane dofinansowanie SOD	-	-	-	11	8	8
- Przychody z tytułu dzierżawy sprzętu	-	-	-	359	762	388
<b>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych</b>	<b>(19 070)</b>	<b>(18 605)</b>	<b>(17 927)</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(1 789)</b>	<b>(1 004)</b>
- Dywidendy otrzymane	(19 010)	(18 605)	(17 927)	-	-	-
- Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-	(604)	(138)
- Odwrócenie odpisów	-	-	-	(7)	(17)	(9)
- Odsetki naliczone	(60)	-	-	(57)	(191)	(40)
- Dofinansowanie SOD naliczone	-	-	-	(21)	(10)	(11)
- Różnice kursowe	-	-	-	(1 541)	(967)	(806)
- Inne	-	-	-	-	-	-
<b>Zysk/strata podatkowa na działalności zaniechanej</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych</b>	-	-	-	-	<b>257</b>	-
<b>Wynik podatkowy</b>	<b>1 916</b>	<b>4 779</b>	<b>1 664</b>	<b>(218)</b>	-	<b>(763)</b>
<b>Podatek od przychodów z budynków</b>	-	-	-	<b>65</b>	-	<b>64</b>
<b>Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>364</b>	<b>908</b>	<b>316</b>	<b>65</b>	-	<b>64</b>

Począwszy od stycznia 2018 r. do ustawy o CIT wprowadzono podział źródeł przychodów podatkowych na przychody z zysków kapitałowych oraz przychody z innych źródeł. Podział na źródła przychodów powoduje także obowiązek kwalifikacji kosztów uzyskania do danego źródła przychodów.

Od 2018 roku spółka nie ma prawa do kompensowania kosztów i przychodów z obu źródeł. Strata będzie podlegała rozliczeniu w kolejnych latach podatkowych, tylko z dochodami z tego samego źródła przychodów.

Uwzględniając powyższe zmiany Spółka wykazała za pierwsze półrocze 2024 roku stratę podatkową na dochodach z innych źródeł w wysokości 218 tys. zł oraz zysk podatkowy od dochodów kapitałowych w wysokości 1 916 tys. zł.

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

### 6.23.3. ZESTAWIENIE STRAT PODATKOWYCH DO ROZLICZENIA W LATACH NASTĘPNYCH

Rok rozpoznania straty	Wartość straty	Strata rozliczona do 30.06.2024	Strata pozostała do rozliczenia
2019	9 015	-	9 015
2020	4 478	-	4 478
2022	856	-	856
2024	218	-	218
<b>Razem</b>	<b>14 567</b>	-	<b>14 567</b>

Spółka nie tworzy aktywa z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe.

#### 6.23.4. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów		
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.06.2023
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>						
Różnica między amortyzacją księgową a podatkową	980	940	887	40	88	35
Środki trwałe - leasing	-	-	196	-	(161)	35
Naliczone odsetki	11	36	8	(25)	26	(2)
Aktualizacja wyceny objętych udziałów INTROL Sp. z o.o.	51	51	51	-	-	-
Wycena objętych udziałów INTROL-Energomontaż Sp. z o.o. (ZCP)	4 362	4 362	4 362	-	-	-
Środki przekazane na ZFSS nie ujęte w kosztach	15	-	20	15	-	20
Wycena IRS	27	39	76	(12)	(100)	(63)
Różnice kursowe	177	168	-	9	164	
Pozostałe	3	2	41	1	-	35
<b>Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>5 626</b>	<b>5 598</b>	<b>5 641</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>60</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>						
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-	-	7	-	-	7
Rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz inne świadczenia pracownicze	48	48	54	-	(6)	-
Odpis aktualizujący należności	7	8	9	(1)	(3)	(2)
Wynagrodzenia wypłacone w następnym roku	13	13	9	-	4	-
Wycena udziałów i akcji	1	1	1	-	-	-
Rezerwa na zobowiązania z tytułu leasingu	151	71	50	80	21	-
Składki ZUS	2	2	35	-	(23)	10
Zobowiązanie na wynagrodzenie firmy audytorskiej	5	8	5	(3)	-	(3)
Rezerwa na premie dla Zarządu	15	12	23	3	(7)	4
Pozostałe	14	14	11	-	8	5
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>256</b>	<b>177</b>	<b>204</b>	<b>79</b>	<b>(6)</b>	<b>21</b>
<b>Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(39)</b>	<b>124</b>	<b>102</b>
<b>Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesionego na kapitał własny</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12)</b>	<b>(101)</b>	<b>(63)</b>
<b>Aktywo (+) / Rezerwa (-) z tyt. odroczonego podatku dochodowego do sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>(5 370)</b>	<b>(5 421)</b>	<b>(5 437)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

#### 6.24. NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Nie istnieje niepewność co do kontynuowania działalności.



## 6.25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

### 6.25.1. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI Z GRUPY INTROL W I PÓŁROCZU 2024 R.

2024 rok	Sprzedaż produktów i usług	Dywidendy	Inne Przychody finansowe	Koszty	Należności z tytułu dywidendy	Należności od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
Introl Automatyka Sp. z o. o.	413	190	-	64	-	46	15
Limatherm S.A.	1 732	-	23	-	-	*18 341	-
Introl- Energomontaż Sp. z o.o.	1 279	-	-	35	-	698	7
Limatherm Sensor Sp. z o. o. (w Limanowej)	356	1 492	-	-	900	1	-
I4 TECH Sp. z o.o.	254	-	-	-	-	13	-
RAControls Sp. z o.o.	119	9 012	-	1	6 000	17	-
Limatherm Components Sp. z o. o.	679	-	-	10	-	**1 977	1
Biuro Inżynierskie Atechem Sp. z o.o.	81	440	-	-	290	1	-
Introl Pro – ZAP Sp. z o. o.	3 265	5 000	127	-	3 750	***5 459	-
IB Systems Sp. z o.o.	259	1 314	-	-	-	20	-
Introl Sp. z o.o.	149	-	-	61	-	28	13
Smart In Sp. z o. o.	16	-	-	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o. Sp. Komandytowa	28	-	-	-	-	-	-
Introl Energetyka Sp. z o.o.	14	-	-	-	-	5	-
Introl Automatyka Limanowa Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
PWP Inżynieria Sp. z o.o.	135	1 562	-	-	562	29	8
<b>Razem brutto</b>	<b>8 779</b>	<b>19 010</b>	<b>150</b>	<b>171</b>	<b>11 502</b>	<b>26 635</b>	<b>44</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem netto</b>	<b>8 779</b>	<b>19 010</b>	<b>150</b>	<b>171</b>	<b>11 502</b>	<b>26 635</b>	<b>44</b>

\*kwota należności obejmuje: 10 000 tys. zł należności z tyt. pożyczki długoterminowej, 23 tys. zł należności z tyt. pożyczki krótkoterminowej, 7 736 tys. zł długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego, 582 tys. zł krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

\*\*kwota należności obejmuje: 15 tys. zł należności z tyt. dostaw i usług, 1 783 tys. zł długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego, 179 tys. zł krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

\*\*\*kwota należności obejmuje: 1 959 tys. zł należności z tyt. dostaw i usług, 3 500 tys. zł należności z tyt. pożyczki krótkoterminowej.

### 6.25.2. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI POZA GRUPĄ INTROL W I PÓŁROCZU 2024 R.

2024 rok	Sprzedaż materiałów towarów, produktów i usług	Inne przychody finansowe	Koszty	Inne koszty finansowe	Należności tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Zobowiązania związane z prawem do użytkowania lokali
Polon Bodziony, Kapral S.J.	-	-	39	35	-	20	2 171
Rockall Capital Management Sp.z o.o.	-	-	27	-	-	-	-
<b>Razem</b>	-	-	<b>66</b>	<b>35</b>	-	<b>20</b>	<b>2 171</b>



### 6.25.3. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI Z GRUPY INTROL W 2023 R.

2023 rok	Sprzedaż produktów i usług	Dywidendy	Inne Przychody finansowe	Koszty	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Należności od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
Introl Automatyka Sp. z o. o.	620	27	-	147	-	287	12
Limatherm S.A.	3 549	-	51	-	-	*8 760	-
Introl- Energomontaż Sp. z o.o.	3 604	-	-	66	-	2 336	7
Limatherm Sensor Sp. z o. o.	703	2 204	-	-	-	1	-
I4 TECH Sp. z o.o.	445	719	-	-	-	23	-
RAControls Sp. z o.o.	232	6 471	-	1	-	32	-
Limatherm Components Sp. z o. o.	1 400	1 000	-	54	-	**2 050	1
Biuro Inżynierii Atechem Sp. z o.o.	154	384	-	-	-	-	-
Introl Pro – ZAP Sp. z o. o.	5 650	5 550	132	-	3 632	1 627	25
IB Systems Sp. z o.o.	516	1 357	-	-	-	70	-
Introl Sp. z o.o.	1 042	74	-	122	-	566	11
Smart In Sp. z o. o.	31	-	-	-	-	-	-
Smart In Sp. z o.o. Sp. Komandytowa	73	-	-	-	-	1	-
Introl Energetyka Sp. z o.o.	28	100	-	-	-	3	-
Introl Automatyka Limanowa Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
PWP Inżynieria Sp. z o.o.	211	719	-	-	-	6	8
<b>Razem brutto</b>	<b>18 258</b>	<b>18 605</b>	<b>183</b>	<b>390</b>	<b>3 632</b>	<b>15 762</b>	<b>64</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem netto</b>	<b>18 258</b>	<b>18 605</b>	<b>183</b>	<b>390</b>	<b>3 632</b>	<b>15 762</b>	<b>64</b>

\*kwota należności obejmuje: 6 tys. zł należności z tyt. dostaw i usług, 8 094 tys. zł długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego, 660 tys. zł krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

\*\*kwota należności obejmuje: 4 tys. zł należności z tyt. dostaw i usług, 1 874 tys. zł długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego, 172 tys. zł krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

### 6.25.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI POZA GRUPĄ INTROL W 2023 R.

2023 rok	Zakup środków trwałych/ Wartości niematerialnych i prawnych	Inne przychody finansowe	Koszty	Koszty finansowe	Należności tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Zobowiązania związane z prawem do użytkowania lokali
Polon Bodziony, Kapral S.J.	-	-	75	70	-	8	2 110
Rockall Capital Management Sp.z o.o.	-	-	66	-	-	-	-
<b>Razem</b>	-	-	<b>141</b>	<b>70</b>	-	<b>8</b>	<b>2 110</b>

#### 6.25.5. ŚWIADCZENIA DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO

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

01.01.2024 30.06.2024	Zarząd	Rada Nadzorcza	Kluczowy personel kierowniczy	Razem
Krótkoterminowe świadczenia	593	301	65	959
01.01.2023 30.06.2023	Zarząd	Rada Nadzorcza	Kluczowy personel kierowniczy	Razem
Krótkoterminowe świadczenia	456	253	-	709

#### 6.26. ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE

##### 6.26.1. INFORMACJA O ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>7 185</b>	<b>5 707</b>
Zobowiązania inwestycyjne	1 151	40
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 034	5 667
<b>Zobowiązania nie ujęte w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zobowiązania umowne dot. środków trwałych	-	-

Zobowiązania inwestycyjne wiążą się m.in z planami inwestycyjnymi spółki, w tym wydatkami na inwestycje i środki trwałe.

W zobowiązaniach wykazane zostały zobowiązania z tyt. leasingu w rozumieniu MSSF 16, w tym: umowy z tytułu najmu oraz użytkowania wieczystego gruntów.

#### 6.27. KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W analizowanym okresie INTROL S.A. nie dokonywała korekt błędów poprzednich okresów.

#### 6.28. INSTRUMENTY FINANSOWE

##### 6.28.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I ICH WARTOŚĆ GODZIWA

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
<i>Aktywa finansowe</i>				
<b>Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>	<b>46 028</b>	<b>30 149</b>	<b>46 028</b>	<b>30 149</b>
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 348	4 999	14 348	4 999
- Pożyczki udzielone	13 523	3 632	13 523	3 632
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 878	10 718	7 878	10 718
- Należności z tytułu leasingu finansowego	10 279	10 800	10 279	10 800
<b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (WGPWF)</b>	<b>156</b>	<b>232</b>	<b>156</b>	<b>232</b>
Rachunkowość zabezpieczeń	156	232	156	232
- IRS-y (interest rate swaps)	156	232	156	232
<i>Zobowiązania finansowe</i>				
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:</b>	<b>33 318</b>	<b>24 861</b>	<b>33 318</b>	<b>24 861</b>
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 748	584	1 748	584
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 034	5 667	6 034	5 667
- Kredyty bankowe i pożyczki	25 536	18 610	25 536	18 610

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka INTROL S.A. należą posiadane przez Spółkę udziały i akcje, środki pieniężne, pożyczki i kredyty. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu leasingów, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności. Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe oraz kredytowe.

Ryzyko kredytowe ograniczone jest przez Spółkę 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 Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące, zważywszy, że są to głównie należności od Spółek powiązanych.

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

## **6.28.2. POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI**

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim, obejmując następujące jego rodzaje:

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

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,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych

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

## **6.28.3. RYZYKO RYNKOWE**

### **6.28.3.1. RYZYKO ZMIAN KURSÓW WALUTOWYCH**

Spółka 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 zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla ryzyka walutowego.

<b>30.06.2024</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Zwiększenie kursu w procentach</b>	<b>Wpływ na wynik finansowy brutto</b>	<b>Zmniejszenie kursu w procentach</b>	<b>Wpływ na wynik finansowy brutto</b>
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>8 613</b>	<b>10%</b>	<b>861</b>	<b>-10%</b>	<b>(861)</b>
Środki pieniężne w EUR	551	10%	55	-10%	(55)
Środki pieniężne w USD	134	10%	13	-10%	(13)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	25	10%	3	-10%	(3)
Należności z tytułu leasingu finansowego w EUR	7 903	10%	790	-10%	(790)
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>9 569</b>	<b>10%</b>	<b>(957)</b>	<b>-10%</b>	<b>957</b>
Kredyty bankowe EUR	2 010	10%	(201)	-10%	201
Pożyczki bankowe w EUR	7 559	10%	(756)	-10%	756



31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>8 919</b>	<b>10%</b>	<b>892</b>	<b>-10%</b>	<b>(892)</b>
Środki pieniężne w EUR	461	10%	46	-10%	(46)
Środki pieniężne w USD	132	10%	13	-10%	(13)
Należności z tytułu leasingu finansowego w EUR	8 326	10%	833	-10%	(833)
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>10 037</b>	<b>10%</b>	<b>(1 004)</b>	<b>-10%</b>	<b>1 004</b>
Kredyty bankowe w EUR	2 080	10%	(208)	-10%	208
Pożyczki bankowe w EUR	7 957	10%	(796)	-10%	796

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

### 6.28.3.2. RYZYKO ZMIAN STÓP PROCENTOWYCH

Spółka wraz ze spółkami z Grupy jest stroną 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 ww. ryzyka INTROL S.A. zabezpiecza się przez zawieranie kontraktów IRS na kredytach z terminem zapadalności powyżej 12 miesięcy.

Zgodnie z treścią umowy, w przypadku niedotrzymania warunków umowy kredytowej Santander Bank Polska S.A. ma prawo podnieść marżę kredytu.

Zmiana stóp procentowych o 2 punkty procentowe spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne nie ulegną zmianie.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla ww. ryzyka.

30.06.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>31 680</b>	<b>2%</b>	<b>634</b>	<b>(2%)</b>	<b>(634)</b>
Środki pieniężne	7 878	2%	158	(2%)	(158)
Należności z tytułu leasingu finansowego	10 279	2%	206	(2%)	(206)
Pożyczki udzielone	13 523	2%	270	(2%)	(270)
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>31 570</b>	<b>2%</b>	<b>(632)</b>	<b>(2%)</b>	<b>632</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 034	2%	(121)	(2%)	121
Kredyty bankowe i pożyczki	25 536	2%	(511)	(2%)	511

31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>25 150</b>	<b>2%</b>	<b>503</b>	<b>(2%)</b>	<b>(503)</b>
Środki pieniężne	10 718	2%	214	(2%)	(214)
Należności z tytułu leasingu finansowego	10 800	2%	216	(2%)	(216)
Pożyczki udzielone	3 632	2%	73	(2%)	(73)
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>24 277</b>	<b>2%</b>	<b>(485)</b>	<b>(2%)</b>	<b>485</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 667	2%	(113)	(2%)	113
Kredyty bankowe i pożyczki	18 610	2%	(372)	(2%)	372

Spółka posiada kontrakty IRS zabezpieczające przed ryzykiem zmian stopy procentowej kredytów.

Kontrakty IRS zabezpieczające przed ryzykiem zmiany stóp procentowych na dzień 30.06.2024 (w tys.)					
Rodzaj instrumentu	Pozycja zabezpieczana	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys. PLN)	Termin zapadalności	Aktywa Wycena na 30.06.2024	Zobowiązania Wycena na 30.06.2024
<b>INTROL S.A.</b>					
IRS	Stopa % kredytu	1 126	31.10.2024	6	-
IRS	Stopa % kredytu	923	30.05.2025	13	-
IRS	Stopa % kredytu	1 843	20.02.2026	58	-
IRS	Stopa % kredytu	1 857	31.07.2026	64	-
<b>Razem</b>		<b>5 749</b>		<b>141</b>	<b>-</b>
Kontrakty IRS zabezpieczające przed ryzykiem zmiany stóp procentowych na dzień 31.12.2023 (w tys.)					
Rodzaj instrumentu	Pozycja zabezpieczana	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys. PLN)	Termin zapadalności	Aktywa Wycena na 31.12.2023	Zobowiązania Wycena na 31.12.2023
<b>INTROL S.A.</b>					
IRS	Stopa % kredytu	2 594	31.10.2024	32	-
IRS	Stopa % kredytu	1 385	30.05.2025	27	-
IRS	Stopa % kredytu	2 095	20.02.2026	65	-
IRS	Stopa % kredytu	2 285	31.07.2026	84	-
<b>Razem</b>		<b>8 359</b>		<b>208</b>	<b>-</b>

### 6.28.3.3. RYZYKO PŁYNNOSCI

To ryzyko tego, iż Spółka 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. Spółka obecnie koncentruje się na bieżącej kontroli i nadzorze funkcjonowania spółek zależnych w ramach Grupy Kapitałowej INTROL, jak również na świadczeniu usług na ich rzecz. Z uzyskanych wpływów Spółka reguluje zobowiązania. Celem bilansowania bieżących przepływów Spółka jest stroną umowy Multilinii (Cash Pooling).

#### Analiza terminów wymagalności

30.06.2024	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok – 3 lat	3 rok – 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
<b>Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi</b>							
Kredyty bankowe długoterminowe	2 149	2 683	12 983	1 176	1 583	<b>20 574</b>	<b>17 977</b>
Zobowiązania z tytułu pożyczek	238	716	1 908	1 908	4 153	<b>8 923</b>	<b>7 559</b>
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	107	430	1 074	1 074	6 641	<b>9 326</b>	<b>5 049</b>
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	82	247	651	118	-	<b>1 098</b>	<b>985</b>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3 155	4	9	-	1	<b>3 169</b>	<b>3 169</b>
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	31	-	-	-	-	<b>31</b>	<b>31</b>
<b>Razem</b>	<b>5 762</b>	<b>4 080</b>	<b>16 625</b>	<b>4 276</b>	<b>12 378</b>	<b>43 121</b>	<b>34 770</b>

31.12.2023	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok – 3 lat	3 rok – 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
<b>Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi</b>							
Kredyty bankowe długoterminowe	1 938	3 637	2 995	1 009	2 078	11 657	10 652
Zobowiązanie z tytułu otrzymanych pożyczek	241	721	1 924	1 924	4 668	9 478	7 958
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	96	378	948	948	5 768	8 138	4 549
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	82	245	593	343	-	1 263	1 118
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 684	12	-	-	1	1 697	1 697
<b>Razem</b>	<b>4 041</b>	<b>4 993</b>	<b>6 460</b>	<b>4 224</b>	<b>12 515</b>	<b>32 233</b>	<b>25 974</b>

Spółka w ramach Grupy udziela poręczenia i gwarancje jednostkom zależnym na rzecz podmiotów trzecich, które wyniosły na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku odpowiednio 102 411 tys. PLN oraz 90 493 tys. PLN. Dotyczyły one głównie zabezpieczenia terminowego regulowania zobowiązań przez jednostki zależne.

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

Poniżej przedstawiono planowane wpływy z aktywów finansowych:

30.06.2024	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok – 3 lat	3 rok – 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
<b>Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi</b>							
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 918	5 465	-	-	-	14 383	14 383
Należności z tyt. leasingów finansowych	388	1 162	3 098	3 032	7 199	14 879	10 279
Udzielone pożyczki	23	3 692	11 608	-	-	15 323	13 523
<b>Razem</b>	<b>9 329</b>	<b>10 319</b>	<b>14 706</b>	<b>3 032</b>	<b>7 199</b>	<b>44 585</b>	<b>38 185</b>
<b>Aktywa stanowiące instrumenty pochodne</b>							
IRS-y	15	19	122	-	-	156	156
<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>156</b>	<b>156</b>

31.12.2023	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok – 3 lat	3 rok – 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
<b>Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi</b>							
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 035	8	-	-	-	5 043	5 043
Należności z tyt. leasingów finansowych	485	1 170	3 117	3 085	7 989	15 846	10 800
Udzielone pożyczki	3 632	-	-	-	-	3 632	3 632
Należności z tytułu podatku dochodowego	232	-	-	-	-	232	232
<b>Razem</b>	<b>9 384</b>	<b>1 178</b>	<b>3 117</b>	<b>3 085</b>	<b>7 989</b>	<b>24 753</b>	<b>19 707</b>
<b>Aktywa stanowiące instrumenty pochodne</b>							
IRS-y	24	-	208	-	-	232	232
<b>Razem</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>232</b>	<b>232</b>



Spółka ma dostęp do kredytów w rachunkach bieżących. Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych na 30.06.2024 r. wyniosły 7 878 PLN (31.12.2023: 10 718 PLN).

Limity kredytowe w rachunkach bieżących:	30.06.2024	31.12.2023
- wykorzystane	-	-
- niewykorzystane	6 200	10 000
<b>Razem</b>	<b>6 200</b>	<b>10 000</b>

#### 6.28.3.4. RYZYKO KREDYTOWE / INWESTYCYJNE

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

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

Spółka jest stroną bankowej umowy Multilinii (Cash Pooling), jak również udziela pożyczek spółkom zależnym na zasadach rynkowych. Przez ryzyko kredytowe Spółka rozumie w szczególności możliwość nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się ze zobowiązań, bądź możliwość nieodzyskania lub jedynie częściowego odzyskania ulokowanych środków pieniężnych. Emitent stale monitoruje ww. ryzyko i minimalizuje je poprzez działania kontrolno-operacyjne w ramach Grupy, jak również bieżący monitoring stabilności finansowej podmiotów Grupy INTROL.

W ujęciu szczegółowym źródła ekspozycji na ryzyko kredytowe stanowią:

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

#### 6.28.3.5. RYZYKO ZWIĄZANE ZE ZMIENNOŚCIĄ I INTERPRETACJĄ REGULACJI PRAWNYCH

Częste nowelizacje, niespójność interpretacji przepisów podatkowych, zmiana prawa ubezpieczeń społecznych oraz obowiązków administracyjnych, są czynnikami generującymi ryzyko związane z zobowiązaniem o charakterze publiczno-prawnym. W szczególności nie można wykluczyć ryzyka kwestionowania przez organ podatkowy transakcji dokonywanych przez Spółkę, rozliczeń podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działania Spółki jak i innymi (np. transakcjami kapitałowymi).

### 6.29. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w odniesieniu do:

- ryzyka stopy procentowej wynikającego z przyszłych, wysoce prawdopodobnych przepływów pieniężnych wynikających z zaciągniętych przez Spółkę zmiennoprocentowych kredytów denominowanych w zł.

#### 6.29.1. ZABEZPIECZENIE RYZYKA STOPY PROCENTOWEJ

W związku z prowadzoną działalnością Spółka zaciągnęła kredyt inwestycyjny, jak i kredyty obrotowe w PLN o zmiennym oprocentowaniu uzależnionym od stawki WIBOR 1M,

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

Celem podjętych 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 na oprocentowanie stałe.

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

W ramach oceny istnienia powiązania ekonomicznego pomiędzy pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym w drodze oceny jakościowej Spółka oczekuje wysokiego dopasowania zmian wycen oczekiwanych przepływów pieniężnych zabezpieczanej warstwy oraz zabezpieczających je wartości wewnętrznych opcji z uwagi na:

- a) identyczny nominal instrumentu zabezpieczającego (IRS) oraz pozycji zabezpieczanej (kredytu) w każdym okresie odsetkowym,
- b) identyczne okresy odsetkowe (z terminem przesuniętym o jeden dzień dla IRS) i daty płatności odsetek (z terminem przesuniętym o jeden dzień dla IRS)
- c) identyczną stawkę bazową oprocentowania zmiennego.

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

Spółka oczekuje wpływ ryzyka kredytowego na wartość godziwa kontraktu IRS jako podstawowy potencjalny czynnik nieefektywności na powiązanie zabezpieczające.

Spółka, na moment ustanowienia powiązania zabezpieczającego, ogranicza wpływ ryzyka kredytowego na zmiany wartości wynikające z istnienia relacji ekonomicznej poprzez:

- a) zawarcie instrumentu IRS z tym samym bankiem, w którym Spółka posiada kredyt; oraz
- b) zawarcia instrumentu IRS z bankiem o wysokiej wiarygodności kredytowej (Santander Bank Polska - dawniej Bank Zachodni W BK).

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

Spółka nie zabezpiecza ryzyka stopy procentowej dla kredytów o krótkim (do 1 roku) i średnim (do 3 lat) pierwotnym terminie zapadalności.

## 6.29.2. KWOTA, ROZKŁAD ORAZ NIEPEWNOŚĆ PRZYSZŁYCH PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

### Zabezpieczenie przepływów pieniężnych – IRS

30.06.2024	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys)	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
<b>IRS (PLN, WIBOR 1M)</b>						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	*2,50%	5,84%	1 305	PLN	1 305
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	*2,50%	5,84%	2 104	PLN	2 104
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	*2,47%	5,84%	2 340	PLN	2 340
> 3 lat	Stopa % kredytu	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>				<b>5 749</b>		<b>5 749</b>
31.12.2023	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys)	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
<b>IRS (PLN, WIBOR 1M)</b>						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	*2,50%	5,84%	1 305	PLN	1 305
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	*2,50%	5,84%	3 649	PLN	3 649
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	*2,47%	5,84%	3 405	PLN	3 405
> 3 lat	Stopa % kredytu	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>				<b>8 359</b>		<b>8 359</b>

\*stopa procentowa uśredniona

## 6.30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Na rzecz jednostek powiązanych	102 411	90 493	79 331
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	<b>32</b>	<b>91</b>	<b>142</b>
- udzielonych gwarancji i poręczeń	32	91	142
- pozostałe	-	-	-

Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone poręczenia i gwarancje zarówno udzielone na zabezpieczenie należytego wykonania umów, gwarancji i rękojmi jak i na zabezpieczenie otrzymanych kredytów.

## 6.31. POSTĘPOWANIE 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:

- 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. 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.

## **6.32. POSTĘPOWANIA SĄDOWE**

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.

### **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 rękojmi w zakresie wad istniejących w dacie odbioru wskutek odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.
- 4) Podniesienia zarzutu przedawnienia roszczeń objętych pozwem.

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 zł 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, zasądając 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, zasądając 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 powództwa wzajemnego.

Powód w dniu 6 lutego 2024 r. 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 prądotwórczy 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 prądowców 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 prądowców 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 prądowców 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.

### **6.33. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY 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.

### **6.34. 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**

Zgodnie z wiedzą Zarządu Emitenta, ww. sytuacje nie miały miejsca w okresie sprawozdawczym.

### **6.35. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM**

Przychody z działalności Spółki nie są uzależnione ani ograniczone sezonowością.

### **6.36. 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**

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

### **6.37. EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

W okresie sprawozdawczym ww. zdarzenia nie nastąpiły.

### **6.38. 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.





## 6.39. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Nie wystąpiły.

## 7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

## 8. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe INTROL S.A. za I półrocze 2024 r., sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej obejmuje 49 stron.

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ	
JÓZEF BODZIONY – PREZES ZARZĄDU	Podpis złożony elektronicznie
DARIUSZ BIGAJ – WICEPREZES ZARZĄDU	Podpis złożony elektronicznie
JÓZEFA MARCHEL – PROKURENT/GLÓWNA KSIĘGOWA	Podpis złożony elektronicznie

Katowice, 4 września 2024 r.