

Informacje dodatkowe do skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego

1. Informacje o emitencie

1.1. Nazwa (firma) i siedziba

Spółka działa pod firmą Instal Kraków Spółka Akcyjna (dalej „Spółka”). Siedzibą Spółki jest Kraków (adres: 30-732 Kraków, ul. Konstantego Brandla 1).

Spółka zależna działa pod firmą:

- Frapol Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ulica Mierzeja Wiślana 8.

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności emitenta według PKD są Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (41.20.Z).

1.3. Wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek

Zgodnie z podziałem sektorowym stosowanym przez GPW, Spółka zaliczana jest do sektora Budownictwo przemysłowe. Podstawowymi segmentami działalności Grupy Kapitałowej są usługi budowlano-montażowe w zakresie instalacji przemysłowych i budowlanych, działalność deweloperska, produkcja elementów instalacji i konstrukcji stalowych dla budownictwa przemysłowego, usługi w zakresie montażu instalacji technologicznych, montaż i remonty urządzeń w elektrowniach i zakładach przemysłowych, prace spawalnicze oraz projektowanie produkcja i montaż instalacji wentylacji i klimatyzacji.

Sprzedaż Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. realizowana jest w następujących segmentach działalności:

- segment budowlano-montażowy;
- segment deweloperski;
- segment zagraniczny;
- segment produkcji lekkiej;
- segment najmu;
- segment pozostałej działalności.

Segment zagraniczny został wyodrębniony z uwagi na terytorium i związaną z tym specyfiką realizowanej tam działalności. Wyodrębnienie segmentów operacyjnych w kraju wynika ze zróżnicowania wytwarzanych produktów i świadczonych usług, wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

2. Oświadczenie o zgodności z MSSF oraz format sprawozdania finansowego

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej sporządzonym zgodnie z MSSF za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone w oparciu o zasadę wyceny historycznej, z wyłączeniem nieruchomości inwestycyjnych, które zostały wycenione według wartości godziwej.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 30.06.2023 roku, za I półrocze 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2022 roku i za I półrocze 2022 roku podlegały przeglądowi biegłego rewidenta. Porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2022 roku podlegały badaniu biegłego rewidenta.

Walutą funkcjonalną i prezentacji jest złoty polski.

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

2.1. Zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

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

Nie dokonano zmian stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

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

2.3.1 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym okresie

W pierwszym półroczu roku 2023 Grupa przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.).
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 roku).
- Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki ani Grupy.

2.3.2 Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy.

Na dzień niniejszego raportu nie było wydanych standardów i interpretacji przyjętych przez RMSR oraz zatwierdzonych przez UE, lecz nie obowiązujących na dzień sprawozdawczy.

2.3.3 Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2023 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).
- Zmiany do MSSF 16 „Umowy leasingowe”. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiana do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Ujawnienia” w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 25 maja 2023 r.).
- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy” dotycząca globalnego minimalnego podatku w ramach Pilar Two opracowanego w ramach OECD obowiązująca zaraz po zatwierdzeniu przez UE (opublikowana 23 maja 2023 r.).
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.

Spółki Grupy przewidują rozpoczęcie stosowania nowych standardów od dnia ich obowiązywania.

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

3. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Działalność ogólnobudowlana podlega typowej dla tej branży sezonowości. Niższe przychody ze sprzedaży związane z sezonowością występują w Grupie w segmencie budowlano-montażowym, w okresie zimowym, w związku ze spowolnieniem realizacji prac wynikającym z warunków atmosferycznych, co jest uwzględniane w harmonogramach robót. W odniesieniu do działalności deweloperskiej Spółki wyniki sprzedaży z aktualnie realizowanych projektów nie posiadają statystycznie istotnych trendów i sezonowości, lecz wynikają z cykli realizacji kolejnych budynków. Analogiczna sytuacja występuje w segmencie produkcji lekkiej, który jest ściśle związany z branżą ogólnobudowlaną i tu również nie odnotowuje się istotnych sezonowości.

4. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2022 roku, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych dodatkowych informacjach objaśniających.

Opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku w Punkcie 4.

5. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

W okresie objętym niniejszym raportem nie miały miejsca zmiany organizacji grupy kapitałowej Spółki.

6. Ryzyka związane z wojną w Ukrainie

Na dzień sporządzenia sprawozdania Spółka nadal identyfikuje dodatkowe ryzyka związane z wojną w Ukrainie.

Spółka odczuwała i nadal odczuwa wpływ wojny w Ukrainie na działalność oraz wynik finansowy Spółki, w postaci wzrostów cen surowców, materiałów, usług a także ich dostępności.

7. Sprawy sądowe

Na dzień 30.06.2023 roku nie toczyły się postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności, których wartość stanowiłaby oddzielnie co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano, emisji wykupu ani spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Instal Kraków S.A. podjęło w dniu 23.06.2023 roku Uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku Spółki za 2022 rok w ten sposób, że na dywidendę przeznaczona została kwota łączna 10.928.250 zł, co stanowi 1,50 zł na każdą akcję (zarówno zwykłą jak i uprzywilejowaną). Dzień prawa do dywidendy ustalony został na 14.08.2023 roku. Dzień wypłaty dywidendy ustalony został na 21.09.2023 roku.

11. Istotne zdarzenia następujące po okresie objętym raportem, które nie zostały odzwierciedlone w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Po zakończeniu okresu objętego raportem nie wystąpiły istotne zdarzenia które nie zostały odzwierciedlone w niniejszym sprawozdaniu, a które mają wpływ na jego treść. Po dniu 30 czerwca 2023 roku Spółka zawarła ugodę przed Koncyliatorem Sądu Polubownego przy Prokuraturii Generalnej RP (w dniu 16.08.2023 roku) z Zakładem Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o. z siedzibą w Mokrej Prawej dotyczącej podwyższenia (waloryzacji) wynagrodzenia ryczałtowego, której efekt finansowy będzie wykazany w sprawozdaniu za 3 kwartał 2023 roku. W związku z brakiem płatności przez kontrahenta z tytułu sprzedaży dokonanej w okresie sprawozdawczym, Spółka Frapol wypełniła weksel złożony na zabezpieczenie przez tego kontrahenta, na sumę wekslową 826 381,44 zł, którego termin wykupu upływał w dniu 12.09.2023 roku. W przypadku braku wykupu przez kontrahenta przedmiotowego weksla, zostanie złożony stosowny pozew do sądu o zapłatę.

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

Od dnia 31.12.2022 roku poziom należności warunkowych z tytułu gwarancji zwiększył się w tym okresie o 2.886 tys. zł, do poziomu 59.059 tys. zł, natomiast poziom zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń oraz akredytyw zmniejszył się o 4.510 tys. zł, do poziomu 66.066 tys. zł.

13. Informacje o rezerwach, aktywach i odpisach aktualizujących

13.1. Rezerwy

Tabela 1. Zmiana stanu rezerw (dane w tys. zł)

Pozycje	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Zwiększenia (z tytułu)	9 342	7 513

- odroczonego podatku dochodowego	3 501	2 559
- świadczeń pracowniczych	3 851	4 594
- pozostałe	1 990	360
Zmniejszenia (z tytułu)	9 172	9 906
- odroczonego podatku dochodowego	3 676	2 623
- świadczeń pracowniczych	4092	5 310
- pozostałe	1 404	1 973

13.2. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tabela 2. Zmiana stanu aktywów tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2022	30.06.2023
Zawiązane	2 570	2 799
Rozwiązane	3 066	3 499

13.3. Odpisy aktualizujące

Wartość odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat za I półrocze 2023 roku przedstawia się następująco:

Tabela 3. Wartość odpisów aktualizujących (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2022	30.06.2023
Odpis na należności	341	401
Odpis z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych i aktywów trwałych	0	0
Odpis na zapasy	140	0
Suma odpisów	481	401

Wskazane odpisy ujęte zostały w pozostałych kosztach operacyjnych w pozycji aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, utrata wartości aktywów finansowych ujęta została w Kosztach finansowych.

Wartość odwróconych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat za I półrocze 2023 roku przedstawia się następująco:

Tabela 4. Wartość odwróconych odpisów aktualizujących (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2022	30.06.2023
Odwrócenie odpisu na należności	361	450

Odwrocenie odpisu z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych i aktywów trwałych	226	26
Odwrocenie odpisu na zapasy	5	36
Suma odpisów	592	512

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

Jako przyczyny istotnych odwróceń odpisów należy wymienić zmianę salda oczekiwanych strat kredytowych oraz sprzedaż zapasów objętych odpisem.

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

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

14.1. Należności i zobowiązania

Tabela 5. Wzajemne należności i zobowiązania handlowe (dane w tys. zł)

Pozycje	Należności	Zobowiązania
Jednostki zależne	80	1
Jednostki stowarzyszone	0	0
Jednostki pozostałe	0	0
Suma	80	1

14.2. Przychody i koszty

Tabela 6. Transakcje z podmiotami powiązanymi (dane w tys. zł)

Pozycje	Sprzedaż w okresie	Zakupy w okresie
Jednostki zależne	1 742	1
Jednostki stowarzyszone	0	0
Jednostki pozostałe	0	0
Suma	1 742	1

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

W I półroczu 2023 roku Spółka lub jednostki od niego zależne nie zawierały transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe, jak również nie zawierały podmiotami powiązаныmi transakcji dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań.

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

Stan zatrudnienia na dzień 30 czerwca 2023 roku:

Tabela 7. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty

Wyszczególnienie	30.06.2022	30.06.2023
Rynek polski	457	451
Rynek niemiecki	251	222
RAZEM	708	673

17. Tabela ruchu inwestycji w nieruchomości

Tabela 8. Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych (dane w tys. zł)

	30.06.2022	30.06.2023
1. Stan na bilans otwarcia	125 277	169 866
a) zwiększenia (z tytułu)	19 432	1 812
- zakup	12 085	1 417
- wycena	0	0
- nakłady	492	395
b) zmniejszenia (z tytułu)	13 588	3 607
- likwidacja	361	0
- sprzedaż	0	0
- wycena	0	0
- przesunięcia do zapasów	13 227	3 607
2. Stan na bilans zamknięcia	131 120	168 071

Kwota z tytułu nabycia nieruchomości w I półroczu 2023 roku obejmuje transakcję w zakresie nieruchomości gruntowej położonej w obrębie ewidencyjnym 21 w dzielnicy Podgórze w Krakowie.

18. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałówTabela 9. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura rzeczowa – rodzaje działalności
(dane w tys. zł)

Nazwa	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży, w tym:	165 382	183 875
- sprzedaż robót budowlano-montażowych	77 289	82 856
- działalność deweloperska	18 694	34 150
- sprzedaż produkcji przemysłowej	52 527	48 340
- sprzedaż usług pozostałych	13 203	13 907
- sprzedaż towarów i materiałów	754	401
- sprzedaż z tytułu wynajmu	2 915	4 221

19. Informacje o długoterminowych kontraktach budowlanych

Zestawienie danych dotyczących aktualnie wycenianych długoterminowych kontraktów z tytułu robót budowlano-montażowych według stanu na dzień 30.06.2023 roku.

- Przychody zafakturowane na wycenianych umowach od początku trwania kontraktu 141 692 tys. zł.
- Koszt wytworzenia wycenianych umów o budowę od początku trwania kontraktu -177 694 tys. zł.
- Należności z wyceny kontraktów 43 830 tys. zł.
- Zobowiązania z wyceny kontraktów -1 203 tys. zł.

20. Informacje o instrumentach finansowych

Tabela 10. Podział instrumentów finansowych

Nazwa	30.06.2022	30.06.2023
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	117 935	121 398
Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 469	19 865
Papiery wartościowe krótkoterminowe	45 469	19 865
Lokaty terminowe powyżej 3 miesięcy	0	0
Pożyczki	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 280	11 949
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 067	1 625
Lokaty terminowe do 3 miesięcy	5 213	10 324

Inne	0	0
Należności	65 187	89 584
Należności z tytułu dostaw i usług oraz kaucje	56 963	45 755
Wycena kontraktów	8 224	43 829
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	81 854	96 754
Kredyty	11 372	16 086
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kaucje	47 973	59 192
Wycena kontraktów	655	1 203
Zobowiązania leasingowe	21 855	17 666
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
Pożyczki nie spełniające testu SPPI lub przeznaczone do sprzedaży	0	0
Należności handlowe	0	0
Należności handlowe podlegające faktoringowi	0	0
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	0	0
Należności handlowe	0	0
Należności handlowe spełniające test SPPI lecz okazjonalnie realizowane poprzez sprzedaż	0	0

21. Informacje na podstawie MSSF 16 Leasing

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

Tabela 11. Koszty amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2023
Grunty (prawo wieczystego użytkowania)	99
Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	93
Urządzenia techniczne i maszyny	50

Środki transportu	867
Inne środki trwałe	0
Suma	1 109

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

Tabela 12. Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2023
Grunty (prawo wieczystego użytkowania)	13 043
Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	533
Urządzenia techniczne i maszyny	1 693
Środki transportu	3 766
Inne środki trwałe	0
Suma	19 036

21.1. Pozostałe kategorie kosztów związanych z leasingiem

Tabela 13. Pozostałe kategorie kosztów związanych z leasingiem (dane w tys. zł)

Pozycje	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	329
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi ujmowanymi zgodnie z §6. Koszt ten nie musi obejmować kosztu związanego z leasingami o okresie leasingu nie dłuższym niż jeden miesiąc	57
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości ujmowanych zgodnie z §6. Koszt ten nie obejmuje kosztu związanego z leasingiem krótkoterminowym aktywów o niskiej wartości, o których mowa w paragrafie 53 c)	135
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieuwjętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	0
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	1 091
Zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	0

21.2. Ujawnienia dotyczące leasingu krótkoterminowego

Spółka: Z uwagi na niewielką skalę i poziom istotności Spółka stosuje zwolnienie z zasad ogólnych rozpoznaniu umów leasingowych i nie ujmuje jako leasing umów krótkoterminowych (umowa zawarta na okres krótszy niż 12

miesiący), umów na czas nieokreślony lub określony zawierających obustronne prawo wypowiedzenia umowy z max. 11 miesięcznym okresem wypowiedzenia, bez istotnych kar dla stron umowy oraz umów dotyczących przedmiotów niskowartościowych.

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

21.3. Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

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

Tabela 14. Rozbicie na przedziały czasowe terminów wymagalności zobowiązań leasingowych (dane w tys. zł)

Pozycje	30.06.2023
do jednego miesiąca	253
od jednego miesiąca do trzech miesięcy	422
od trzech miesięcy do jednego roku	1 145
od jednego roku do 5 lat	4 175
powyżej 5 lat	11 671

21.4. Dodatkowe informacje jakościowe i ilościowe

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

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

Krańcowa stopa procentowa wykorzystane do dyskontowania zobowiązań leasingowych na dzień zastosowania MSSF 16 wyniosła:

- Spółka: 3,15%;
- Frapol Sp. z o.o.: 3,25%.

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

22.1. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

ogrzewnictwa, instalacji oczyszczania spalin, instalacji paliwowych oraz wiele innych rodzajów instalacji przemysłowych.

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

- Segment deweloperski stanowi działalność, którą w ramach Grupy prowadzi Spółka. Instal Kraków realizuje projekty głównie z własnych środków finansowych, unikając w ten sposób obciążania nieruchomości, na których realizowana jest dana inwestycja, prawami rzeczowymi osób trzecich. Oferta Spółki dotyczy wyłącznie rynku krakowskiego i obejmuje sprzedaż mieszkań i lokali niemieszkalnych (miejsca postojowe, garaże, komórki lokatorskie i lokale usługowe) w ramach zrealizowanych projektów deweloperskich, których przedmiotem są osiedla mieszkaniowe.
- Segment zagraniczny obejmuje działalność dwóch spółek Grupy, to jest Instal Kraków oraz Frapol, polegającą na świadczeniu usług budowlano-montażowych poza granicami kraju. Na rynku niemieckim usługi realizowane są przez te spółki poprzez ich samodzielne oddziały z siedzibą w Moers. Prace wykonywane są w systemie podwykonawstwa. Wykorzystując swoje wieloletnie doświadczenie, Grupa oferuje usługi w robotach montażowych i remontowych, w zakresie urządzeń i instalacji technologicznych w elektrowniach i zakładach przemysłowych, instalacji sanitarnych, w tym klimatyzacji i wentylacji oraz ogrzewania, centrali ciepłych, instalacji gazów technicznych, montażu i prefabrykacji konstrukcji stalowych, prac spawalniczych oraz usług obróbki mechanicznej odlewów żeliwnych.
- Segment produkcji lekkiej dotyczy Frapol i stanowi podstawowy profil działalności tej spółki Grupy. Produkcja obejmuje urządzenia i elementy takie jak centrale wentylacyjno-klimatyzacyjne, rekuperatory, zintegrowany system klimatyzacji pomieszczeń czystych, pompy ciepła, systemy oddymiania i przeciwpożarowe, regulacji przepływu powietrza, tłumiki, kanały i kształtki, kratki, nawiewniki, czerpnie, wyrzutnie, czy układy sterowania w zakresie central i systemów wentylacyjno-klimatyzacyjnych. Produkty Frapol dedykowane są dla branży HVAC i mają zastosowanie zarówno w budynkach użyteczności publicznej (biurowce, hotele, apartamentowce, galerie handlowe, dworce, lotniska, placówki oświatowe), obiektach rekreacyjno-sportowych (hale sportowe, centra fitness, baseny, aquaparki), pomieszczeniach o najwyższych wymaganiach higienicznych (szpitale, zakłady farmaceutyczne, sale operacyjne, pomieszczenia aseptyczne, laboratoria), obiektach przemysłowych (magazyny, hale produkcyjne i montażowe, chłodnie), jak i w budownictwie mieszkaniowym (domy energooszczędne i pasywne, lokale mieszkalne i niemieszkalne). Klientami są inwestorzy krajowi i zagraniczni, głównie realizujący duże inwestycje. Frapol prowadzi szereg badań nad rozwiązaniami zwiększającymi energooszczędność i bezpieczeństwo produktów, a także dostosowującymi je do wymagań klientów. W ramach działalności badawczo-rozwojowej, w okresie sprawozdawczym, zostały przeprowadzone, między innymi, badania ogniowe dla produktów przeciwpożarowych, badania central wentylacyjnych w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej i właściwości mechanicznych, a także badania algorytmów antyzamrożeniowych rekuperatorów. Efektem prac badawczych jest opracowanie wielu innowacyjnych rozwiązań w zakresie wentylacji, klimatyzacji i ogrzewania budynków użyteczności publicznej oraz budynków mieszkalnych jedno- i wielorodzinnych.
- Segment najmu obejmuje wynajem i dzierżawę posiadanych nieruchomości, w tym nabywanych na potrzeby działalności deweloperskiej do czasu rozpoczęcia realizacji inwestycji.
- Segment pozostałej działalności jest segmentem działalności polegającej na wytwarzaniu przez Spółkę (z wykorzystaniem różnego rodzaju materiałów, począwszy od zwykłych stali węglowych poprzez stale stopowe nierdzewne, kwasoodporne, żaroodporne, do tworzyw sztucznych) konstrukcji dla budownictwa przemysłowego, obejmującej wykonawstwo urządzeń i prefabrykatów do wymiennikowni, kotłowni, stacji uzdatniania wody, oczyszczalni ścieków, instalacji wentylacyjnych, klimatyzacyjnych, odpylających, hydroforowni i przepompowni, instalacji odsiarczania i odazotowania spalin, instalacji technologicznych sanitarnych, konstrukcji stalowych oraz elementów instalacji według indywidualnych projektów dostarczanych przez zamawiających. Zakład produkcyjny Spółki, jako dostawcy, wspiera jednocześnie swoimi produktami jej działalność budowlano-montażową. Spółka ma własne laboratorium, posiadające uznanie Urzędu Dozoru Technicznego, stanowiące potwierdzenie spełnienia wymagań normy PN-EN ISO/IEC 17025, w którym wykonywane są badania niszczące i nieniszczące złączy spawanych oraz materiałów hutniczych. Personel wykonujący powyższe badania posiada wieloletnie doświadczenie,

potwierdzone certyfikatami kompetencji w stopniu 2, wg normy EN ISO 9712. z. Segment ten obejmuje również usługi realizowane przez Dział Zapewnienia Jakości i Spawalnictwa oraz przez Pion Serwisowy Frapol, skierowane zarówno do klientów instytucjonalnych, jak i indywidualnych. W tym obszarze działalności, Grupa prowadzi, między innymi, badania złączy spawanych oraz egzaminy spawaczy, pozwalające uzyskać uprawnienia, kwalifikujące spawaczy do wykonywania połączeń spawanych na terenie Unii Europejskiej a także świadczy usługi wynajmu środków sprzętowo-transportowych. Segment ten obejmuje również usługi serwisowe świadczone przez Frapol, w zakresie własnych instalacji wentylacji i klimatyzacji oraz dodatkowo, na zlecenie podmiotów zarządzających budynkami użyteczności publicznej, w zakresie rozwiązań innych producentów.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach są zgodne z zasadami rachunkowości zaprezentowanymi w Notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Spółka dokonała zmiany prezentacji wyników segmentowych w taki sposób że zrezygnowała z prezentowania Zysku ze sprzedaży na rzecz Zysku operacyjnego, który w jej ocenie lepiej odzwierciedla wyniki segmentów oraz lepiej koresponduje z prezentowanym układem rachunku zysków i strat.

22.2. Informacje dotyczące zysków lub strat oraz aktywów i pasywów segmentów sprawozdawczych**22.2.1 Przychody i wyniki segmentów sprawozdawczych**

Tabela 15. Segmenty sprawozdawcze – przychody i wyniki (dane w tys. zł)

od 01.01.2023 do 30.06.2023	Segment budowlano- montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment najmu	Segment pozostałej działalności	Suma
Przychody ze sprzedaży	64 216	34 160	31 173	46 139	5 123	7 584	188 393
Sprzedaż na zewnątrz	64 216	34 160	30 217	45 273	3 425	6 585	183 875
Sprzedaż między segmentami	0	0	956	866	1 698	999	4 518
Zysk operacyjny	-5 520	9 341	322	2 343	1 544	453	8 483
Przychód z odsetek	1	0	2	7	0	1 232	1 242
Koszty odsetek	40	2	62	475	78	192	850
Zysk brutto	-5 110	9 339	230	2 028	1 466	1 396	9 349
Amortyzacja	196	55	588	1 270	84	715	2 908

Tabela 16. Segmenty sprawozdawcze – przychody i wyniki (dane w tys. zł)

od 01.01.2022 do 30.06.2022	Segment budowlano- montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment najmu	Segment pozostałej działalności	Suma
Przychody ze sprzedaży	57 350	18 694	32 671	50 044	2 915	7 884	169 559
Sprzedaż na zewnątrz	57 349	18 694	31 787	48 492	2 279	6 780	165 382
Sprzedaż między segmentami	1	0	885	1 552	636	1 104	4 177
Zysk operacyjny	-1 959	4 944	-75	715	813	142	4 580
Przychód z odsetek	28	0	0	55	0	2 797	2 881
Koszty odsetek	74	7	25	490	87	66	749
Zysk brutto	-1 904	4 941	10	280	727	1 133	5 186
Amortyzacja	324	47	546	1 457	96	615	3 085

22.2.2 Aktywa i pasywa segmentów sprawozdawczych

Tabela 17. Segmenty sprawozdawcze – aktywa i pasywa (dane w tys. zł)

30.06.2023	Segment budowlano-montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment najmu	Segment pozostałej działalności	Suma
Aktywa ogółem	88 065	116 282	6 257	48 508	94 525	142 311	495 947
Pasywa ogółem	88 065	116 282	6 257	48 508	94 525	142 311	495 947
Zobowiązania	40 044	25 250	6 835	30 732	5 441	14 036	122 338
Pozostałe pasywa	48 021	91 032	-578	17 775	89 084	128 275	373 609
Nakłady w środki trwałe	0	0	82	223	0	474	780
Niepieniężne koszty, inne niż amortyzacja	1 373	344	89	207	38	2 597	4 648

Tabela 18. Segmenty sprawozdawcze – aktywa i pasywa (dane w tys. zł)

30.06.2022	Segment budowlano-montażowy	Segment deweloperski	Segment zagraniczny	Segment produkcji lekkiej	Segment najmu	Segment pozostałej działalności	Suma
Aktywa ogółem	70 949	210 439	6 141	54 065	56 801	45 685	444 081
Pasywa ogółem	70 949	210 439	6 141	54 065	56 801	45 685	444 081
Zobowiązania	34 808	7 652	6 841	40 678	6 317	18 843	115 141
Pozostałe pasywa	36 140	202 786	-700	13 387	50 483	26 842	328 940
Nakłady w środki trwałe	113	12	42	494	0	307	968
Niepieniężne koszty, inne niż amortyzacja	3 936	860	339	478	39	1 799	7 451

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Renata Motyka	Główny Księgowy	
---------------	-----------------	--

Podpisy Członków Zarządu

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

Kraków, dnia 14.09.2023 roku