



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2019 ROK

Katowice, 27 kwiecień 2020 r

SPIIS TREŚCI

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	4
2. SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
5. INFORMACJE DODATKOWE	8
5.1. INFORMACJE OGÓLNE.....	8
5.2. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI.....	8
5.3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	8
5.4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	9
5.5. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA 13	
5.6. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNIH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES	28
6. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	30
6.1. ŚRODKI TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH)	30
6.2. PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW (WG. GRUP RODZAJOWYCH)	32
6.3. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU TRWAŁYM.....	33
6.4. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	33
6.5. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH.....	33
6.6. SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA	34
6.7. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	36
6.8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	37
6.9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ KOSZTY DOPROWADZENIA DO ZAWARCIA UMOWY.....	38
6.10. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA, SPEŁNIANE W MIARĘ UPŁYWU CZASU.....	40
6.11. ZNACZĄCE SUBIEKTYWNE OCENY DOKONANIE PRZY USTALANIU MOMENTU UZYSKANIA PRZEZ KLIENTA KONTROLI NAD PRZYRZECZONYMI DOBRAMI LUB USŁUGAMI W PRZYPADKU ZOBOWIĄZAŃ DO WYKONANIA ŚWIADCZEŃ W OKREŚLONYM MOMENCIE	40
6.12. NIESPEŁNIONE ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZEŃ.....	40
6.13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	40
6.14. AKCJE WŁASNE I OBCE	41
6.15. UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE	42
6.16. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	46
6.17. KAPITAŁ PODSTAWOWY	47
6.18. KAPITAŁY REZERWOWE I ZAPASOWE	49
6.19. REZERWY.....	50
6.20. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	52
6.21. INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIECZAJĄCE PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	53
6.22. ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z PRAWAMI DO UŻYTKOWANIA.....	53
6.23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	55
6.24. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG.....	55
6.25. KOSZTY RODZAJOWE	59
6.26. POZOSTAŁE PRZYCHODY	60
6.27. PRZYCHODY FINANSOWE	60
6.28. POZOSTAŁE KOSZTY	60
6.29. KOSZTY FINANSOWE	61



6.30.	(STRATA)/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOTYCZY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI.....	61
6.31.	PODATEK DOCHODOWY.....	61
6.32.	ANALIZA WYNIKU Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ.....	64
6.33.	OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	65
6.34.	NIEPEWNOŚĆ, CO DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.....	67
6.35.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	68
6.36.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	70
6.37.	ZNACĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO.....	70
6.38.	RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCEJ NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.....	72
6.39.	EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	72
6.40.	SKUTKI ZMIAN STRUKTURY JEDNOSTKI W CIĄGU OKRESU W TYM WYNIKAJĄCE Z POŁĄCZENIA JEDNOSTEK, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI.....	73
6.41.	INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH.....	73
6.42.	INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH.....	74
6.43.	KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW.....	74
6.44.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	75
6.45.	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ.....	82
7.	PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU.....	85



1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	31.12.2019	31.12.2018	Numer noty
A. Aktywa trwałe	124 903	113 730	
1. Rzeczowe aktywa trwałe	11 910	13 126	6.1
2. Aktywa z tytułu praw do użytkowania (grunty, budynki, lokale i inne budowle) – MSSF 16 Leasing	3 534	-	6.2
3. Aktywa z tytułu praw do użytkowania (pozostałe) – MSSF 16 Leasing	255	252	6.2
4. Inne wartości niematerialne	208	251	6.4
5. Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	1 006	-	6.6.1
6. Długoterminowe aktywa finansowe	99 572	94 259	6.7
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 417	5 835	6.31
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	1	7	6.13
B. Aktywa obrotowe	19 966	26 960	
1. Zapasy	25	-	
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 326	9 979	6.8
- w tym z tytułu dostaw i usług	4 368	5 940	6.8
3. Aktywa z tytułu umów z klientami oraz koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	-	276	6.9
4. Rozliczenia międzyokresowe	48	58	6.13
5. Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	81	-	6.6.1
6. Pozostałe krótkotrwałe aktywa finansowe	278	2 203	6.14
7. Udzielone pożyczki	9 566	13 496	6.15
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 642	948	6.16
Aktywa razem	144 869	140 690	

PASYWA	31.12.2019	31.12.2018	Numer noty
A. Kapitał własny	105 073	104 813	
1. Kapitał podstawowy	5 228	5 328	6.17
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	44 339	49 344	
3. Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	(439)	(375)	6.18
4. Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowe	51 480	55 521	6.18
5. Zysk/Strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	4 465	(5 005)	6.24.4
B. Zobowiązania długoterminowe	29 304	24 633	
1. Rezerwy	58	42	6.19
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 230	4 949	6.31
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	20 021	19 095	6.20
4. Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle) - MSSF 16 Leasing	3 378	-	6.22
5. Długoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe) - MSSF 16 Leasing	75	84	6.22
6. Zabezpieczające instrumenty pochodne	542	463	6.21
C. Zobowiązania krótkoterminowe	10 492	11 244	
1. Rezerwy	3 258	3 645	6.19
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	988	6.20
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	4 750	3 892	6.20
4. Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle) - MSSF 16 Leasing	202	-	6.22
5. Krótkoterminowe zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe) - MSSF 16 Leasing	94	92	6.22
6. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 188	2 505	6.23
- w tym z tytułu dostaw i usług	966	1 076	6.23
7. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	122	6.9
Pasywa razem	144 869	140 690	

2. SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018	Numer noty
Działalność kontynuowana			
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 425	7 654	6.24
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 712	2 310	6.25
C. Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)	2 713	5 344	
D. Koszty sprzedaży	63	63	6.25
E. Koszty ogólnego zarządu	4 149	4 352	6.25
F. Pozostałe przychody	315	308	6.26
G. Pozostałe koszty	331	419	6.28
H. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	(1 515)	818	
I. Przychody finansowe	14 812	15 743	6.27
J. Koszty finansowe	5 932	1 338	6.29
K. (Strata) / odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dot. instrumentów finansowych oraz umów z klientami	(4 578)	(20 395)	6.30
L. Zysk/(Strata) brutto (H+I-J-K)	2 787	(5 172)	
M. Podatek dochodowy	(2 259)	(1 947)	6.31
N. Zysk/(Strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	5 046	(3 225)	
O. Zysk/(Strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(581)	(1 780)	6.32
P. Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy (N+O)	4 465	(5 005)	
R. Pozostałe dochody całkowite	(69)	(377)	
Składniki, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	(86)	(465)	
- Wycena IRS	(79)	(463)	6.21
- Wycena aktuarialna	(7)	(2)	6.19.3
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w innych całkowitych dochodach	16	88	6.31
S. Dochody całkowite razem (P+R)	4 396	(5 382)	

Zysk/Strata na jedną akcję:	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,19	(0,12)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,19	(0,12)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	(0,02)	(0,07)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	(0,02)	(0,07)
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,17	(0,19)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	0,17	(0,19)

Wpływ zmiany polityki rachunkowości/ korekt błędów z lat poprzednich:

	Wpływ na wynik z działalności kontynuowanej		Wpływ na podstawowy zysk na jedną akcję		Wpływ na rozwodniony zysk na jedną akcję	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Wpływ wdrożenia MSSF 16	(37)	-	-	-	-	-

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	4 465	(5 005)	
Korekty o pozycje:	(4 330)	(1 401)	
Amortyzacja środków trwałych	448	597	6.1
Amortyzacja aktywów z tyt. praw do użytkowania	308	-	6.2
Amortyzacja wartości niematerialnych	87	55	6.4
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(1 037)	(934)	6.33.2
Przychody z tytułu dywidend	(12 014)	(13 403)	6.27
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	9 149	20 664	6.33.3
Zmiana stanu rezerw	(97)	(2 808)	6.33.1
Zmiana stanu zapasów	(25)		
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(822)	(4 196)	6.33.1
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(327)	(1 376)	6.33.1
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	135	(6 406)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	76	102	
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	30	-	
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	4	
Wpływy z tytułu odsetek	506	573	6.33.2
Wpływy z tytułu dywidend	14 014	10 269	
Spłaty udzielonych pożyczek	13 048	6 590	6.15
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(363)	(349)	6.33.5
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(14 719)	(604)	
Udzielone pożyczki	(7 504)	(21 054)	6.15
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	5 088	(4 469)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek	6 033	7 112	
Spłata kredytów i pożyczek	(5 238)	(1 648)	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(295)	(219)	
Nabycie akcji własnych	(3)	(2 042)	
Dywidendy wypłacone akcjonariusz Spółki	(2 091)	-	
Zapłacone odsetki leasing	(121)	-	6.33.2
Zapłacone odsetki	(1 031)	(827)	6.33.2
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(2 746)	2 376	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	2 477	(8 499)	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	1 165	9 664	
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na rachunku bieżącym na koniec okresu	3 642	1 165	
-o ograniczonej możliwości dysponowania – lokaty długoterminowe stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowej długoterminowej	-	217	



4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM								
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z tyt. Zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy – świadczenia pracownicze	Inne kapitały rezerwowe	Kapitały zapasowe	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2019 r.	5 328	49 344	(375)	(37)	51 872	3 686	(5 005)	104 813
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2019 r. po korektach (przekształceniu)	5 328	49 344	(375)	(37)	51 872	3 686	(5 005)	104 813
Zmiany w kapitale własnym w 2019 r.	(100)	(5 005)	-	-	(2 091)	(1 945)	5 005	(4 136)
Obniżenie kapitału podstawowego	(100)	-	-	-	-	(1 945)	-	(2 045)
Pokrycie straty nadwyżką ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	(5 005)	-	-	-	-	5 005	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 091)	-	-	(2 091)
Dochody całkowite ogółem za okres	-	-	(64)	(5)	-	-	4 465	4 396
- Zysk za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	4 465	4 465
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(64)	(5)	-	-	-	(69)
Saldo na dzień 31.12.2019 r.	5 228	44 339	(439)	(42)	49 781	1 741	4 465	105 073
Saldo na dzień 01.01.2018 r.								
	5 328	49 344	-	(35)	35 691	3 686	16 181	110 195
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2018 r. po korektach (przekształceniu)	5 328	49 344	-	(35)	35 691	3 686	16 181	110 195
Zmiany w kapitale własnym w 2018 r.	-	-	-	-	16 181	-	(16 181)	-
Zysk przekazany na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	16 181	-	(16 181)	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Dochody całkowite ogółem za okres	-	-	(375)	(2)	-	-	(5 005)	(5 382)
- Zysk za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	(5 005)	(5 005)
- Pozostałe dochody całkowite za okres	-	-	(375)	(2)	-	-	-	(377)
Saldo na dzień 31.12.2018 r.	5 328	49 344	(375)	(37)	51 872	3 686	(5 005)	104 813



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	5 227 760 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).

Aktualnie Spółka w ramach działalności zaniechanej prowadzi kontynuację realizacji kontraktów długoterminowych, których ze względu na specyfikę nie można było przekazać do Spółki przejmującej działalność w ramach przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, która miała miejsce z końcem 2015 roku.

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.

5.2. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2019 r. skład osobowy Zarządu INTROL S.A. przedstawiał się następująco:

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

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

5.3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe INTROL S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 27 kwietnia 2020 roku.



5.4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Sprawozdanie finansowe Spółki, obejmujące okres roczny zakończony 31 grudnia 2019 roku i zawierające dane porównawcze według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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

Sprawozdanie finansowe wykazane zostało w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z inną dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmujące okresy roczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji MSSF („KIMSSF”).

Zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy ich sporządzaniu za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania zmian do standardów oraz nowych interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 roku:

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2019

Nowe standardy oraz zmiany istniejących standardów, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), zatwierdzone przez UE obowiązujące Spółkę od 2019 r.:

- MSSF 16 Leasing,
- Zmiana do MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach,
- Zmiana do MSR 19 Zmiany planu, ograniczenie lub rozliczenie programu,
- Zmiana do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą
- Doroczne poprawki (cykl 2015-2017),
- Interpretacja KIMSF 23 Niepewność rozliczania podatku dochodowego.

MSSF 16 Leasing

Począwszy od 2019 r. zmieniony został standard dotyczący leasingów. Nowy standard ma na celu usprawnienie sprawozdawczości finansowej dotyczącej umów leasingu.

Główne zmiany:

- brak rozróżnienia pomiędzy leasingiem operacyjnym i leasingiem finansowym, w przypadku leasingobiorcy,
- ujęcie leasingu w nieodwoływalnym okresie leasingu,
- możliwe wyjątki nieujmowania leasingu, dla umów o okresie poniżej 12 miesięcy i leasingu aktywów niskocennych.

W Spółce przeprowadzono przegląd zawartych umów pod kątem zapisów MSSF 16. MSSF zastosowano retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu w dniu pierwszego zastosowania tj. na dzień 1 stycznia 2019 r.

Leasingi wcześniej sklasyfikowane jako leasingi operacyjne

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania zostały ujęte w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub nienaliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu w sytuacji finansowej bezpośrednio sprzed dnia pierwszego zastosowania. Wyjątek zastosowano dla umów leasingu krótkoterminowych oraz dla leasingów,



w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Opłaty z tego tytułu są ujmowane jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Spółka zastosowała następujące rozwiązania praktyczne stosując niniejszy standard retrospektywnie do leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Spółka zastosowała pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o w miarę podobnych cechach,
- Spółka zdecydowała nie rozpoznawać aktywów z tytułu praw do użytkowania do umów, których okres leasingu kończy się przed upływem 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania,
- Spółka wyłączyła początkowe koszty bezpośrednie z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania,
- Spółka wykorzystwała wiedzę zdobytą po fakcie, podczas określania okresu leasingu, jeżeli umowa przewiduje opcję przedłużenia leasingu lub opcję wypowiedzenia leasingu.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są testowane na utratę wartości zgodnie z MSR 36 od dnia pierwszego zastosowania.

Leasingi wcześniej sklasyfikowane jako leasingi finansowe

W przypadku leasingów, które sklasyfikowano jako leasingi finansowe zgodnie z MSR 17, wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 jest wartością bilansową składnika aktywów objętego leasingiem i zobowiązania z tytułu leasingu bezpośrednio sprzed tego dnia wycenioną zgodnie z MSR 17. W przypadku tych leasingów Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu stosując standard MSSF 16 od dnia pierwszego zastosowania.

Leasingi w których Spółka jest leasingodawcą

MSSF 16 nie zmienił istotnie zasad ujmowania leasingów z punktu widzenia leasingodawcy. Zgodnie z MSSF 16 leasingodawca kontynuuje klasyfikację leasingu na leasing finansowy i operacyjny, co ma wpływ na zasady ujęcia w sprawozdaniu. MSSF 16 zmienił natomiast zakres wymaganych ujawnień.

Spółka nie zidentyfikowała konieczności w zakresie zmiany klasyfikacji leasingów, natomiast dokonane zostały zmiany w ujawnieniach.

Finansowy wpływ wdrożenia MSSF leasing na sprawozdania spółki:

Średnia ważona krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy zastosowana do zobowiązań z tytułu leasingu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w dniu pierwszego zastosowania wyniosła 3,15 %.

Tabela poniżej wskazuje wyjaśnienie różnicy między kwotami przyszłych opłat, do których Spółka jest zobowiązana z tytułu leasingu operacyjnego, ujawnionymi zgodnie z MSR 17 na koniec rocznego okresu sprawozdawczego bezpośrednio poprzedzającego dzień pierwszego zastosowania, zdyskontowanymi przy zastosowaniu krańcowej stopy procentowej w dniu pierwszego zastosowania, a zobowiązaniami z tytułu leasingu ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w dniu pierwszego zastosowania:

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujawnione na 31.12.2018 r. *	6 164
Leasingi krótkoterminowe i o niskiej bazowej wartości (-)	(184)
Efekt dyskonta powyższych kwot (-)	(2 318)
Zobowiązania z tyt. leasingów finansowych ujętych zgodnie z MSR 17 na 31.12.2018	176
Wartość bieżąca opłat zmiennych zależnych od stawki lub indeksu (-)	-
Wartość bieżąca opłat leasingowych należnych w okresach objętych opcjami przedłużenia, które są uwzględnione w okresie leasingu i nie były wcześniej uwzględnione w zobowiązaniach z tytułu leasingu operacyjnego	-
Zobowiązania z tyt. leasingu na 01.01.2019	3 838

*W sprawozdaniu za rok 2018 r. prezentowane były wyłącznie historyczne opłaty poniesione z tyt. leasingu operacyjnego w okresie sprawozdawczym. Wartość opłat ujawnionych w sprawozdaniu za rok 2018 wynosiła 296 tys. zł. Nie prezentowane były kwoty przyszłych opłat leasingu operacyjnego. Dlatego też w pozycji „Opłaty z tyt. leasingu operacyjnego ujawnione na 31.12.2018 r. ujęte zostały opłaty wynikające z umów z tyt. których rozpoznane zostały aktywa na dzień wdrożenia MSSF 16, w okresie leasingu bez uwzględnienia dyskonta.

- 1) Wprowadzenie do ksiąg na 01.01.2019 r. umów najmu oraz prezentacja wpływu zmiany stosowanych zasad rachunkowości w zakresie leasingu na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego:

W związku z wdrożeniem MSSF 16 aktywa i zobowiązania Spółki zwiększyły się o 3,7 mln zł na dzień wdrożenia, czyli na 01.01.2019 r., w tym aktywa na ok. 1,3 mln zł dotyczą posiadanych praw użytkowania wieczystego gruntów oraz aktywa na ok. 2,4 mln zł związane są z pozostałymi umowami leasingu klasyfikowanych wg poprzednio obowiązującego MSR 17 Leasing jako leasing operacyjny.

Zastosowanie MSSF 16 spowodowało ujęcie umów prawa użytkowania wieczystego oraz najmu dotychczas nie ujmowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki w przypadku spełnienia definicji leasingu i rozpoczęcie ich amortyzacji, jak również reklasyfikację umów leasingu i ich osobną prezentację jako aktywów z tyt. prawa do użytkowania wieczystego.

Ujęcie praw użytkowania wieczystego gruntów oraz pozostałych umów leasingu w aktywach Spółki spowodowało, zwiększenie kosztów amortyzacji i kosztów finansowych Spółki, przy równoczesnym obniżeniu kosztów najmu oraz kosztów opłat z tytułu użytkowania wieczystego ujętych w kosztach usług obcych oraz podatków i opłat.

Szczegółowy wpływ wdrożenia na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego za 2019, został przedstawiony poniżej (poniższe kwoty dotyczą pozycji, które wg MSR 17 były traktowane jako leasing operacyjny):

NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2019 31.12.2019
Amortyzacja (ujęta w kosztach sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	85
Amortyzacja (ujęta w kosztach sprzedaży)	-
Amortyzacja (ujęta w kosztach ogólnego zarządu)	153
Koszty usług obcych (najmu) oraz koszty podatków i opłat (opłaty za użytkowanie wieczyste) (-)	(306)
Wynik z działalności operacyjnej	68
Koszty finansowe	114
Podatek dochodowy	(9)
Wynik netto	(37)

NA SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2019 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	306
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(306)

NA SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.12.2019	01.01.2019*
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	3 534	3 662
Aktywo z tyt. podatku odroczonego	9	-
Inne	-	-
Razem aktywa	3 543	3 662
Wynik netto	(37)	-
Rezerwa na podatek odroczonego	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tyt. prawa do użytkowania	3 378	3 469
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. prawa do użytkowania	202	193
Razem pasywa	3 543	3 662

- 2) Reklasyfikacja umów leasingu dotychczas wykazywanych na środkach trwałych do aktywów z tyt. prawa do użytkowania.

Równocześnie nowy standard wymaga osobnej prezentacji umów leasingu, w związku z powyższym dokonana została reklasyfikacja umów leasingu dotychczas ujmowanych na środkach trwałych do nowej pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Wpływ zmian został zaprezentowany poniżej:

	Środki trwałe	Aktywo z tyt. PdU
Wartość netto na 01.01.2019	13 378	-
- reklasyfikacja do aktywów z tyt. prawa do użytkowania	(252)	252
Wartość netto po zmianie na 01.01.2019	13 126	252

Reklasyfikacja obejmowała środki transportu, które wg dotychczasowych przepisów tj. MSR 17 były klasyfikowane jako leasing finansowy i ujmowane jako aktywa Spółki.



Na wartość aktywów z tyt. prawa do użytkowania składają się:

	31.12.2019	01.01.2019*
Prawa użytkowania wieczystego	1 292	1 311
Najem powierzchni	2 242	2 351
Inne	255	252
Razem	3 789	3 914

*Okres porównawczy nie został skorygowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wskazanym w pkt 1.

Zmiana do MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Zmiana miała na celu wyjaśnienie, że wymogi z zakresu utraty wartości przewidziane w MSSF 9 Instrumenty finansowe mają zastosowanie do udziałów długoterminowych w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie Spółki, gdyż Spółka nie posiada udziałów długoterminowych w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Zmiana do MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

Zmiana miała na celu doprecyzowanie, że w przypadku zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka powinna przez pozostałą część okresu sprawozdawczego stosować zaktualizowane założenia wynikające z aktualizacji wyceny jej zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń.

Zmiana do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensata.

Zmiany miały na celu wyjaśnienie klasyfikacji poszczególnych aktywów finansowych podlegającym przedpłatom z zastosowaniem MSSF 9.

Doroczne poprawki (cykl 2015-2017)

Zmiany obejmowały zmiany w następujących standardach:

- MSR 12 Podatek dochodowy – dodatkowe wytyczne w zakresie ujmowania podatku bieżącego i odroczonego, doprecyzowanie, że jednostka ujmuje skutki podatkowe wynikające z wypłaty dywidend zgodnie z definicją w MSSF 9 w momencie ujęcia zobowiązania z tytułu dywidendy i ujmuje je zgodnie w wyniku finansowym, innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym w zależności od tego, gdzie jednostka ujęła przeszłe transakcje i zdarzenia związane z dywidendą.

- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego – doprecyzowuje zasady aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego,

- MSSF 3 Połączenia jednostek – dodatkowe wytyczne do stosowania metody przejęcia w szczególnych rodzajach połączeń jednostek, tj. uznanie że, jeżeli strona wspólnego ustalenia umownego uzyskuje kontrolę nad jednostką, która jest wspólnym działaniem, a tuż przed dniem przejęcia posiadała prawa do aktywów i obowiązki z tytułu zobowiązań powiązane z tym wspólnym działaniem, transakcja jest połączeniem jednostek realizowanym etapami, co wymaga dokonania przez jednostkę przejmującą ponownej wyceny wszystkich uprzednio należących do niej udziałów we wspólnym działaniu.

- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne - dodatkowe wytyczne w zakresie rozliczania nabycia udziałów we wspólnych działaniach, tj. strona, która uczestniczy we wspólnym działaniu, lecz nie sprawuje nad nim współkontroli, może uzyskać wspólną kontrolę nad wspólnym działaniem, w którym działalność wspólnego działania stanowi przedsięwzięcie. W takich przypadkach uprzednio posiadane udziały nie podlegają ponownej wycenie.

Interpretacja KIMSF 23 Niepewność co do traktowania podatku dochodowego

Zgodnie z interpretacją, należy ustalać, czy jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje dany przypadek niepewnego traktowania podatkowego. W przypadku gdy nie jest prawdopodobne, w takim przypadku należy wpływ niepewności odzwierciedlić przy ustalaniu odnośnego dochodu podlegającego opodatkowaniu (straty podatkowej), podstaw opodatkowania, nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych i stawek podatkowych przy pomocy jednej z dwóch metod: najbardziej prawdopodobnej kwoty oraz wartości oczekiwanej.

Zmiany do standardów (poza MSSF 16) nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe i wyniki Spółki.

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 opublikowane i zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do odniesień do Założeń koncepcyjnych do MSSF planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 definicja terminu „istotny” – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub później.

Zmiana do odniesień koncepcyjnych do MSSF

Celem zmian jest zastąpienie odniesień do poprzednich założeń, istniejących w szeregu standardów i interpretacji, odniesieniami do zmienionych założeń koncepcyjnych.

W marcu 2018 r. IASB opublikował nowe Założenia koncepcyjne MSSF. Założenia obejmuje zbiór zasad i koncepcji będących podstawą tworzenia MSSF. Konsekwencją zmian założeń koncepcyjnych, była konieczność zmian odniesień w standardach, które to zmiany obowiązują od 01.01.2020 r.

Definicja terminu Istotny – zmiana do MSR 1 i MSR 8

Dokonano zmiany definicji terminu istotny. Celem zmiany jest poprawa sposobu przekazywania informacji finansowych użytkownikom sprawozdań finansowych, w szczególności ułatwienie przedsiębiorstwom dokonywanie oceny istotności oraz zwiększenie przydatności danych ujawnianych w informacjach dodatkowych do sprawozdań finansowych.

Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych

IASB opublikowała dokument pt. Reforma wskaźnika referencyjnego, który dotyczy konsekwencji, jakie dla sprawozdawczości finansowej ma reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej dokonana w okresie przed zastąpieniem istniejącego wskaźnika referencyjnego alternatywną stopą referencyjną. Wprowadzone zmiany przewidują tymczasowe i wąskie odstępstwa od wymogów rachunkowości zabezpieczeń zawartych w MSR 39 oraz MSSF 9, dzięki którym to odstępstwom przedsiębiorstwa mogą nadal spełniać obowiązujące wymogi, przy założeniu, że istniejące wskaźniki referencyjne stopy procentowej nie ulegają zmianie w następstwie przeprowadzonej reformy oprocentowania depozytów międzybankowych.

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

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - planowana data obowiązywania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako długoterminowe i krótkoterminowe.

Spółka planuje wprowadzić powyższe standardy oraz interpretacje odpowiednio dla okresów rocznych, dla których mają zastosowanie.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany mogą wywrzeć w przyszłości znaczący wpływ na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniu finansowym Spółki. Nie ma jednak możliwości przedstawienia wiarygodnych danych szacunkowych dotyczących oddziaływania wyżej wymienionych standardów, dopóki Spółka nie przeprowadzi szczegółowej analizy w tym zakresie.

5.5. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę zostały przedstawione poniżej.

Przychody z umów z klientami

Podstawową zasadą ujmowania przychodów jest **5 stopniowy model ujmowania przychodów**, obejmujący:

- identyfikację umowy z klientem,
- identyfikację poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- alokację ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń,
- ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.



Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, która zgodnie z oczekiwaniem Spółki, będzie jej przysługiwać za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. podatków od sprzedaży).

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, którego zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Przychody ujmowane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem. Kontrola nad składnikiem aktywów odnosi się do zdolności do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów i uzyskiwaniem z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Jeżeli jednostka spełniła zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy. Spółka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie jako należność.

Zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane w czasie

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia,
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w oparciu o metodę opartą o nakłady, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zgodnie z tą metodą przychody ujmuje się w oparciu o nakłady poniesione przez Spółkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia tj. poniesione koszty w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje przychody z tytułu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu tylko wtedy, gdy może dokonać racjonalnego pomiaru stopnia całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku gdy Spółka może nie być w stanie dokonać racjonalnego pomiaru, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione podczas spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, przychody ujmowane są wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy tj. koszty ponoszone w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie została zawarta (na przykład prowizja od sprzedaży), jednostka ujmuje jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta.

Składnik ten, jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr i usług, z którymi jest powiązany.

Spółka ujmuje stratę z tytułu utraty wartości w wyniku finansowym w stopniu, w jakim wartość bilansowa składnika aktywów przekracza wartość pozostałej kwoty wynagrodzenia, którą Spółka spodziewa się otrzymać, pomniejszonej o nakłady, które nie zostały ujęte jako koszty.

Zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane w określonym momencie

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie, jednostka spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w określonym momencie.



W celu określenia momentu, w którym klient uzyskuje kontrolę nad przyrzeczoną składnikiem aktywów, a Spółka spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, Spółka uwzględnia wymogi dotyczące kontroli (kontrola nad składnikiem aktywów odnosi się do zdolności do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów i uzyskiwaniem z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści). Ponadto Spółka uwzględnia okoliczności wskazujące na to, że miało miejsce przeniesienie kontroli, między innymi gdy:

- Spółka ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- Klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Spółka fizycznie przekazała składnik aktywów,
- Klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- Klient przyjął składnik aktywów.

Oczekiwane straty z tytułu umów z klientami

Odpis aktualizujący na oczekiwane straty z tytułu umów z klientami Spółka tworzy stosując podejście uproszczone na podstawie macierzy rezerw obliczonej dla należności z tytułu dostaw i usług.

Odpis z tytułu utraty wartości oraz odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z zysku i strat i innych całkowitych dochodów. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka obniża należności z tytułu umów z klientami o odpisy z tytułu utraty wartości.

Przychodu z tyt. odsetek i dywidend

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy/udziałowców do otrzymania płatności.

Leasing

Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkownika zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Okres leasingu Spółka ustala pod względem ilości użytkownika zidentyfikowanego składnika aktywów, gdy warunki umowy ulegną zmianie, Spółka ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing.

Spółka stosuje zwolnienia z ujmowania leasingów w przypadku leasingów krótkoterminowych oraz w przypadku leasingów, w odniesieniu do których składnik aktywów ma niską wartość. Za niską wartość przyjmuje się wartość składnika będącego przedmiotem leasingu o wartości poniżej 5 000 USD w przeliczeniu na złotówki.

Spółka jako leasingodawca

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę.

Spółka zalicza umowę najmu dzierżawy do umowy leasingu finansowego, jeśli umowa spełnia razem lub osobno niżej wymienione warunki:

- na mocy umowy leasingowej następuje przeniesienie na leasingobiorcę własności danego składnika przed końcem okresu leasingu,
- leasingobiorca ma możliwość zakupu składnika aktywów za cenę, która – według przewidywań – będzie na tyle niższa od wartości godziwej ustalonej na dzień, gdy prawo zakupu składnika będzie mogło zostać zrealizowane, iż w chwili rozpoczęcia leasingu istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa,
- okres leasingu stanowi większą część ekonomicznego okresu użytkowania składnika aktywów, nawet jeżeli tytuł prawny nie ulega przeniesieniu,
- wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych na dzień rozpoczęcia leasingu wynosi zasadniczo prawie tyle, ile wynosi łączna wartość godziwa przedmiotu leasingu oraz
- aktywa będące przedmiotem leasingu mają na tyle specjalistyczny charakter, że tylko leasingobiorca może z nich korzystać bez dokonywania większych modyfikacji.

Klasyfikacji umów leasingu dokonuje się na dzień rozpoczęcia leasingu. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Kwoty należne z tytułu leasingu finansowego są księgowane w pozycji należności w wartości netto inwestycji Spółki w leasing. Przychody z tytułu leasingu finansowego są ujmowane w odpowiednich okresach przy uwzględnieniu stałej stopy zwrotu z wartości netto inwestycji Spółki należnej z tytułu leasingu.



Leasingodawcy prezentują w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa oddane w leasing operacyjny zgodnie z charakterem tych aktywów. Przychody z tytułu leasingu operacyjnego są ujmowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Spółka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane spełniające warunki leasingu ujmują się jako składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się metodą liniową.

Zmiany w opłatach leasingowych uznaje się jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu poprzez dyskontowanie zaktualizowanych opłat leasingowych, stosując zaktualizowaną stopę dyskontową, jeżeli zaistnieje zmiana w odniesieniu do okresu leasingu oraz zaistnieje zmiana oceny opcji kupna.

Spółka analizuje, czy umowy spełniają warunki leasingu, w szczególności weryfikacji podlegają wszystkie umowy leasingu, najmu, użytkowania w tym użytkowania wieczystego itp.

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Sprawozdania finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji jednostki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Koszt finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmują się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów aktywowanych.

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

W zakresie, w jakim środki pożyczają się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować jako część tego składnika aktywów, ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się, gdy: ponoszone są nakłady na ten składnik aktywów, ponoszone są koszty finansowania zewnętrznego oraz działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są w toku.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zawieszają w przypadku przerwania na dłuższy czas aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej.



Aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się wówczas, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków, a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji rządowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się, dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż spółka spełnia warunki związane z dotacjami oraz dotacje będą otrzymane. Dotacje nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Dotacje państwowe do aktywów trwałych są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów przez przewidywany okres użytkowania tych aktywów.

Dotacje do wynagrodzeń pomniejszają koszty, których dotyczą. Pozostałe dotacje do przychodu prezentowane są w pozycji pozostałe przychody w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze, w tym wynagrodzenia za pracę wraz z obowiązkowymi narzutami, płatne urlopy wypoczynkowe i płatne zwolnienia chorobowe, udziały w zyskach i premie oraz świadczenia niepieniężne na rzecz obecnych pracowników;
- świadczenia po okresie zatrudnienia, w tym odprawy emerytalne i rentowe,
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wynagrodzenia za pracę z narzutami Spółka uznaje za koszt okresu, w którym pracownik świadczy wynagradzaną pracę. Płatne zwolnienia chorobowe Spółka zalicza do niekumulowanych płatnych nieobecności. Koszty tego rodzaju Spółka ujmuje z chwilą wystąpienia nieobecności. Urlopy wypoczynkowe stanowią krótkoterminową płatną nieobecność.

Świadczenia po okresie zatrudnienia – odprawy emerytalne i rentowe

Prawo do otrzymania odprawy emerytalnej i rentowej Spółka uznaje za program określonych świadczeń. Zobowiązania z tego tytułu Spółka wycenia i ujmuje w sprawozdaniu finansowym. Spółka dokonuje ich wyceny metodami aktuarialnymi.

Ustalając wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń oraz związanych z nimi kosztów bieżącego zatrudnienia oraz tam, gdzie ma to zastosowanie, kosztów przeszłego zatrudnienia, jednostka przyporządkowuje świadczenia do poszczególnych okresów zatrudnienia zgodnie z wzorem przyjętym w programie świadczeń. Jeśli jednak praca w latach późniejszych prowadzi będzie do istotnie wyższego poziomu świadczeń niż w latach wcześniejszych, jednostka przyporządkowuje świadczenia metodą liniową, począwszy od dnia, gdy praca wykonywana przez pracownika uprawnia go do świadczeń w ramach programu świadczeń do dnia, począwszy, od którego dalsza praca wykonywana przez pracownika nie będzie prowadziła do powstania istotnej kwoty dodatkowych świadczeń w ramach programu, poza kwotą wynikającą ze wzrostu wynagrodzeń.

Kwota ujęta jako zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń jest wyliczana w następujący sposób:

- wartość bieżąca zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego - wyznaczona zgodnie z metodą wyceny aktuarialnej,
- plus wszelkie zyski aktuarialne (minus wszelkie straty aktuarialne),
- minus pełna wysokość dotychczas nieujętego kosztu przeszłego zatrudnienia.

Rezerwa całkowita jest sumą rezerw obliczonych dla każdego wyodrębnionego przedziału wiekowego, na jaki został podzielony personel Jednostki.

Zarówno koszty zatrudnienia stanowiące zmianę wartości bieżącej zobowiązań wynikającej z pracy wykonywanej przez pracowników, jak i odsetki netto od zobowiązań netto, stanowiące zmianę wartości zobowiązania netto spowodowaną upływem czasu są ujmowane w wynik bieżącego okresu. Natomiast zyski i straty aktuarialne, stanowiące korekty założeń aktuarialnych ex post oraz skutki zmian założeń aktuarialnych, ujmowane są jako inne całkowite dochody.



Wycena rezerw metodami aktuarialnymi (na odprawy emerytalne i rentowe)

Rezerwy te są wyliczane na podstawie regulaminów i przepisów prawnych, a także innych informacji w szczególności obejmujących:

- wyciągi z Układów Zbiorowych Pracy,
- regulaminy wynagradzania oraz kodeks pracy w sprawach nieuregulowanych;
- dane o strukturze zatrudnionych pracowników wg wieku, płci, stażu pracy i obowiązującego Układu Zbiorowego;
- informacje na temat wysokości wypłaconych świadczeń emerytalnych i rentowych,

jak również na podstawie założeń demograficznych i finansowych oraz aktuarialnych metod wyceny rezerw.

Wyliczenia polegają na wyznaczeniu obecnej (zdyskontowanej) wartości odprawy, do której pracownik nabył prawo wg stanu na dzień kalkulacji proporcjonalnie do ilorazu stażu pracownika w momencie kalkulacji w stosunku do stażu w momencie wypłaty świadczenia. Uwzględnia się przy tym, że średnie wynagrodzenie oraz minimalne wynagrodzenie krajowe będą się zmieniać w czasie wg określonych założeń.

Wyliczenie wartości obecnej odprawy rentowej polega na wyznaczeniu aktuarialnej wartości obecnej wypłat na dzień kalkulacji.

Spółka stosuje metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych, aby ustalić wartość bieżącą swoich zobowiązań z tytułu określonych świadczeń oraz związanych z nimi kosztów bieżącego zatrudnienia - oraz tam, gdzie ma to zastosowanie - kosztów przeszłego zatrudnienia.

Zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych każdy okres wykonywania pracy jest postrzegany jako powodujący powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczeń i każda jednostka uprawnień do świadczeń wyliczana jest oddzielnie przed wejściem w skład ostatecznego zobowiązania.

Jednostka dyskontuje całość swojego zobowiązania z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia, nawet, jeśli część tego zobowiązania należna jest w ciągu dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Założenia aktuarialne

Założenia aktuarialne stanowią najlepsze możliwe oszacowanie zmiennych dokonane przez jednostkę. Do założeń aktuarialnych Spółka zalicza:

- założenia demograficzne dotyczące przyszłych cech charakteryzujących aktualnie zatrudnionych i byłych pracowników, którzy są uprawnieni do świadczeń, w tym śmiertelność zarówno w trakcie zatrudnienia, jak i po jego upływie, wskaźniki rotacji pracowników, niezdolności do pracy i wcześniejszego przechodzenia na emeryturę,
- założenia finansowe dotyczą takich zagadnień, jak stopa dyskontowa, poziom przyszłego wynagrodzenia i przyszłych świadczeń.

Podatek dochodowy

Spółka księguje skutki podatkowe transakcji w taki sam sposób, w jaki księguje same transakcje lub inne zdarzenia. Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego z podziałem na działalność kapitałową oraz na działalność pozostałą. Bieżący podatek wykazuje się osobno dla każdej działalności, co oznacza, że strata jednej działalności nie pomniejszy dochodu drugiej działalności. Bieżący podatek z działalności kapitałowej oraz z działalności pozostałej za bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Odroczony podatek dochodowy

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest wykazywana w pełnej kwocie i wyliczana



metodą zobowiązań w oparciu o przejściowe różnice pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, w tym straty podatkowej, ujmuje się składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązują prawnie lub obowiązują faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy koniec okresu sprawozdawczego, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres obrotowy.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmuje się jako składnik aktywów wtedy, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny.

Części zamienne, wyposażenie awaryjne lub wyposażenie związane z serwisem, jeżeli nie spełniają definicji rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako zapasy. Jednostka nie zwiększa wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową. Stawkę amortyzacji określa się w momencie przyjęcia środka trwałego w wysokości odzwierciedlającej okres jego ekonomicznej użyteczności. Amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym oddano do użytkowania dany składnik aktywów.

Znaczącą pozycję środków trwałych stanowią grunty - prawo wieczystego użytkowania gruntów, które ujawniono w księgach na podstawie wyceny wartości rynkowej, dokonanej przez rzeczoznawcę. Spółka nie dokonuje amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów i prezentuje je razem z gruntami.

Środkami trwałymi są pojedyncze składniki majątku trwałego o wartości początkowej wyższej niż 2 tys. złotych. Pojedyncze składniki majątku trwałego o wartości początkowej niższej niż 2 tys. złotych, które nie stanowią części większego składnika aktywów, odpisuje się jednorazowo w koszty.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nieokreślonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa utrzymywane na podstawie umów leasingu są traktowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania i nie stanowią części rzeczowych aktywów trwałych. W przypadku wykupu aktywów od leasingodawcy lub przejściu własności po zakończeniu umowy, aktywo jest przekwalifikowywane z aktywów z tyt. praw do użytkowania na środki trwałe. Informacje na temat aktywów z tyt. praw do użytkowania znajdują się w akapicie dotyczącym leasingu.



Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

	Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
grupa 0	grunty i prawo wieczystego użytkowania	0%-1,41%
grupa I	budynki i lokale	1,67%-10%
grupa II	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,5%
grupa IV	maszyny i urządzenia ogólne	20% – 30%
grupa VI	urządzenia techniczne	10%
grupa VII	środki transportu	20%
grupa VIII	narzędzia, przyrządy, wyposażenie	20%

Aktywa z tytułu praw do użytkowania

Szczegóły znajdują się w akapicie dotyczącym leasingu.

Wartości niematerialne

Wartość niematerialna jest składnikiem możliwym do zidentyfikowania przez Spółkę, pozostającym pod jej kontrolą, z którego Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne.

Składnik wartości niematerialnych Spółka ujmuje tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów, oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po początkowym ujęciu składnik wartości niematerialnych wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
oprogramowanie komputerowe	20,0% - 50,0%
koszty prac rozwojowych	nie występują
pozostałe prawa majątkowe	nie występują

Spółka nie zalicza do wartości niematerialnych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 3,5 tys. złotych. Wydatki na ich nabycie Spółka całkowicie odnosi w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych, z wyłączeniem wartości firmy

Na każdy koniec okresu sprawozdawczego Spółka dokonuje przeglądu składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku zaistnienia przesłanek, które wskazują na możliwość utraty wartości Spółka przeprowadza testy sprawdzające czy nastąpiła utrata wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych o nieokreślonym okresie używania.

W szczególności, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to kwota wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się jako koszt w sprawozdaniu zysków i strat oraz całkowitych dochodów.



Odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej i nie może przekraczać wartości bilansowej jaka zostałaby ustalona, gdyby nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Po odwróceniu odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest korygowany.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały w spółkach zależnych. W sprawozdaniu zaliczane są do aktywów trwałych. Udziały w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmują się w sprawozdaniu zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jako koszty finansowe - odpisy aktualizujące wartości inwestycji.

Utrata wartości udziałów w spółkach zależnych

Do celów badania utraty wartości udziałów w Spółkach zależnych, każda jednostka powiązana jest traktowana jako oddzielna jednostka generująca przepływy pieniężne. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego w pierwszej kolejności Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości którejkolwiek jednostki zależnej. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje wartość odzyskiwalną danej Spółki.

Testy na utratę wartości przeprowadza się w oparciu o bieżącą wartość wolnych środków pieniężnych, które zostaną wygenerowane przez jednostki zależne w przyszłości. Podstawę do wyliczeń stanowi planowany wynik operacyjny (EBIT) oraz amortyzacja dla prognozy 5 letniej. Na koniec 5 roku do tej wartości dodaje się wartość rezydualną. Wielkości EBIT wynikają z prognoz przygotowanych w oparciu o dane historyczne oraz przewidywania Zarządów co do rozwoju rynku. Stopa dyskontowa przyjmowana do kalkulacji odzwierciedla średnioważony koszt kapitału (WACC) z uwzględnieniem stopy wolnej od ryzyka odpowiadającej bieżącej dochodowości 10-letnich obligacji Skarbu Państwa oraz premii za ryzyko działalności właściwe dla branży.

Poza odpisem kalkulowanym na bazie ww. testów dodatkowo może być ujmowany odpis specyficzny współmierny z wygenerowaną stratą spółki zależnej za okres.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmują się w wysokości kwoty o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to kwota wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmują się jako koszt w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej i nie może przekraczać wartości bilansowej jaka zostałaby ustalona, gdyby nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Po odwróceniu odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest korygowany.

Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższej od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, cła, pozostałych podatków, kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się upusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansową tych zapasów ujmują się jako koszt okresu, w którym ujmowane są przychody.

W Spółce materiały i towary wycenia się w cenach nabycia, a wartość stanu końcowego ustala się przyjmując, że rozchód wycenia się przy wykorzystaniu metody FIFO.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na koniec okresu sprawozdawczego obciążają pozostałe koszty. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego, wartość rzeczowych składników obrotowych jest odnoszona na dobro pozostałych przychodów.

Udzielone pożyczki

Do udzielonych pożyczek zalicza się aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie środków pieniężnych o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach.



Jeśli jednostka udziela pożyczki oprocentowanej według stopy odbiegającej od stóp rynkowych i z góry otrzymuje pewną opłatę jako rekompensatę, to ujmuje pożyczkę w wartości godziwej, tj. bez tej otrzymanej początkowej opłaty.

Jeżeli płatności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetek, wtedy jednostka wycenia pożyczkę według zamortyzowanego kosztu.

Odsetki naliczone ujmowane są w przychodach finansowych kwartalnie w okresie, którego dotyczą.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień sprawozdawczy po kursie średnim NPB. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji z obrotu walut obcych zalicza się do sprawozdania z zysków lubi strat i całkowitych dochodów.

Kapitał własny

Kapitał akcyjny zwykły wykazuje się w wartości nominalnej akcji wyemitowanych zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS).

Rezerwy

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową,
- rezerwy na naprawy gwarancyjne,
- rezerwy na przyszłe straty,
- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- pozostałe rezerwy.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem, co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji w koszty sprzedaży.

Rezerwy na straty na kontraktach odnoszone są w koszty danego kontraktu w momencie podjęcia informacji o stracie. Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwy na pozostałe koszty są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów.

Instrumenty finansowe

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z MSSF 9 Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- a) wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- b) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- c) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, wtedy i tylko wtedy, gdy składnik aktywów jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a warunki umowy dotyczącej składnika aktywów



finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wtedy i tylko wtedy gdy, składnik aktywów jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników finansowych, a warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa finansowe są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli nie są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej przez inne całkowite dochody,

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem:

- a) zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej,
- b) zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania, lub wtedy, gdy ma zastosowanie podejście wynikające z utrzymania zaangażowania,
- c) umów gwarancji finansowych,
- d) zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej,
- e) warunkowej zapłaty ujętej przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3.

Zasady wyceny instrumentów finansowych na koniec okresu sprawozdawczego

Aktywa finansowe

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia aktywa finansowe, w tym instrumenty pochodne będące aktywami, w wartości godziwej, nie dokonując pomniejszenia o koszty transakcji, jakie mogą być poniesione przy sprzedaży lub innym sposobie wyzbycia się aktywów. Wyjątek stanowią:

- pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, które wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem sytuacji, gdy:
 - o efekt dyskonta nie jest znaczący, oraz
 - o w przypadku należności o krótkim terminie zapadalnościwtedy aktywa ujmowane są w wartości wymagającej zapłaty bez efektu dyskonta.
- inwestycje w instrumenty kapitałowe nieposiadające kwotowa cen rynkowych z aktywnego rynku i których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, a także powiązane z nimi instrumenty pochodne, które muszą być rozliczone przez dostawę niekwotowanych instrumentów kapitałowych wycenianych według kosztu.

Zobowiązania finansowe

Spółka wycenia instrumenty finansowe według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej.

Wycena może odbywać się także:

- w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekt dyskonta nie jest znaczący,
- w kwocie wymagającej zapłaty: zobowiązania o krótkim terminie wymagalności
- według wartości godziwej przez całkowite dochody lub przez wynik finansowy.

Zmiany wartości godziwej instrumentów wycenianych w wartości godziwej przez całkowite dochody, są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/ (straty).

W szczególności oprocentowane kredyty bankowe (w tym również kredyty w rachunku bieżącym) księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków.

Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.



Na koniec okresu sprawozdawczego kredyty i pożyczki wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), natomiast różnice pomiędzy wpływami z transakcji (pomniejszonymi o koszty transakcji) a wartością wykupu wykazuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów przez okres trwania umowy pożyczki metodą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba, że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty, o co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Kredyty krótkoterminowe, dla których termin spłaty przypada w jednej transzy po roku od momentu jego wykorzystania, Spółka wycenia w kwocie wymagającej zapłaty.

Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe

Instrument kapitałowy jest to każda umowa, która stwierdza prawo do rezydualnego udziału w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań.

Instrumenty kapitałowe stanowiące inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych niezaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów dotyczących utraty wartości.

Pozostałe inwestycje w instrumenty kapitałowe Spółka wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Utrata wartości instrumentów finansowych – oczekiwane straty kredytowe

Spółka do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje następujące podejścia:

- podejście ogólne,
- podejście uproszczone.

Szacowanie odpisów dotyczy aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, w szczególności należności z tytułu dostaw i usług, aktywów z tyt. umów z klientami, udzielonych pożyczek, środków pieniężnych oraz lokat bankowych.

W celu ustalenia znacznego wzrostu ryzyka kredytowego i ujęcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe na zasadzie zbiorowej Spółka grupuje instrumenty finansowe w oparciu o wspólną charakterystykę ryzyka kredytowego. Grupowanie instrumentów finansowych może ulegać zmianom w czasie wraz z udostępnieniem nowych informacji dotyczących grup instrumentów finansowych lub poszczególnych instrumentów finansowych. Grupowanie dotyczy aktywów z tytułu należności, jak również środków pieniężnych. Pozostałe aktywa są analizowane indywidualnie.

Spółka dokonuje odpisu na oczekiwane straty w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym, chyba, że nastąpiło znaczące pogorszenie ryzyka kredytowego lub niewykonanie zobowiązania. Jeżeli ryzyko kredytowe wzrosło, to jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości.

- **1 stopień** – saldo dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy.
- **2 stopień** – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości. Oczekiwane straty określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa.
- **3 stopień** – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości (aktywa z rozpoznaną utratą wartości).

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka analizuje, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych.

Oceniając, czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania na instrumencie finansowym na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania w dniu początkowego ujęcia. Dokonując tej oceny, Spółka rozważa racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje ilościowe i jakościowe, w tym wcześniejsze doświadczenie i prognozy, które są dostępne bez nadmiernych kosztów i lub starań. Patrząc w przyszłość rozważane informacje obejmują przyszłe perspektywy branży, w których dłużnicy Spółki działają, uzyskane na podstawie raportów ekspertów gospodarczych, analityków finansowych, organów rządowych, i innych podobnych organizacji, jak również uwzględniane są różnego typu zewnętrzne źródła podające informacje na temat bieżących i prognozowanych kierunków w zakresie podstawowej działalności Spółki.

W szczególności, następujące informacje są brane pod uwagę przy ocenie czy wzrosło ryzyko kredytowe od początkowego ujęcia:



- faktyczne lub oczekiwane znaczące pogorszenie zewnętrznego (jeśli dostępny) lub wewnętrznego ratingu instrumentu finansowego,
- istniejące lub prognozowane niekorzystne zmiany warunków biznesowych, finansowych lub ekonomicznych, które prawdopodobnie spowodują znaczny spadek zdolności dłużnika do wywiązywania się ze zobowiązań dłużnych,
- faktyczne lub oczekiwane znaczne pogorszenie wyników operacyjnych dłużnika,
- faktyczna lub oczekiwana znacząca niekorzystna zmiana otoczenia regulacyjnego, ekonomicznego lub technologicznego dłużnika, która powoduje znaczny spadek zdolności dłużnika do wywiązywania się ze swoich zobowiązań dłużnych.

Niezależnie od wyniku powyższej oceny, Spółka zakłada, że ryzyko kredytowe związane z aktywami finansowymi znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności wynikające z umowy są przeterminowane o więcej niż 30 dni, chyba że Spółka posiada uzasadnione i możliwe do udowodnienia informacje, które wskazują inaczej.

Pomimo powyższego Spółka zakłada, że ryzyko kredytowe związane z instrumentami finansowymi nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, jeżeli instrumenty finansowe wykażą niskie ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy (ryzyko finansowe związane z instrumentem finansowym jest niskie, dłużnik ma zdolność do wywiązywania się w najbliższym czasie ze zobowiązań wynikających z umowy w zakresie przepływów pieniężnych a niekorzystne zmiany warunków – ekonomicznych i biznesowych w dłuższej perspektywie mogą, ale niekoniecznie ograniczą zdolność dłużnika do wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z umowy w zakresie przepływów pieniężnych).

Definicja niewykonania zobowiązania

Spółka uważa, że poniższe zdarzenia uznaje się za niewykonanie zobowiązania do wewnętrznych celów zarządzania ryzykiem kredytowym, ponieważ doświadczenia historyczne wskazują, że aktywa spełniające którekolwiek z poniższych kryteriów zasadniczo nie są odzyskiwalne:

- informacje opracowane wewnętrznie lub uzyskane ze źródeł zewnętrznych wskazują, że jest mało prawdopodobne, aby dłużnik spłacił wierzycieli, w tym Spółkę, w całości (bez uwzględnienia jakichkolwiek zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę).

Niezależnie od powyższej analizy, Spółka uważa, że niewykonanie zobowiązania nastąpiło, gdy składnik aktywów finansowych jest przeterminowany o ponad 90 dni, chyba że Spółka ma uzasadnione i możliwe do udowodnienia informacje, aby wykazać, że dłużny okres przeterminowania jako kryterium uznania za niewykonanie zobowiązania jest bardziej odpowiedni.

Aktywa dotknięte utratą wartości

Składnik aktywów finansowych jest uznany za dotknięty utratą wartości, gdy wystąpiło jedno lub więcej zdarzeń, które mają niekorzystny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne z tego składnika aktywów finansowych. Dowodem, na to, że składnik aktywów jest dotknięty utratą wartości, obejmuje dane obserwowalne o następujących zdarzeniach:

- znaczne problemy finansowe emitenta akcji/ udziałów lub pożyczkobiorcy,
- naruszenie warunków umowy, takie jak niewykonanie zobowiązania,
- jest prawdopodobne, że pożyczkobiorca wejdzie w stan upadłości lub innej reorganizacji finansowej,
- brak aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych z powodu trudności finansowych.

Polityka spisania aktywów finansowych

Spółka spisuje aktywa finansowe, gdy istnieją informacje wskazujące, że dłużnik ma poważne trudności finansowe i nie ma realistycznych perspektyw na odzyskanie środków np. dłużnik został postawiony w stan likwidacji lub wszedł w postępowanie upadłościowe. Odpisane aktywa finansowe mogą nadal być przedmiotem egzekucji w ramach procedury windykacji Spółki. Wszelkie odzyskane kwoty są ujmowane w sprawozdaniu zysków lub strat.

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych jest funkcją prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania, straty z tytułu niewykonania zobowiązania i ekspozycji w momencie niewykonania zobowiązania. Ocena prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania i straty z tytułu niewykonania zobowiązania oparta jest na danych historycznych skorygowanych o prognozy, jak opisano powyżej. Ekspozycję w momencie niewykonania zobowiązania, stanowi wartość bilansowa brutto aktywów na dzień sprawozdawczy. W przypadku aktywów finansowych przewidywaną stratę kredytową szacuje się jako różnicę między wszystkimi przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, które są należne Spółce zgodnie z umowami, oraz wszystkimi przepływami pieniężnymi, które Spółka spodziewa się otrzymać. Zdyskontowane według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.



Spółka ujmuje w wyniku finansowym jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości, kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę rozwiązanej rezerwy), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy.

Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- a) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się oceniając szereg możliwych wyników,
- b) wartość pieniądza w czasie,
- c) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Uprozczone podejście

Spółka stosuje uproszczone podejście przy kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług, jak również do aktywów z tyt. umów z klientami, wyceniając odpis z tytułu utraty wartości w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w horyzoncie życia należności.

Spółka do oszacowania wartości tego odpisu stosuje macierz rezerw opracowaną na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów, skorygowany w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W tym celu Spółka dokonuje statystycznej analizy wiekowej oraz analizy ściągальności należności w oparciu o dane z minimum 4 lat wstecz. Dane historyczne dotyczące spłat należności przez kontrahentów analizowane są w następujących przedziałach płatniczych: bieżące (0)-30-90-180-360.

Na podstawie macierzy rezerw Spółka określa wskaźniki procentowe oczekiwanych strat kredytowych w poszczególnych przedziałach wiekowych.

Przy wyliczaniu wskaźników brane są pod uwagę należności rozliczone w danym roku w rozbiu na liczbę dni należności spłaconych po terminie do należności spisanych z wyłączeniem należności spornych i nieściągalnych, do których zastosowano podejście indywidualne.

Dla należności spornych i nieściągalnych Spółka poza metodą statystyczną szacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości opartą o macierz rezerw stosuje indywidualne podejście. Dla każdej należności spornej, kierownictwo stosuje profesjonalny osąd na podstawie analizy sytuacji finansowej kontrahenta oraz ogólnych warunków rynkowych.

Odpis z tytułu utraty wartości oraz odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z zysku lub strat i innych całkowitych dochodów. Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości się zmniejszył to uprzednio ujęty odpis odwraca się.

Zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w bilansie, wtedy gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub gdy przenosi składnik aktywów finansowych o zasadniczo wszystkie korzyści związane z własnością tego składnika aktywów.

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością Spółka jest narażona na ryzyka finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych, z związku z powyższym Spółka zabezpiecza przepływy pieniężne poprzez zawieranie umów IRS.

Powiązanie zabezpieczające kwalifikuje się do rachunkowości zabezpieczeń tylko wtedy, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- a) powiązanie zabezpieczające obejmuje wyłącznie kwalifikujące się instrumenty zabezpieczające i kwalifikujące się pozycje zabezpieczane,
- b) w momencie ustanowienia powiązania zabezpieczającego formalnie wyznaczono i udokumentowano powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię dokonywania zabezpieczenia,
- c) powiązanie zabezpieczające spełnia wymogi efektywności zabezpieczenia.

Część zysku lub straty na instrumencie zabezpieczającym, którą określono jako skuteczne zabezpieczenie ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Wszelkie pozostałe zyski lub straty stanowią nieefektywność zabezpieczenia, którą ujmuje się w wyniku finansowym.

Spółka zaprzestaje stosowania rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygaśnie, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany lub nie spełnia kryteriów rachunkowości zabezpieczeń. W tym momencie skumulowane zyski lub straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego ujęte w kapitałach pozostają w pozycji



kapitałów do momentu, gdy transakcja zabezpieczana zostanie zrealizowana. Jeżeli transakcja zabezpieczana nie będzie realizowana, skumulowany wynik netto rozpoznany w kapitałach przenoszony jest do rachunku wyników za dany okres.

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej natomiast jest ujawniane w informacji dodatkowej do sprawozdania.

Sprawozdanie dotyczące segmentów działalności

Segment działalności jest grupą aktywów i obszarów działań angażowanych w celu dostarczania produktów lub usług podlegających określonym rodzajom ryzyka i korzyściom różniącym się od rodzajów ryzyka i korzyści innych segmentów działalności. Podstawą wyodrębnienia kosztów segmentu są koszty, na które składają się koszty sprzedaży produktów klientom zewnętrznym oraz koszty transakcji realizowanych z innymi segmentami, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu.

Aktywa użytkowane wspólnie przez jeden lub przez większą ilość segmentów przypisuje się do tych segmentów wtedy i tylko wtedy, gdy odnośne przychody zostały przypisane także do tych segmentów.

Spółka ujawnia przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym. Przychody segmentu ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych oraz przychody segmentu pochodzące z transakcji realizowanych z innymi segmentami wykazuje się osobno.

Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych

Spółka na koniec okresu sprawozdawczego prezentuje aktywa i pasywa oraz przychody ze sprzedaży z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe („jednostką sprawozdawczą”).

- a. Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - I. Sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą,
 - II. Ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą lub
 - III. Jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b. Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - I. Jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
 - II. Jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
 - III. Obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
 - IV. Jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
 - V. Jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą.
 - VI. Jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt. a)
 - VII. Osoba określona w pkt a) ppkt I) i ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
 - VIII. Jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Związki pomiędzy jednostkami dominującymi, a ich jednostkami zależnymi ujawnia się niezależnie od faktu, czy pomiędzy podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje.

Jeśli pomiędzy podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje, Spółka ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązanymi.



Spółka w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych prezentuje jednostki, dla których jednostka dominująca jest akcjonariuszem / udziałowcem oraz podmioty, od których jednostka dominująca jest zależna zarówno w sposób pośredni, jak i bezpośredni. Jednostka dominująca za podmioty powiązane uznaje również Członków Zarządu oraz członków ich rodzin.

5.6. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNIH 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 2019 roku w 99% 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 korzystał 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.

Weryfikacja okresów użytkowania w roku 2019 r. nie wpłynęła na zmniejszenie/zwiększenie kosztów amortyzacji w porównaniu z kosztami amortyzacji, które zostałyby ujęte na bazie okresów użytkowania stosowanych w roku 2018 r.

- 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, jak również aktywów z tyt. umów z klientami

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 ekonomicznych 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 aktuarium 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 2018 r. przedstawione zostały poniżej:

INTROL S.A. - działalność kontynuowana

	31.12.2019	31.12.2018	Zmiana
Odpisy aktualizujące wartość aktywów:	29 636	20 479	9 157
UTRATA WARTOŚCI (MSR 36)			
- inwestycje długo- i krótkoterminowe	4 663	84	4 579
OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE (MSSF 9)			
- pożyczki długo- i krótkoterminowe	24 973	20 395	4 578
Aktywa z tyt. praw do użytkowania (grunty, budynki, lokale i inne budowle) MSSF 16 Leasing	3 789	-	3 789
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 602	3 721	3 881
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	5 143	4 831	312
Rezerwy:	236	287	(51)
- na świadczenia pracownicze i tym podobne:	198	249	(51)
- odprawy emerytalne i rentowe	59	55	4
- urlopy	103	94	9
- premie dla Zarządów	36	100	(64)
- pozostałe rezerwy:	38	38	-
- na badanie bilansu	38	38	-
- rezerwy na przełomie roku	-	-	-

INTROL S.A. - działalność zaniechana

	31.12.2019	31.12.2018	Zmiana
Odpisy aktualizujące wartość aktywów:	1 215	876	339
OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE (MSSF 9)			
- należności długo- i krótkoterminowe	1 215	876	339
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	815	2 114	(1 299)
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	87	118	(31)
Rezerwy:	3 080	3 400	(320)
- na straty na kontraktach	2 902	3 094	(192)
- na naprawy gwarancyjne	-	128	(128)
- na kary umowne	178	178	-
Wycena kontraktów długoterminowych:			
- aktywa z tytułu umów z klientami	-	276	(276)
- zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	122	(122)

Istotne założenia, przyjęte przy szacowaniu powyższych wartości, nieopisane w niniejszym punkcie zostały przedstawione w nocie 5.5 „Opis polityki rachunkowości”

6. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. ŚRODKI TRWAŁE (WG. GRUP RODZAJOWYCH)

01.01.2019 – 31.12.2019	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	3 988	8 997	1 764	1 712	56	16 517
Zmiany zasad polityki rachunkowości				(349)		(349)
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu po zmianach	3 988	8 997	1 764	1 363	56	16 168
b) zwiększenia (z tytułu)	-	5	191	62	10	268
- zakupu	-	5	191	-	10	206
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	62	-	62
c) przemieszczenia wewnętrzne	-	(8)	8	-	-	-
d) zmniejszenia (z tytułu)	-	(63)	(1 027)	(192)	(7)	(1 289)
- sprzedaży i likwidacji	-	(63)	(66)	(192)	-	(321)
- inne	-	-	(961)	-	(7)	(968)
e) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 988	8 931	936	1 233	59	15 147
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 265	659	1 186	29	3 139
Zmiany zasad polityki rachunkowości				(97)	-	(97)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	-	1 265	659	1 089	29	3 042
g) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	172	(38)	56	5	195
- zwiększeń	-	172	97	173	6	448
- reklasyfikacja z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	36	-	36
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji	-	-	(62)	(153)	-	(215)
- inne	-	-	(73)	-	(1)	(74)
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 437	621	1 145	34	3 237
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 988	7 494	315	88	25	11 910
- w tym środki trwałe w budowie	-	3	9	-	-	12

01.01.2018 – 31.12.2018	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	3 988	8 866	752	1 605	33	15 244
b) zwiększenia (z tytułu)	-	131	1 019	247	26	1 423
- zakupu	-	131	1 019	247	26	1 423
c) przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
d) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(7)	(140)	(3)	(150)
- sprzedaży i likwidacji	-	-	(7)	(140)	(3)	(150)
e) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 988	8 997	1 764	1 712	56	16 517
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 097	507	950	27	2 581
g) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	168	152	236	2	558
- zwiększeń	-	168	155	269	5	597
- zmniejszeń z tytułu sprzedaży i likwidacji	-	-	(3)	(33)	(3)	(39)
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 265	659	1 186	29	3 139
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 988	7 732	1 105	526	27	13 378
- w tym środki trwałe w budowie	-	73	30	-	-	103
- w tym środki trwałe w leasingu	-	-	-	252	-	252

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

01.01.2019 – 31.12.2019	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne	Razem
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zmiany zasad polityki rachunkowości	1 311	2 351	-	349	-	4 011
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu po zmianach	1 311	2 351	-	349	-	4 011
Zwiększenia (z tytułu)	-	110	-	133	-	243
- zwiększenia (nowe umowy)	-	-	-	133	-	133
- zwiększenia (zmiana umowy)	-	110	-	-	-	110
Zmniejszenia (z tytułu) (-)	-	-	-	(62)	-	(62)
- zmniejszenia (zmiana umowy)	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-	(62)	-	(62)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	1 311	2 461	-	420	-	4 192
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	97	-	97
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	-	-	-	97	-	97
Amortyzacja za okres (z tytułu)	19	219	-	68	-	306
- zwiększeń	19	219	-	70	-	308
- zmniejszenia (reklasyfikacja na środki trwałe)	-	-	-	(36)	-	(36)
- zmniejszeń/zwiększeń z tytułu przemieszczeń wewnętrznych (+-)	-	-	-	34	-	34
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	19	219	-	165	-	403
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	1 292	2 242	-	255	-	3 789

Zastosowanie MSSF 16 spowodowało obowiązek ujęcie umów prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz najmu powierzchni biurowej, które spełniają definicję leasingu jak również reklasyfikację umów leasingu samochodów i ich osobną prezentację jako aktywów z tytułu prawa do użytkowania wieczystego.

6.3. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU TRWAŁYM

Zabezpieczenia na majątku trwałym	31.12.2019	31.12.2018
Hipoteka kaucyjna na nieruchomościach	96 900	96 900

Hipoteka umowną łączną do kwoty 96 900 tys. zł na nieruchomościach należących do:
- INTROBAT Sp. z o.o. położonej w Chorzowie przy ul. 16 lipca 14, KW nr KA1C/00016367/9,
- INTROL S.A. położonej w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5, KW nr KA1C/00027620/1.
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.

6.4. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

01.01.2019 – 31.12.2019	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	705	705
b) zwiększenia	44	44
c) zmniejszenia	-	-
- likwidacja	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	749	749
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	454	454
f) amortyzacja za okres	87	87
g) inne zmiany odpisów amortyzacyjnych	-	-
- likwidacja	-	-
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	541	541
i) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	208	208
w tym wartości niematerialne niezakończone	99	99

01.01.2018 – 31.12.2018	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	545	545
b) zwiększenia	160	160
c) zmniejszenia	-	-
- likwidacja	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	705	705
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	399	399
f) amortyzacja za okres	55	55
g) inne zmiany odpisów amortyzacyjnych	-	-
- likwidacja	-	-
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	454	454
i) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	251	251
w tym wartości niematerialne niezakończone	169	169

Spółka nie posiada wartości niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie. W wartościach niematerialnych wykazano wartości posiadanego oprogramowania. Amortyzacja oprogramowania ujęta została zgodnie z miejscem poniesionego kosztu.

6.5. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH

Test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, poza wartościami niematerialnymi o okresie nieokreślonym oraz wartościami niematerialnymi, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania, są przeprowadzane, gdy wystąpią przesłanki wskazujące na utratę wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się poprzez porównanie wartości bilansowej aktywa (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jeżeli aktywo nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych) z wartością odzyskiwalną tj. wyższą spośród wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub ośrodka generującego przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów w jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów generującego przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym w wyniku przeprowadzonych analiz nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów poza przesłanką wskazaną poniżej.

Ocena ryzyka utraty wartości aktywów w kontekście kapitalizacji giełdowej

W związku z utrzymywaniem się kapitalizacji giełdowej Emitenta poniżej wartości bilansowej aktywów netto zgodnie z MSR 36 Zarząd INTROL S.A. dokonał analizy, który obszar działalności może być dotknięty utratą wartości. W wyniku przeprowadzonych analiz stwierdzono ryzyko utraty wartości aktywów w odniesieniu do wkładów wpłaconych do Spółki zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa. W związku z wystąpieniem przesłanek wskazujących na realizację słabszych wyników przez spółkę zależną, niż pierwotnie zakładano, dokonano odpisu na posiadane aktywa współmiernie do wygenerowanej przez Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa straty za okres 2019 r. Dokonany odpis obejmuje aktywo w postaci wpłaconych wkładów oraz udzielonych pożyczek Spółce.

W pozostałej części w wyniku przeprowadzonej oceny stwierdzono brak związku spadku kursu akcji INTROL S.A. z działalnością Spółki i w konsekwencji nie stwierdzono ryzyka utraty wartości aktywów.

6.6. SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA

Introl występuje jako leasingodawca. Spółka wynajmuje swój majątek głównie spółkom z grupy. W szczególności wynajem dotyczy nieruchomości położonej w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5 (jako leasing operacyjny) oraz maszyn i urządzeń (jako leasing finansowy).

6.6.1. LEASING FINANSOWY

Przedmiotem umów leasingu finansowego są urządzenia przekazane w użytkowanie spółce zależnej Limatherm Components Sp. z o.o.

Nazwa Urządzenia	Okres leasingu w m-cach	Wartość przedmiotu leasingu	Opłaty otrzymane w 2019
Urządzenie myjące	144	154	11
Obrabiarka automatyczna	132	324	25
Obrabiarka automatyczna	120	251	22
Centrum wiertarsko-frezarskie	144	77	6
Centrum wiertarsko-frezarskie	144	82	6
Podtrzymki do stołu obrotowego	84	6	1
Centrum obróbcze CNC	240	268	4
RAZEM		1 162	75

Umowy zawarte są na czas oznaczony. Umowy nie mogą być wypowiedziane przed zakończeniem okresu, na jaki zostały zawarte, za wyjątkiem wypowiedzenia przez Wyzierżawiającego 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 podlegać będzie 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

	31.12.2019	31.12.2018
Rok 1	135	-
Rok 2	135	-
Rok 3	135	-
Rok 4	135	-
Rok 5	135	-
Rok 6 i pozostałe	798	-
Niezdyskontowane opłaty leasingowe razem	1 473	-
Niezrealizowane dochody finansowe odnoszące się o należnych opłat leasingowych	386	-
Niezdyskontowane niegwarantowane wartości końcowe	-	-
Odpis z tyt. utraty wartości	-	-
Inwestycja leasingowa netto	1 087	-
- część krótkoterminowa	81	-
- część długoterminowa	1 006	-

Informacje o kwotach ujętych w rachunku zysków i strat

	31.12.2019	31.12.2018
Zysk / strata ze sprzedaży	-	-
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto	51	-
Dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie inwestycji leasingowej netto	-	-

6.6.2. LEASING OPERACYJNY

Przedmiotem umów leasingu operacyjnego są:

- Najem powierzchni biurowej i magazynowej spółkom zależnym: Limatherm Components Sp. z o.o. i Introl Energomontaż Sp. z o.o. oraz spółki zewnętrznym w nieruchomości znajdującej się w Chorzowie przy ul. Żelaznej 5,
- Udostępnienie części nieruchomości celem posadowienia przez Operatora rurociągu ziemnego dla kabla światłowodowego o długości 75m,
- Udostępnienia przestrzeni dyskowej na serwerze INTROL S.A. celem przechowywania przez Użytkowników (Spółki z Grupy) wykonanych przez nich 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 podlegać będzie 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:

	31.12.2019	31.12.2018
Grunty (w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 785	5 898
Urządzenia techniczne i maszyny	44	-
Środki transportu	-	-
Inne środki trwale	-	-
Razem	5 829	5 898

Analiza wymagalności leasingu operacyjnego

	31.12.2019	31.12.2018
Rok 1	647	570
Rok 2	647	570
Rok 3	647	570
Rok 4	647	570
Rok 5	647	570
Rok 6 i pozostałe	3 232	2 852
Razem	6 467	5 702

Dochód z tytułu leasingu w roku 2019 wyniósł 647 tys. zł, natomiast dochód odnoszący się do zmiennych opłat leasingowych, które nie są zależne od indeksu lub stopy wyniósł w 2019 r. nie wystąpił.

6.7. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

6.7.1. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM

	31.12.2019	31.12.2018
Akcje i udziały	99 572	89 532
Lokaty bankowe na zabezpieczenie gwarancji	-	217
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	4 510
Razem	99 572	94 259

Na aktywa finansowe długoterminowe składały się udziały i akcje w spółkach zależnych 99 572 tys. zł.

Na aktywach finansowych nie zostały ustanowione żadne zabezpieczenia.

6.7.2. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa spółki	Siedziba	Udział w kapitale	31.12.2019	31.12.2018
Udziały, akcje w jednostkach zależnych			99 572	89 532
INTROL Automatyka Sp. z o.o. Sp.k.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	99,99%	4 575	4 575
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
Introbat Sp. z o.o.	ul. 16 Lipca 14 41-506 Chorzów	100%	1 431	1 103
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. Tarnowska 1 34-600 Limanowa	100%	739	736
Limatherm Components Sp. z o.o.	ul. Żelazna 5 41-506 Chorzów	100%	2 052	2 052
PWP Katowice Sp. z o.o.	ul. Katowicka 60 41-400 Mysłowice	89,76%	29 089	29 089
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. Porcelanowa 23 40-246 Katowice	100%	11	11
Smart-In Sp. z o.o. Sp.k	ul. Porcelanowa 23 40-246 Katowice	99%	4 633	374
PWP Inżynieria Sp. z o.o. (d. PWP INTROL Sp. z o.o.)	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	10	10
INTROL Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	6 000	500
Limatherm Sensor Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	6	6
INTROL Automatyka Sp. z o.o.	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	26	26
Limatherm Holding S.A. (wykreślona z KRS 7.10.19 r.)	ul. Kościuszki 112 40-519 Katowice	100%	-	50
Razem			99 572	89 532



Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów na początek okresu	83	271
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości udziałów	-	-
Kwota wykorzystania odpisów w trakcie okresu	(53)	(188)
Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów ujęte w trakcie okresu	4 633	-
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	4 663	83
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	104 235	89 615

Zmiany dotyczące posiadanych przez Spółkę udziałów i akcji szczegółowo opisano w **Punkcie 6,41** sprawozdania finansowego.

Odpis aktualizujący posiadanych przez Spółkę udziałów i akcji na dzień 31.12.2019 r. wynosił 4 663 tys. zł. Opierając się na MSR 36 Zarząd Spółki ocenił, że istnieją przesłanki do utworzenia odpisu z tytułu utraty wartości na posiadane aktywa finansowe w postaci wkładów w Spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Decyzję o dokonaniu w 2019 roku 50% odpisu aktualizującego tj. w wysokości 4 633 tys. zł z tytułu spadku wartości wkładów, Zarząd podjął w związku pogarszającą się sytuacją spółki zależnej.

W 2019 roku zakończył się proces likwidacji spółka Limatherm Holding SA. Spółka wykorzystał odpis aktualizujący utworzony w latach ubiegłych w wysokości 53 tys. zł na akcje posiadane w zlikwidowanej spółce.

6.8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

6.8.1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI RAZEM

	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług:	4 368	5 940
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 m-cy	4 368	5 763
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 m-cy	-	177
Przedpłaty:	1 313	1 311
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do otrzymania w ciągu 12 m-cy	1 313	1 311
- część krótkoterminowa do otrzymania > 12 m-cy	-	-
Pozostałe należności:	645	2 728
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	645	2 728
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	6 326	9 979
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	6 326	9 979
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	876	929
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	(2)	(82)
Kwota wykorzystania odpisów w trakcie okresu	(4)	(52)
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	345	81
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	1 215	876
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	7 541	10 855

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni.

Przedpłaty stanowią głównie zaliczki zapłacone dostawcom krajowym na dostawę urządzeń oraz usług niezbędnych do zakończenia zawartych kontraktów związanych z działalnością zaniechaną.

Pozostałe należności krótkoterminowe to głównie nie otrzymane dywidendy od spółek zależnych w wysokości 592 tys. zł, oraz rozrachunki o charakterze publicznoprawnym w kwocie 50 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 związane z działalnością zaniechaną.

6.8.2. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług, tym:	4 144	5 077
- od jednostek zależnych	4 144	5 077
Przedpłaty i pozostałe należności	592	2 602
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto razem	4 736	7 679
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem	4 736	7 679

6.8.3. ANALIZA WIEKOWANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2019	31.12.2018
Należności od jednostek powiązanych		
Należności bieżące	1 206	4 619
Należności przeterminowane	2 938	458
Razem wartość brutto	4 144	5 077
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Razem wartość netto	4 144	5 077
Należności od jednostek pozostałych		
Należności bieżące	208	857
Należności przeterminowane nie objęte odpisem aktualizującym:	16	6
1-90 dni	16	6
91-180 dni	-	-
181-360 dni	-	-
Należności objęte odpisem aktualizującym:	1 215	876
należności dochodzone na drodze sądowej	914	870
należności przeterminowane (bez dochodzonych na drodze sądowej):	301	6
180-360 dni	301	-
ponad 360 dni	-	6
Razem wartość brutto	1 439	1 739
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	1 215	876
Razem wartość netto	224	863
Razem wartość netto od jednostek powiązanych i pozostałych	4 368	5 940

Należności przeterminowane oraz odpisy aktualizujące na należności od pozostałych jednostek dotyczą głównie działalności zaniechanej.

6.9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ KOSZTY DOPROWADZENIA DO ZAWARCIA UMOWY

6.9.1. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ KOSZTY DOPROWADZENIA DO ZAWARCIA UMOWY

	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	276
Kontrakty długoterminowe (wycena)	-	-
Inne	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem	-	276

6.9.2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	122

6.9.3. PRZYCHODY UJĘTE W DANYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ Z LAT POPRZEDNICH

	31.12.2019	31.12.2018
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym dotyczące zobowiązań z lat poprzednich:		
- uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu	122	188
Razem	122	188

6.9.4. OPIS ISTOTNYCH ZMIAN SALD AKTYWÓW ORAZ ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

	Aktywa z tyt. umów z klientami		Zobowiązania z tyt. umów z klientami	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Wartość na początek okresu	276	1 502	122	310
Wpływ wdrożenia MSSF 15	-	-	-	-
Wartość na początek okresu (dane przekształcone)	276	1 502	122	310
Wystawione faktury sprzedaży	-	(1 459)	-	-
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu	-	-	(122)	(310)
Korekta przychodów	(276)	233	-	122
Odpisy z tyt. utraty wartości	-	-	-	-
Zmiana wynikająca z połączenia jednostek	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	276	-	122

Na dzień bilansowy Spółka wyceniała kontrakty budowlane długoterminowe wg stopnia zaawansowania usług, mierzonych według udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodów w całkowitych kosztach wykonania usług. Wycena obejmowała kontrakty budowlane związane z działalnością zaniechaną, które zakończyły się w roku 2019 r.

6.9.5. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZEŃ – OPIS ELEMENTÓW

a) moment, w którym jednostka zwykle spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład wraz z wysłaniem dóbr, w momencie ich dostawy, w trakcie świadczenia usługi lub po zakończeniu świadczenia usługi), z uwzględnieniem specyfiki spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie umów sprzedaży ze wstrzymaną dostawą)	Zdecydowana większość przychodów obejmują świadczone usługi. Spółka świadczy usługi głównie dla Spółek z Grupy Introl, są to usługi księgowo-kadrowo-płacowe, najmu powierzchni biurowo-magazynowych, gwarancji i poręczeń. Zobowiązania do tych świadczeń są spełniane w miarę upływu czasu tj. w trakcie realizowanych usług. Spółka udziela także pożyczek Spółkom zależnym oraz udostępnia korzystanie ze znaku towarowego. Zobowiązania z tytułu udzielanych pożyczek następuje po zakończeniu realizowanych usług natomiast za korzystanie za znak towarowy po uwzględnieniu specyfiki spełnienia zobowiązania.
b) istotne warunki płatności (np. kiedy płatność zazwyczaj staje się wymagalna, czy umowa zawiera istotny element finansowania, czy kwota wynagrodzenia jest zmienna oraz czy wartość szacunkowa wynagrodzenia zmiennego podlega zwykle ograniczeniom)	Spółka ustala dla części umów jako warunki płatności, płatność po spełnieniu świadczenia przez Spółkę (usługi księgowo, poręczenia, licencyjne). Dla umów najmu płatność jest pobierana z góry za miesięczne okresy płatności. Umowy najmu zawierają istotny element finansowania. Większość umów zawartych przez Spółkę dotyczy wynagrodzenia o stałej wysokości, z wyjątkiem umów licencyjnych, w których zastrzeżono zmienne wynagrodzenie. Termin płatności mieści się w przedziale od 14-60 dni i odpowiada rynkowym praktykom i standardowym terminem płatności, nie występuje element finansowania.

c) charakter dóbr lub usług, które jednostka zobowiązała się przekazać na rzecz klienta, z uwzględnieniem informacji o wszelkich zobowiązaniach do wykonania świadczenia dotyczących zaangażowania innej strony do przekazania dóbr lub usług (w przypadku, gdy jednostka działa jako pośrednik)	Spółka świadczy usługi niematerialne w ramach działalności kontynuowanej.
d) zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania	Brak zobowiązań do przyjęcia zwrotów.
e) rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań	Spółka z uwagi na charakter świadczonych usług nie udziela na nie gwarancji.

6.10. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA, SPEŁNIANE W MIARĘ UPŁYWU CZASU

Dla zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu Spółka ujmuje przychody w oparciu o metodę opartą o nakłady, o stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia, chyba że inna metoda lepiej zapewnia rzetelny obraz przekazania dóbr i usług.

Zgodnie z tą metodą przychody ujmuje się w oparciu o nakłady poniesione przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia tj. poniesione koszty w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zdaniem Spółki metoda ta zapewnia rzetelny obraz przekazania dóbr i usług dla większości sprzedaży realizowanej przez Spółkę, gdy zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane są w miarę upływu czasu, gdyż sposób ustalania cen dla tych zobowiązań również jest oparty o szacowane koszty, do których naliczana jest odpowiednia marża, co powoduje, że metoda ta najlepiej nadaje się do wyceny przychodów.

6.11. ZNACZĄCE SUBIEKTYWNE OCENY DOKONANE PRZY USTALANIU MOMENTU UZYSKANIA PRZEZ KLIENTA KONTROLI NAD PRZYRZECZONYMI DOBRAMI LUB USŁUGAMI W PRZYPADKU ZOBOWIĄZAŃ DO WYKONANIA ŚWIADCZEŃ W OKREŚLONYM MOMENCIE

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły znaczące subiektywne oceny dokonane przy ustaleniu momentu uzyskania kontroli nad przyrzeczonymi dobrami.

6.12. NISPEŁNIONE ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZEŃ

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego

	31.12.2019	31.12.2018
- do 1 roku	-	305
- powyżej 1 roku	-	5 192
Razem	-	5 497

6.13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2019	31.12.2018
- ubezpieczenia	36	35
- prenumerata	2	2
- pozostałe	11	28
Razem	49	65
- część długoterminowa	1	7
- część krótkoterminowa	48	58

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe obejmują okresowe opłaty za korzystanie z oprogramowania.

6.14. AKCJE WŁASNE I OBCE

	31.12.2019	31.12.2018
Akcje własne	-	2 042
Akcje obce (wartość bilansowa):	278	161
- wartość według cen nabycia	671	704
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	117	(239)
- korekty aktualizujące wartość (BO)	(510)	(271)
- sprzedaż akcji	-	(33)
Razem	278	2 203

Aktywa finansowe obejmują notowane na dzień 31 grudnia 2019 r. na rynku regulowanym 335 700 szt. akcji Mostostal Zabrze S.A. Spółka wyceniła akcje po kursie rynkowym na dzień 31 grudnia 2019 r. i wykazała zysk netto za 12 miesięcy 2019 r. w wysokości 95 tys. zł z uwzględnieniem podatku odroczonego.

W 2018 r. aktywa finansowe krótkoterminowe obejmowały również nabyte w 2018 roku akcje własne Introl S.A. Nabycie akcji nastąpiło w trybie transakcji poza rynkiem regulowanym, przeprowadzonym w drodze publicznego zaproszenia Akcjonariuszy do składania ofert sprzedaży akcji. Cena nabycia jednej akcji wynosiła 4 zł i zostało nabytych łącznie 500 000 akcji za łączną kwotę 2 000 000 zł plus koszty dodatkowe związane z nabyciem akcji. Akcje własne Spółki nabyte zostały w celu ich umorzenia. W związku z zarejestrowaniem obniżenia kapitału, umorzenie akcji nastąpiło w 2019 r.

6.15. UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Pożyczkobiorca	Wartość pożyczki wg umowy w PLN	Wartość na dzień 01.01.2019		Udzielona/(-)Spłacona pożyczka w 2019 roku	Naliczone/(-)Spłacone odsetki w 2019 roku	Wartość na dzień 31.12.2019		%	Termin spłaty
		Długoterminowa	Krótkoterminowa			Długoterminowa	Krótkoterminowa		
IB Systems Sp. z o.o.	1 500	-	1 500	-	85 (85)	-	1 500	7,50% ***5,72%	31.12.2020
IB Systems Sp. z o.o.	800	-	100	-	6 (6)	-	100	7,50% ***5,72%	31.12.2020
IB Systems Sp. z o.o.	1 300	-	1 300	-	74 (74)	-	1 300	7,50% ***5,72%	31.12.2020
IB Systems Sp. z o.o.	2 500	-	-	2 500 (2 500)	36 (36)	-	-	5,72%	30.12.2019
PWP INTROL Sp. z o.o.	308	-	339	(308)	1 (32)	-	-	5,22%	31.12.2018
PWP Katowice Sp. z o.o.	4 500	-	4 512	(4 500)	36 (48)	-	-	***3,66% 3,16%	31.12.2019
PWP Katowice Sp. z o.o.	4 500	4 510	-	-	162 (32)	-	4 640	***3,66% 3,16%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	250	-	270	-	19	-	289	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	35	-	38	-	3	-	41	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	3 000	-	3 239	-	227	-	3 466	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	306	-	330	-	23	-	353	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	740	-	799	-	56	-	855	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	300	-	324	-	23	-	347	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	195	-	211	-	15	-	226	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	800	-	863	-	61	-	924	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	2 335	-	2 515	-	177	-	2 692	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 184	-	1 275	-	90	-	1 365	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 000	-	1 076	-	76	-	1 152	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	722	-	12	-	-	-	12	5,22%	31.12.2018
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 178	-	19	-	-	-	19	5,22%	31.12.2018
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 999	-	303	-	20	-	323	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 074	-	1 138	-	81	-	1 219	5,22% ***7,63%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 457	-	1 542	-	110	-	1 652	5,22% ***7,63%	31.12.2020

Jednostkowe sprawozdanie finansowe INTROL S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r., zgodne z MSSF wszystkie kwoty w tabelach podano w tysiącach złotych



Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	627	-	663	-	48	-	711	5,22% ***7,63% **7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	614	-	639	-	46	-	685	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	373	-	387	-	28	-	415	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	2 829	-	2 920	-	215	-	3 135	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 300	-	1 329	-	99	-	1 428	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	500	-	503	-	38	-	541	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	900	-	-	900	59	-	959	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 894	-	-	1 579	54	-	1 633	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	500	-	-	500	31	-	531	***7,63% 7,13%	31.12.2020
Limatherm Components Sp. z o.o.	6 000	-	3 700	(3 700)	4 (4)	-	-	3,16% ***4,53%	31.12.2018
Introl Automatyka Sp. z o.o.	40	-	40	(40)	1 (1)	-	-	3,16%	31.03.2019
Polon Bodziony Kapral Sp. Jawna	1 500	-	1 500	-	54 (54)	-	1 500	3,16% ***3,66%	31.12.2020
Polon Bodziony Kapral Sp. Jawna	500	-	500	-	18 (18)	-	500	3,16% ***3,66%	31.12.2020
INTROL Pro-ZAP Sp. z o.o.	1 246	-	5	-	(5)	-	-	3,16%	31.12.2019
INTROL Energomontaż Sp. z o.o.	2 000	-	-	2 000 (2 000)	15 (15)	-	-	3,66%	10.07.2019
Limatherm Sensor Sp. z o.o. (Katowice)	25	-	-	25	1	-	26	5,22% ***5,72%	31.12.2020
Razem		4 510	33 891	7 504 (13 048)	2 092 (410)		34 539		
Odpisy aktualizujące			20 395	2 979	1 599	-	24 973		
Razem po uwzględnieniu odpisów		4 510	13 496				9 566		

* stopa odsetek od 1.01.2017 r.

** stopa odsetek od 1.04.2018 r.

*** stopa odsetek od 1.02.2019 r.

Zarząd przeanalizował udzielone pożyczki pod kątem wypłacalności pożyczkobiorcy i potencjalnej konieczności utworzenia odpisu aktualizującego w oparciu o metodę oczekiwanych strat. Po oszacowaniu ryzyka straty kredytowej z rozpoznaną utratą wartości w 2019 roku utworzono odpisy aktualizujące w wysokości 4 578 tys. zł na pożyczki wraz z odsetkami, udzielone spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Łączna wartość odpisu na dzień 31.12.2019 r. obejmuje 100% udzielonych pożyczek w wysokości 22 159 tys. zł i należnych odsetek w wysokości 2 814 tys. zł spółce Smart In Sp. z o.o. Sp. komandytowa.

Więcej informacji na temat zmian w odpisie na oczekiwane straty oraz powody dokonania tych zmian w Nocie 6.44.

Pożyczkobiorca	Wartość pożyczki wg umowy w PLN	Wartość na dzień 01.01.2018		Udzielona/(-)Spłacona pożyczka w 2018 roku	Naliczone/(-)Spłacone odsetki w 2018 roku	Wartość na dzień 31.12.2018		%	Termin spłaty
		Długoterminowa	Krótkoterminowa			Długoterminowa	Krótkoterminowa		
IB Systems Sp. z o.o.	1 500	-	1 500	-	78 (78)	-	1 500	7,50% *5,22%	31.12.2019
IB Systems Sp. z o.o.	800	-	700	(600)	35 (35)	-	100	7,50% *5,22%	31.12.2019
IB Systems Sp. z o.o.	1 300	-	1 300	-	68 (68)	-	1 300	7,50% *5,22%	31.12.2019
PWP INTROL Sp. z o.o.	308	-	322	-	17	-	339	5,22%	31.12.2018
PWP Katowice Sp. z o.o.	4 500	-	-	4 500	136 (124)	-	4 512	3,16%	31.12.2019
PWP Katowice Sp. z o.o.	4 500	-	-	4 500	10	4 510	-	3,16%	31.07.2020
PWP Katowice Sp. z o.o.	713	-	-	713 (713)	14 (14)	-	-	3,16%	31.12.2018
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	250	-	253	-	17	-	270	5,22% **7,13%	31.08.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	35	-	35	-	3	-	38	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	3 000	-	3 039	-	200	-	3 239	5,22% **7,13%	31.08.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	306	-	310	-	20	-	330	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	740	-	750	-	49	-	799	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	300	-	304	-	20	-	324	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	195	-	198	-	13	-	211	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	800	-	809	-	54	-	863	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	2 335	-	2 360	-	155	-	2 515	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 184	-	1 196	-	79	-	1 275	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 000	-	1 009	-	67	-	1 076	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	722	-	725	(722)	9	-	12	5,22%	31.12.2018
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 178	-	1 182	(1 178)	15	-	19	5,22%	31.12.2018
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 999	-	2 002	(1 739)	40	-	303	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 074	-	-	1 074	64	-	1 138	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 457	-	-	1 457	85	-	1 542	5,22% **7,13%	31.12.2019

Jednostkowe sprawozdanie finansowe INTRON S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r., zgodne z MSSF wszystkie kwoty w tabelach podano w tysiącach złotych



Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	627	-	-	627	36	-	663	5,22% **7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	614	-	-	614	25	-	639	7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	373	-	-	373	14	-	387	7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	2 829	-	-	2 829	91	-	2 920	7,13%	31.08.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	1 300	-	-	1 300	29	-	1 329	7,13%	31.12.2019
Smart In Sp. z o.o. Sp.k.	500	-	-	500	3	-	503	7,13%	31.12.2019
Limatherm Components Sp. z o.o.	6 000	-	6 003	(2 300)	180 (183)	-	3 700	3,16% ***4,53%	31.12.2018
Intron Automatyka Sp. z o.o.	40	-	-	40	-	-	40	3,16%	31.03.2019
Polon Bodziony Kapral Sp. Jawna	1 500	-	-	1 500	45 (45)	-	1 500	3,16%	31.12.2019
Polon Bodziony Kapral Sp. Jawna	500	-	-	500	15 (15)	-	500	3,16%	31.12.2019
INTRON Pro-ZAP Sp. z o.o.	*****1 246	-	-	1 246 (1 246)	5	-	5	3,16%	31.12.2019
INTRON Energomontaż Sp. z o.o.	500	-	-	500 (500)	1 (1)	-	-	3,16%	15.08.2018
INTRON Sp. z o.o.	27	-	-	27 (27)	-	-	-	3,16%	
Razem		-	23 997	*****22 300 ****(9 025)	1 692 ****(563)	4 510	33 891		
Odpisy aktualizujące						-	20 395		
Razem po uwzględnieniu odpisów						4 510	13 496		

* stopa odsetek od 1.01.2017 r.

** stopa odsetek od 1.04.2018 r.

*** stopa odsetek od 14.06.2018 r.

****6 590 tys. zł pożyczka zwrócona przelewem, 2 435 tys. zł pożyczka rozliczona w formie kompensat,

*****503 tys. zł odsetki zwrócone przelewem, 60 tys. zł odsetki rozliczone w formie kompensaty,

*****21 054 tys. zł pożyczka udzielona w gotówce, 1 246 tys. zł pożyczka udzielona w zamian za objęcie udziałów.

W 2018 roku utworzono odpisy aktualizujące na pożyczki wraz z odsetkami udzielone spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa. Wartość odpisu obejmuje w 100% udzielone pożyczki w wysokości 19 180 tys. zł i naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki w wysokości 1 215 tys.



6.16. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w banku i kasie	3 166	615
Lokaty bankowe krótkoterminowe	476	333
Razem	3 642	948

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.

6.17. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 31.12.2019 r. kapitał podstawowy Emitenta wynosił 5 227 760 złotych i dzielił się na akcje następujących serii:

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do 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	-	14 503 400	2 900 680	gotówka	11.04.2019	od 11.04.2019
Seria C	Imienne	nieuprzywilejowane	-	4 299 800	859 960	aport	28.08.2007	od 01.01.2007
Liczba akcji razem				26 138 800				
Kapitał zakładowy razem					5 227 760			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,20 zł								

Nie istnieją ograniczenia w zakresie dysponowania kapitałem Emitenta.

Rejestracja obniżenia kapitału zakładowego w związku z umorzeniem 500 000 akcji własnych Spółki

W dniu 29 marca 2019 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Emitenta z kwoty 5 327 760 zł o kwotę 100 000 zł, tj. do kwoty 5 227 760 zł.

Obniżenie kapitału zakładowego zostało dokonane na podstawie Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia INTROL S.A. z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki, zmiany oznaczenia serii akcji (połączenia serii B i D), obniżenia kapitału zakładowego i zmiany Statutu Spółki. Umorzono 500 000 akcji zwykłych Spółki na okaziciela, oznaczonych kodem ISIN PLINTRL00013 o wartości nominalnej 0,20 zł każda, uprawniających do 500 000 głosów na Walnym Zgromadzeniu, nabytych przez Spółkę na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia INTROL S.A. podjętej 7 września 2018 r. Wynagrodzenie za jedną akcję nabywaną przez Spółkę w celu umorzenia wynosiło 4 zł tj. łącznie za wszystkie akcje nabyte w celu umorzenia 2 000 000 zł.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez INTROL S.A. akcji wynosiła 26 638 800 głosów. Po rejestracji obniżenia kapitału kapitał zakładowy INTROL S.A. wynosi 5 227 760 zł i dzieli się na 26 138 800 akcji o wartości nominalnej 20 gr każda, uprawniających do 26 138 800 głosów na Walnym Zgromadzeniu, w tym: 7 335 600 akcji zwykłych imiennych serii A, 14 503 400 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 4 299 800 akcji zwykłych imiennych serii C.

O niniejszym wydarzeniu Emitent poinformował raportem bieżącym nr 17/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. KPDW w dniu 11 kwietnia 2019 r. uchwałą 191/2019 dokonał rejestracji wycofania z depozytu 500 000 akcji zwykłych INTROL S.A. serii B na okaziciela.

6.17.1. WYKAZ AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH W DNIU 31.12.2019 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
Józef Bodziony	zwykłe serii B	33 623	0,13	33 623	0,13	
Wiesław Kaprał	zwykłe serii B	440 177	1,68	440 177	1,68	
WEKA Investments Sp. z o.o. (podmiot zależny od Wiesława Kaprała)	zwykłe serii A,B,C	10 558 020	40,39	10 558 020	40,39	
Svanser Sp. z o.o. (podmiot zależny od Józefa Bodzionego)	zwykłe serii A,B,C	9 569 105*	36,61	9 569 105	36,61 (w tym 5,54% z ww. głosów wykonywane przez Santander Bank Polska S.A.)	Santander Bank Polska S.A. jest uprawniony do wykonywania prawa głosu z 1 450 000 akcji Svanser Sp. z o.o.
AVIVA OFE AVIVA SANTANDER	zwykłe serii B	1 434 000	5,49	1 434 000	5,49	
Józef Bodziony + Svanser Sp. z o.o.	Łączna liczba akcji	9 602 728	36,74	9 602 728	36,74 (w tym 5,54% z ww. głosów wykonywane przez Santander Bank Polska S.A.)	Santander Bank Polska S.A. jest uprawniony do wykonywania prawa głosu z 1 450 000 akcji Svanser Sp. z o.o.
Wiesław Kaprał + WEKA Investments Sp. z o.o.	Łączna liczba akcji	10 998 197	42,07	10 998 197	42,07	
AVIVA OFE AVIVA SANTANDER	zwykłe serii B	1 434 000	5,49	1 434 000	5,49	
Pozostali akcjonariusze		4 103 875	15,70	4 103 875	15,70	
Razem		26 138 800	100,00	26 138 800	100,00	

Zawiadomienia od Panów Józefa Bodzionego i Wiesława Kaprała, Akcjonariuszy INTROL S.A. o umowie zastawu na akcjach

Zarząd INTROL S.A. 17 stycznia 2019 r. otrzymał od Panów Józefa Bodzionego (Prezesa Zarządu INTROL S.A.) oraz Pana Wiesława Kaprała (Przewodniczącego Rady Nadzorczej INTROL S.A.) pisma informujące o zawarciu umowy zastawu na 1 339 900 akcjach zwykłych imiennych serii C o numerach seryjnych: od 000001 do 150.000; od 150.001 do 315.000; od 315.001 do 495.000; od 495.001 do 690.000; od 1.500.001 do 2.149.900, co stanowi 5,03% udziału w kapitale zakładowym INTROL S.A. oraz uprawnia do 1 339 900 głosów, dających 5,03% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu INTROL S.A.

Ustanowienie zastawu nastąpiło na skutek zawarcia umowy zastawu w dniu 14 stycznia 2019 r. pomiędzy Svanser Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie („Zastawcą”) a WEKA Investments Sp. z o.o. („Zastawnikiem”) z siedzibą w Katowicach. Transakcja została zawarta poza rynkiem regulowanym. Ww. 1 339 900 objętych zastawem akcji INTROL S.A. nadal uprawnia Zastawcę (tj. Svanser Sp. z o.o.) do wykonywania prawa głosu z ww. akcji.

Zawiadomienia od Akcjonariusza INTROL S.A – Svanser Sp. z o.o. o transakcji na akcjach

26 czerwca 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od Pana Józefa Bodzionego, Prezesa Zarządu Svanser Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 21 czerwca 2019 r. Svanser Sp. z o.o. dokonał zbycia 150 000 akcji po kursie 2,98 zł na każdą akcję.

20 listopada 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od Pana Józefa Bodzionego, Prezesa Zarządu Svanser Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 20 listopada 2019 r. Svanser Sp. z o.o. dokonał zbycia 200 000 akcji po kursie 2,60 zł na każdą akcję.

3 grudnia 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od Pana Józefa Bodzionego, Prezesa Zarządu Svanser Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 3 grudnia 2019 r. Svanser Sp. z o.o. dokonał zbycia 120 000 akcji po kursie 2,50 zł na każdą akcję.

Zawiadomienia od Akcjonariusza INTROL S.A – WEKA Investments Sp. z o.o. o transakcji na akcjach

26 czerwca 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od WEKA Investments Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 21 czerwca 2019 r. WEKA Investments Sp. z o.o. dokonała nabycia 150 000 akcji po kursie 2,98 zł na każdą akcję.

20 listopada 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od WEKA Investments Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 20 listopada 2019 r. WEKA Investments Sp. z o.o. dokonała nabycia 200 000 akcji po kursie 2,60 zł na każdą akcję.

3 grudnia 2019 r. Zarząd INTROL S.A. otrzymał od WEKA Investments Sp. z o.o. powiadomienie o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust 1. rozporządzenia MAR. W dniu 3 grudnia 2019 r. WEKA Investments Sp. z o.o. dokonała nabycia 120 000 akcji po kursie 2,50 zł na każdą akcję.

6.18. KAPITAŁY REZERWOWE I ZAPASOWE

6.18.1. KAPITAŁ REZERWOWY Z TYTUŁU ZABEZPIECZEŃ PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

2019 rok	Wartość brutto zmian	Powiązany podatek dochodowy	Wartość po podatku
Wartość na początek okresu	(463)	88	(375)
Ujęty zysk/strata na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne:	(79)	15	(64)
- IRS	(79)	15	(64)
- inne	-	-	-
Przeniesienie do rachunku zysków i strat	-	-	-
- IRS	-	-	-
- inne	-	-	-
Wartość na koniec okresu	(542)	103	(439)

2018 rok	Wartość brutto zmian	Powiązany podatek dochodowy	Wartość po podatku
Wartość na początek okresu	-	-	-
Ujęty zysk/strata na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne:	(463)	88	(375)
- IRS	(463)	88	(375)
- inne	-	-	-
Przeniesienie do rachunku zysków i strat	-	-	-
- IRS	-	-	-
- inne	-	-	-
Wartość na koniec okresu	(463)	88	(375)

6.18.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE I ZAPASOWE

01.01.2019 – 31.12.2019	Kapitał rezerwy - świadczenia pracownicze	Inne kapitały rezerwowe	Kapitał zapasowy	Razem
Wartość na początek okresu	(37)	51 872	3 686	55 521
Zysk przekazany na kapitał rezerwy	-	-	-	-
Umorzenie akcji własnych	-	-	(1 945)	(1 945)
Dywidenda	-	(2 091)	-	(2 091)
Wycena aktuarialna	(5)	-	-	(5)
Wartość na koniec okresu	(42)	49 781	1 741	51 480

01.01.2018 – 31.12.2018	Kapitał rezerwowý - świadczenia pracownicze	Inne kapitały rezerwowe	Kapitał zapasowy	Razem
Wartość na początek okresu	(35)	35 691	3 686	39 342
Zysk przekazany na kapitał rezerwowý	-	16 181	-	16 181
Dywidenda	-	-	-	-
Wycena aktuarialna	(2)	-	-	(2)
Wartość na koniec okresu	(37)	51 872	3 686	55 521

24 kwietnia 2019 r. wypłacono dywidendę w wysokości 2 091 104 zł, na mocy uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy INTROL S.A. z dnia 9 kwietnia 2019 r. Dniem ustalenia prawa do wypłaty dywidendy wyznaczono na dzień 16 kwietnia 2019 r. (dzień dywidendy). Źródłem finansowania dywidendy był kapitał rezerwowý utworzony z przeznaczeniem na wypłatę dywidendy w późniejszym okresie. Wypłacona dywidenda wyniosła 0,08 zł brutto w przeliczeniu na jedną akcję. Dywidendą objęte były wszystkie akcje Spółki, w łącznej liczbie 26 138 800 akcje. W Spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane co do wypłaty dywidendy.

W okresie 2018 r. INTROL S.A. nie wypłacała dywidendy ani nie deklarowała dywidendy do wypłaty.

Obniżenie kapitału zapasowego jest wynikiem skupu akcji własnych, co zostało opisane w pkt. 6.17. W wyniku skupu akcji, po cenie nabycia jednej akcji za 4 zł, nabyto łącznie 500 000 akcji za łączną kwotę 2 000 000 zł. Koszty dodatkowe związane z nabyciem akcji wyniosły 45 tys. zł. W wyniku skupu akcji kapitały obniżyły się o łącznie 2 045 tys. zł, w tym kapitał podstawowy o 100 tys. zł, a kapitały zapasowe o 1 945 tys. zł. Obniżenie kapitałów zostało ujęte w księgach z chwilą rejestracji zmiany w KRS.

6.19. REZERWY

01.01.2019 – 31.12.2019	Rezerwy na straty na kontraktach	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	3 094	128	249	216	3 687
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	3 094	128	207	216	3 645
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	42	-	42
Zwiększenia	-	-	156	60	216
<i>- utworzone w roku/zwiększenie istniejących</i>	-	-	156	60	216
Zmniejszenia	192	128	207	60	587
<i>- wykorzystane w ciągu roku</i>	192	128	207	60	587
Wartość na koniec okresu, w tym:	2 902	-	198	216	3 316
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	2 902	-	140	216	3 258
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	-	58	-	58

01.01.2018 – 31.12.2018	Rezerwy na straty na kontraktach	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	2 434	3 697	165	234	6 530
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	2 434	3 697	121	234	6 486
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	44	-	44
Zwiększenia	660	-	280	60	1 000
<i>- utworzone w roku/zwiększenie istniejących</i>	660	-	280	60	1 000
Zmniejszenia	-	3 569	196	78	3 843
<i>- wykorzystane w ciągu roku</i>	-	3 569	196	78	3 843
Wartość na koniec okresu, w tym:	3 094	128	249	216	3 687
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	3 094	128	207	216	3 645
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	-	42	-	42

Rezerwy na dzień 31 grudnia 2019 r. to:

- rezerwy na straty na kontraktach, których stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 2 902 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiły 3 094 tys. zł (dotyczy działalności zaniechanej),
- rezerwy na niewykorzystane urlopy, których stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 103 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiły 94 tys. zł,
- rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, których stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 59 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiły 55 tys. zł,
- rezerwa na premie dla Zarządu, których stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 36 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 100 tys. zł,
- rezerwa na badanie bilansu, której stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 38 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 38 tys. zł,
- rezerwa na kary z tytułu nienależycie wykonanej umowy, której stan na 31 grudnia 2019 r. wynosi 178 tys. zł i na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 178 tys. zł (dotyczy działalności zaniechanej).

6.19.1. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE, KALKULOWANE W OPARCIU O WYCENĘ AKTUARIALNĄ

Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe zostały ustalone metodami aktuarialnymi zgodnie z MSR 19. Zobowiązania rozpoznane na bazie memoriałowej zostały ustalone jako te przyszłe zdyskontowane płatności, skorygowane o wskaźniki ruchów kadrowych i demograficznych, do których pracownicy nabyli prawo na dzień bilansowy.

Pracownikom przysługuje prawo do odpraw emerytalnych i rentowych na podstawie Kodeksu Pracy. Podstawę wymiaru odprawy stanowi wysokość jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika obliczonego w dniu nabycia prawa do odprawy.

Dodatkowe informacje dotyczące rezerw na świadczenia znajdują się w polityce rachunkowości we wprowadzeniu do sprawozdania. Poniżej wskazane zostały założenia aktuarialne przyjęte do wyceny w roku bieżącym, zmiany netto zobowiązań oraz analiza wrażliwości.

6.19.2. ZNACZĄCE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO WYCENY REZERW NA 31.12.2019 R.

	31.12.2019
Śmiertelność pracowników	Dla kobiet 100% PTTZ* 2018 kobiety, dla mężczyzn 100% PTTZ* 2018 mężczyźni. Ponadto założono, że fakt posiadania pracy powoduje obniżenie tej śmiertelności o 10%. *PTTZ - tablice trwania życia wg GUS
Niezdolność do pracy	Prawdopodobieństwo oparto na bazie prawdopodobieństwa śmiertelności w poszczególnych grupach wiekowych. Tj. 5% dla pracowników do 20 lat, 5% + 1,4%* (wiek pracownika - 20) dla pracowników między 20 a 60 lat, oraz 61% dla pracowników powyżej 60 lat
Rotacja pracowników	Założono rotację w wysokości 7% rocznie, przy czym rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na 10 lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą
Wiek emerytalny	Zgodnie z Ustawą o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z FUS oraz niektórymi innymi ustaw z dnia 16 listopada 2016r.
Stopa dyskontowa	1,9%
Stopa wzrostu wynagrodzenia w Spółce	6%

6.19.3. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ NETTO

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Wartość na początek okresu:	55	66
Krótkoterminowe na początek okresu	13	22
Długoterminowe na początek okresu	42	44
Koszty zatrudnienia	9	7
- koszty bieżącego zatrudnienia	9	7
- koszty przyszłego zatrudnienia	-	-
Odsetki netto od zobowiązania netto	2	2
(Zyski)/Straty aktuarialne	7	2
Wyplacone świadczenia	(14)	22
Wartość rezerw na koniec okresu, w tym:	59	55
Krótkoterminowe na koniec okresu	-	13
Długoterminowe na koniec okresu	59	42

Stan rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe na 31 grudnia 2019 r. wynosi 59 tys. zł. Stan rezerw na 31 grudnia 2018 r. wynosił 55 tys. zł.

6.19.4. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla istotnych założeń aktuarialnych pokazującą, jaki wpływ na rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe miałyby zmiany w odpowiednich założeniach aktuarialnych, które byłyby potencjalnie możliwe na ten dzień.

	Zmiana założenia	Wzrost	Spadek
Stopa dyskontowa	+/- 0,50%	(3)	3
Stopa wzrostu wynagrodzeń	+/- 0,50%	3	(3)
Wskaźnik rotacji	+/- 0,50%	(2)	2
Wiek emerytalny	+/- rok	(4)	4

6.20. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

6.20.1. KREDYTY I POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE

			Stan na 31.12.2019		
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	30.06.2024	17 044	14 116	2 957
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	30.06.2022	5 943	5 007	931
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	30.07.2022	-	5 648	862
Razem			22 987	24 771	4 750

			Stan na 31.12.2018		
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	16.12.2023	18 511	17 044	2 949
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2021	-	5 943	943
Razem			18 511	22 987	3 892

Spółka na kredyt długoterminowy stosuje instrumenty zamiany stóp procentowych (IRS) celem minimalizacji ryzyka zmiany stóp procentowych. Efektywna stopa procentowa kredytów długoterminowych zgodnie z notą o "IRS".

6.20.2. KREDYTY I POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2019		
			Przyznany limit	na początek okresu	na koniec okresu
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	16.12.2019		988	-
Razem				988	-

Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2018		
			Przyznany limit	na początek okresu	na koniec okresu
Santander Bank Polska S.A.	WIBOR 1M+MARŻA	16.12.2019	19 841	-	988
Razem			19 841	-	988

Efektywna stopa procentowa na kredycie krótkoterminowym nie odbiega od wartości nominalnych.

6.21. INSTRUMENTY POCHODNE ZABEZPIEZAJĄCE PRZEPIŁY WY PIENIĘŻNE

6.21.1. ZOBOWIĄZANIA – ZABEZPIEZAJĄCE INSTRUMENTY POCHODNE

	31.12.2019	31.12.2018
IRS-y (interest rate swaps)	542	463
Razem	542	463
- część długoterminowa	542	463
- część krótkoterminowa	-	-

W dniu 14 grudnia 2017 r. Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. umowę ramową o trybie zawierania oraz rozliczania transakcji skarbowych. W ramach w/w umowy w dniach 2 stycznia 2018 r. na kwotę nominalną kontraktu 18 500 tys. zł, 13 czerwca 2018 r. na kwotę nominalną kontraktu 6 000 tys. zł i 5 sierpnia 2019 r. na kwotę nominalną kontraktu 6 000 tys. zł zostały zawarte transakcja zamiany stóp procentowych (IRS).

Na dzień 31.12.2019					
Rodzaj instrumentu	Pozycja zabezpieczana	Zabezpieczana wartość nominalna	Termin zapadalności	Wycena	Wartość godziwa
IRS 1	kredyt	14 095	31.10.2024	334	14 429
IRS 2	kredyt	5 000	30.05.2025	140	5 140
IRS 3	kredyt	5 642	37.07.2026	68	5 710
Razem		24 737		542	25 279

6.22. ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE Z PRAWAMI DO UŻYTKOWANIA

	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018*	31.12.2018*
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	296	296	92	92
w okresie od 1 roku do 5 lat	949	949	84	84
w okresie powyżej 5 lat	2 504	2 504	-	-
Razem	3 749	3 749	176	176

*W roku ubiegłym zobowiązania z tyt. leasingu były prezentowane w innych zobowiązaniach finansowych. Szczegóły w nocie 6.18

Zobowiązania związane z prawami do użytkowania obejmują w szczególności:

- prawo użytkowania wieczystych gruntów (umowy użytkowania wieczystego gruntów na okres do 2089 r.)
- najem pomieszczeń zawarte na czas określony i nieokreślony w tym w szczególności najem pomieszczeń biurowych jak i magazynowych.
- umowy leasingu środków transportu zawarte na okresy ok. 3-4 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 nie uwzględnia zmian 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 wwycenie zobowiązań.

Zobowiązania związane z prawami do użytkowania - pozostałe ujawnienia

W prezentowanym okresie Spółka była stroną umów o niskiej wartości, które nie zostały ujęte jako zobowiązania związane z prawami do użytkowania. Opłaty dotyczące tych umów, ujmowane były w sprawozdaniu z zysku lub strat i innych całkowitych dochodów jako koszty najmu w miesiącu ich poniesienia.

Umowy te obejmują w szczególności:

- Dzierżawa butli i stojaka na wodę od Spółki Nexo S.C. przyjęto miesięczną opłatę dla dostaw poniżej 4 butli 31,00 zł, powyżej 4 butli 1 zł. okres użytkowania 10 lat (umowa jest na czas nieokreślony),
- Dzierżawa włókien światłowodowych od Spółki 3S SA wynosi miesięcznie 1 480,00 zł przyjęto okres użytkowania 10 lat (umowa jest na czas nieokreślony)
- Wynajęcie pasa drogowego od Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Chorzowie wynosi rocznie 120,00 zł. Umowa zawarta jest na okres 19 lat.

Poniżej zaprezentowane zostały wartości ujęte w rachunku zysków i strat:

	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Koszty związane z leasingiem krótkoterminowym	-	-
Koszty związane z leasingiem o niskiej wartości	16	-
Koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi	-	-
Zyski (straty) ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	-	-
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-	-
Razem	16	-

Opłaty z tytułu umowy	01.01.2019	31.12.2019
Dzierżawa pomieszczeń biurowych i magazynowych Katowice ul. Kościuszki 112		-
Nexo S.C.- Umowa dzierżawy butli i stojaka na wodę		1
3S SA- Umowa dzierżawy włókien światłowodowych		15
Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Chorzowie-zajęcie pasa drogowego		-
Razem		16

Przyszłe płatności wynikające z umów:

	Do 1 roku	Powyżej 1 roku
Przyszłe płatności wynikające z umów leasingu krótkoterminowego	-	-
Przyszłe płatności wynikające z umów leasingu o niskiej wartości	18	166
Przyszłe płatności dotyczące nierozpoczętych leasingów, do których zobligowany jest leasingobiorca	-	-
Razem	18	166

6.23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

6.23.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA RAZEM

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	966	1 076
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa do 12 m-cy	966	1 076
- część krótkoterminowa > 12 m-cy	-	-
Pozostałe zobowiązania:	1 222	1 429
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	1 222	1 429
Razem	2 188	2 505
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	2 188	2 505

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 głównie zobowiązania publicznoprawne, które na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 1 008 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 1 106 tys. zł i rozrachunki z pracownikami, które na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 205 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 174 tys. zł.

6.23.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	254	133
- od jednostek zależnych	244	93
- od pozostałych jednostek	10	40
Przedpłaty i pozostałe zobowiązania	-	1
Razem	254	134

6.24. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I USŁUG

6.24.1. PRZYCHODY Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI I POZOSTAŁE

	31.12.2019	31.12.2018
Przychody z umów z klientami	4 620	6 825
Przychody z wynajmu	805	829
Razem	5 425	7 654
Przychody z działalności zaniechanej	240	1 326

6.24.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Sprzedaż produktów i usług	5 398	7 654
Sprzedaż materiałów i towarów	27	-
Razem	5 425	7 654
Przychody z działalności zaniechanej (Nota 6.30)	240	1 326

Główny przedmiot działalności Spółki do momentu zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, obejmował usługi AKPiA, elektryczne, instalacyjne, projektowe i budowlane. Segment ten stanowił kluczowy przedmiot działalności gospodarczej.

Obecnie w ramach działalności kontynuowanej 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.

6.24.3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA GEOGRAFICZNA

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Sprzedaż krajowa	5 425	7 654
Sprzedaż zagraniczna	-	-
Razem	5 425	7 654

Swoje usługi Spółka wykonywała na terenie kraju.

6.24.4. INFORMACJE O PRZYCHODACH I WYNIKACH DLA POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTÓW BRANŻOWYCH INTROL S.A. W 2019 I 2018 R.

01.01.2019-31.12.2019	Działalność kontynuowana				Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Usługi świadczone na rzecz spółek w grupie	Usługi świadczone na rzecz pozostałych spółek	Przychody i koszty wspólne			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	27	5 355	43	-	5 425	240	5 665
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	27	5 355	43	-	5 425	240	5 665
Wynik							
Wynik segmentu	2	2 690	21	-	2 713	(20)	2 693
<i>Otrzymane dotacje</i>	-	-	-	-	-	-	-
Przychody nieprzypisane	-	-	-	315	315	2	317
Koszty nieprzypisane	-	-	-	4 543	4 543	573	5 116
Zysk z działalności operacyjnej	-	-	-	-	(1 515)	(591)	(2 106)
Przychody/Koszty finansowe netto	-	-	-	4 302	4 302	(16)	4 286
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	2 787	(607)	2 180
Podatek dochodowy	-	-	-	(2 259)	(2 259)	(26)	(2 285)
Zysk/Strata netto za rok obrotowy	-	-	-	-	5 046	(581)	4 465
01.01.2018-31.12.2018							
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980
Wynik							
Wynik segmentu	-	5 327	17	-	5 344	(1 162)	4 182
<i>Otrzymane dotacje</i>	-	-	-	-	-	-	-
Przychody nieprzypisane	-	-	-	308	308	40	348
Koszty nieprzypisane	-	-	-	4 834	4 834	776	5 610
Zysk z działalności operacyjnej	-	-	-	-	818	(1 898)	(1 080)
Przychody finansowe netto	-	-	-	(5 990)	(5 990)	(113)	(6 103)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	(5 172)	(2 011)	(7 183)
Podatek dochodowy	-	-	-	(1 947)	(1 947)	(231)	(2 178)
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	(3 225)	(1 780)	(5 005)

6.24.5. 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.

01.01.2019-31.12.2019	Działalność kontynuowana				Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	Dystrybucja z doradztwem technicznym	Usługi świadczone na rzecz spółek w grupie	Usługi świadczone na rzecz pozostałych spółek	Pozostała działalność			
Przychody z umów z klientami wg. struktury geograficznej							
Sprzedaż krajowa	27	5 355	43	-	5 425	240	5 665
Sprzedaż zagraniczna	-	-	-	-	-	-	-
Razem	27	5 355	43	-	5 425	240	5 665
Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania							
Spełnione w określonym momencie	27	-	-	-	27	-	27
Spełnione w miarę upływu czasu	-	5 355	43	-	5 398	240	5 638
Razem	27	5 355	43	-	5 425	240	5 665
01.01.2018-31.12.2018							
Przychody z umów z klientami wg. struktury geograficznej							
Sprzedaż krajowa	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980
Sprzedaż zagraniczna	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980
Przychody z umów z klientami ze względu na moment spełnienia zobowiązania							
Spełnione w określonym momencie	-	-	-	-	-	-	-
Spełnione w miarę upływu czasu	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980
Razem	-	7 601	53	-	7 654	1 326	8 980

6.24.6. SPECYFIKACJA DOTACJI

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Wartość dotacji do wynagrodzeń ujęta jako pomniejszenie nw. kosztów:	114	110
Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	114	110

6.25. KOSZTY RODZAJOWE

6.25.1. KOSZTY RODZAJOWE

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Amortyzacja środków trwałych	448	584
Amortyzacja aktywów z tyt. praw do użytkowania	308	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	87	56
Koszty wynagrodzeń	3 485	3 177
Koszty świadczeń pracowniczych	817	740
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	455	457
Koszty usług obcych	1 126	1 398
Koszty podatków i opłat	159	207
Pozostałe koszty	115	160
Razem koszty rodzajowe	7 000	6 779
Zmiana stanu produkcji i produkcji w toku	13	56
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25	-
Dotacje do wynagrodzeń	(114)	(110)
Razem	6 924	6 725
Koszty marketingu i dystrybucji	63	63
Koszty ogólnego zarządu	4 149	4 352
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 712	2 310
Razem	6 924	6 725

6.25.2. AMORTYZACJA

	01.01.2019 31.12.2019		01.01.2018 31.12.2018	
	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Aktywowane w cenę nabycia lub wytworzenia innych aktywów	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Aktywowane w cenę nabycia lub wytworzenia innych aktywów
Amortyzacja środków trwałych	448	-	584	-
Amortyzacja prawa do użytkowania aktywów	308	-	-	-
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	87	-	56	-
RAZEM	843	-	640	-

6.25.3. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Koszty wynagrodzeń	3 485	3 177
Koszty ubezpieczeń społecznych	577	529
Inne koszty świadczeń pracowniczych	240	211
Dotacje do wynagrodzeń	(114)	(110)
Razem	4 188	3 807

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami pomniejszone o otrzymane dotacje. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują

świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy. Spółka zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

6.26. POZOSTAŁE PRZYCHODY

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Rozwiązanie rezerwy na premie dla Zarządu	100	75
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	107	121
Rozwiązanie rezerwy na koszty badania	60	60
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	36	-
Odszkodowania za szkody komunikacyjne	8	27
Pozostałe przychody	4	25
Razem	315	308

Do pozostałych przychodów Spółka zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są rozwiązane rezerwy, zyski ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i otrzymane odszkodowania.

Otrzymane odszkodowania obejmują głównie szkody dotyczące ubezpieczonych środków transportu.

6.27. PRZYCHODY FINANSOWE

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Dywidendy otrzymane	12 014	13 403
Opłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	492	583
Aktualizacja wartości inwestycji	117	-
Przychody z tytułu odsetek, w tym:		
a) bankowe	45	58
b) od udzielonych pożyczek	2 093	1 691
c) od rat leasingowych	51	-
Zysk z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	-	8
Razem	14 812	15 743

Do przychodów finansowych klasyfikowane są między innymi dywidendy, przychody z tytułu odsetek oraz opłaty z tytułu poręczeń udzielanych spółkom zależnym.

6.28. POZOSTAŁE KOSZTY

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownice	113	101
Utworzenie rezerwy na premie dla Zarządu	36	175
Utworzenie rezerwy na badanie bilansu	60	60
Koszty zaniechanej inwestycji	63	-
Korekta o VAT naliczony dotyczący sprzedaży mieszanej	36	31
Składki członkowskie POPON	12	12
Koszty szkód komunikacyjnych	8	27
Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	9
Darowizny	1	4
Pozostałe koszty	2	-
Razem	331	419

Do pozostałych kosztów Spółka zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są utworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania, koszty szkód komunikacyjnych, straty z tytułu zaniechania inwestycji, składki członkowskie na rzecz Polskiej Organizacji Pracodawców Osób Niepełnosprawnych, VAT naliczony dotyczący sprzedaży mieszanej oraz wypłacone darowizny.

6.29. KOSZTY FINANSOWE

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Aktualizacja wartości inwestycji	4 633	268
Koszty odsetek, w tym dotyczące:		
a) kredytów bankowych	1 032	819
b) leasingowe	121	8
c) pozostałe	9	3
Prowizje od kredytów i gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	108	188
Opłaty z tytułu poręczenia	1	2
Strata z tytułu likwidacji spółki zależnej	28	-
Pozostałe koszty	-	50
Razem	5 932	1 338

Do kosztów finansowych klasyfikowane są między innymi koszty z tytułu aktualizacji wartości posiadanych udziałów i akcji, odsetki, opłaty i prowizje od otrzymanych kredytów, gwarancji oraz opłaty z tytułu otrzymanych poręczeń. straty z tytułu sprzedaży i likwidacji aktywów finansowych.

Koszty aktualizacji wartości inwestycji obejmują odpis aktualizujący utworzony na wartość 50% wpłaconych wkładów do Spółki zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa.

6.30. (STRATA)/ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI DOTYCZY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ UMÓW Z KLIENTAMI

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Odpisy aktualizujące wartości udzielonych pożyczek	(4 578)	(20 395)
Razem	(4 578)	(20 395)

W 2019 roku utworzono odpisy aktualizujące na pożyczki wraz z odsetkami udzielone w 2019 roku spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa. Łączna wartość odpisu obejmuje 100% udzielonych spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa pożyczek w wysokości 22 159 tys. zł i naliczonych na dzień 31.12.2019 r. odsetki w wysokości 2 814 tys. zł.

6.31. PODATEK DOCHODOWY

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

Działalność kontynuowana	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	2 275	2 035
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	2 275	2 035
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w tym:	(2 275)	(2 035)
- wykazane w rachunku zysków i strat	(2 259)	(1 947)
- wykazane w pozostałych całkowitych dochodach	(16)	(88)

6.31.2. UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM W SPRAWOZDANIU Z ZYSKOW LUB STRAT

Działalność kontynuowana	Dochód z zysków kapitałowych		Dochód z innych źródeł	
	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	8 650	16 460	(5 863)	(21 632)
Stawka podatkowa (w %)	19	19	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	1 644	3 127	-	-
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	(7 584)	(13 134)	(2 832)	8 318
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 900	461	5 354	20 986
- Odpisy aktualizujące wartości udzielonych pożyczek	-	-	4 578	20 395
- Wycena udziałów i akcji	4 633	269	-	-
- Utworzone rezerwy	-	-	208	338
- Różnica między amortyzacją podatkową a bilansową	59	24	72	25
- Składki ZUS niezapłacone	43	39	52	44
- NKUP amortyzacja środków trwałych	127	80	159	84
- Odsetki	-	-	139	23
- Nie wypłacone wynagrodzenia	16	16	17	16
- Inne	22	33	129	61
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	(353)	(250)	(30 540)	(67 262)
- Wynagrodzenie oraz składki ZUS za rok ubiegły-zapłacone	(53)	(52)	(61)	(57)
- Amortyzacja środków trwałych	(59)	(87)	(72)	(90)
- Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego	(101)	(23)	(122)	(23)
- Udział w kosztach Spółki Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	-	(58)	(30 080)	(67 079)
- Koszty z tytułu najmu pomieszczeń	(118)	-	(142)	-
- Inne	(22)	(30)	(63)	(13)
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	-	58	24 438	55 988
- Odsetki otrzymane z lat ubiegłych	-	-	58	14
- Otrzymane dofinansowanie SOD	-	-	9	9
- Udział w przychodach Spółki Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	-	58	24 246	55 984
- Faktury korygujące nie zawinione na przełomie roku	-	-	-	(34)
- Przychody z tytułu dzierżawy sprzętu LIC	-	-	125	-
- Zwrot opłat bankowych	-	-	-	15
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	(12 131)	(13 403)	(2 084)	(1 394)
- Dywidendy otrzymane	(12 014)	(13 403)	-	-
- Rozwiązane rezerwy	-	-	(267)	(256)
- Odsetki naliczone	-	-	(1 792)	(1 130)
- Wycena udziałów i akcji	(117)	-	-	-
- Dofinansowanie SOD naliczone	-	-	(19)	(8)
- Inne	-	-	(6)	-
Zysk/strata podatkowa na działalności zaniechanej	-	-	(345)	(6 811)
Odliczenia od dochodu/straty z lat ubiegłych	(1 066)	(3 326)		
Wynik podatkowy	-	-	(9 040)	(20 125)
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-	-	-	-

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.

Straty poniesione do końca roku 2017 będą rozliczane na dotychczasowych zasadach i jest możliwe ich odliczenie od sumy wszystkich dochodów, niezależnie od źródła ich uzyskania, według kolejności i proporcji wybranej przez Spółkę.

Uwzględniając powyższe zmiany Spółka wykazała za rok 2019 stratę na dochodach z innych źródeł w wysokości 9 040 tys. zł. Zysk podatkowy od dochodów kapitałowych w wysokości 1 066 tys. zł został skompensowany ze stratą z lat ubiegłych.

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

6.31.3. ZESTAWIENIE STRAT PODATKOWYCH DO ROZLICZENIA W LATACH NASTĘPNYCH

Rok rozpoznania straty	Wartość straty	Strata rozliczona do 31.12.2019	Strata pozostała do rozliczenia
2016	6 776	4 399	2 377
2018*	20 125	-	20 125
2019*	9 040	-	9 040
Razem	35 941	4 399	31 542

*strata w 100% z dochodów z innych źródeł.

Łączna wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego rozpoznana na stracie pozostałej do rozliczenia wynosi 5 993 tys. zł.

6.31.4. ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Działalność kontynuowana	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Różnica między amortyzacją księgową a podatkową	140	127	13	24
Środki trwałe - leasing	-	48	(48)	-
Naliczone odsetki	561	242	319	212
Należności z tytułu leasingu	25	-	25	-
Aktualizacja wyceny objętych udziałów INTROL Sp. z o.o.	51	51	-	-
Wycena objętych udziałów INTROL- Energomontaż Sp. z o.o. (ZCP)	4 362	4 362	-	-
Pozostałe	4	1	3	(1)
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 143	4 831	312	235
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz inne świadczenia pracownicze	29	28	1	(3)
Odpisy aktualizujące na odsetki od pożyczek	535	231	304	231
Wynagrodzenia wypłacone w następnym roku	6	6	-	1
Wycena udziałów i akcji	961	113	848	10
Rezerwa na zobowiązania z tytułu leasingu	2	22	(20)	22
Składki ZUS	18	16	2	-
Rezerwa na badanie bilansu	7	7	-	-
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	5 993	4 478	1 515	3 192
Strata podatkowa odliczona na działalności zaniechanej	(66)	(1 294)	(66)	(1 294)
Rezerwa na premie dla Zarządu	7	19	(12)	19
Wycena instrumentów pochodnych (IRS)	103	88	15	88
Pozostałe	7	7	-	4
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 602	3 721	2 587	2 270
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków i strat			(2 259)	(1 947)
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesionego na kapitał własny			(16)	(88)

Działalność zaniechana	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena kontraktów długoterminowych	-	29	(29)	(197)
Naliczone kary umowne	87	87	-	-
Pozostałe	-	2	(2)	(2)
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	87	118	(31)	(199)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
NKUP koszty poniesione dot. kontraktów długoterminowych	-	52	(52)	(698)
Odpisy aktualizujące na należności	197	152	45	(8)
Rezerwa na straty na kontraktach	551	588	(37)	125
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	24	(24)	(678)
Strata podatkowa możliwa do odliczenia przy działalności zaniechanej	66	1 294	66	1 294
Pozostałe	1	4	(3)	(3)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	815	2 114	(5)	32
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat			(26)	(231)

W 2019 roku znaczący wpływ na utworzone aktywo na podatek odroczone ma strata podatkowa możliwa do rozliczenia w latach następnych.

6.32. ANALIZA WYNIKU Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

W dniu 30 listopada 2015 r. została zawarta umowa przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa stanowiąca Pion Produkcyjno – Usługowy INTROL S.A. na rzecz INTROL – Energomontaż Sp. z o.o., spółki w której INTROL S.A. posiada 100% udziałów. W wyniku tej transakcji na rzecz INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. jako spółki przejmującej, przeniesiony zostały zespół składników materialnych, niematerialnych, zobowiązań, praw i obowiązków wynikających z zawartych umów oraz pracowników stanowiących personel Pionu Produkcyjno-Usługowego.

Przeniesienie ZCP nastąpiło w zamian za objęcie przez INTROL S.A. 49 070 udziałów o łącznej wartości nominalnej 24 535 000 zł w podwyższonym kapitale zakładowym INTROL – Energomontaż Sp. z o.o.

Istotnym składnikiem ZCP są prawa i obowiązki wynikające z umów realizowanych przez ZCP. W związku z tym, że nie wszystkie umowy mogły zostać przekazane w ramach ZCP, są one realizowane do zakończenia przez INTROL S.A. i wykazywane w sprawozdaniach jako działalność zaniechana.

6.32.1. ZYSK/STRATA ZA ROK OBROTOWY Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	240	1 326
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	260	2 488
C. Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	(20)	(1 162)
D. Koszty sprzedaży	154	534
E. Koszty ogólnego zarządu	-	-
F. Pozostałe przychody	-	40
G. Pozostałe koszty	74	241
H. (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości	(343)	(1)
I. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G+H)	(591)	(1 898)
J. Przychody finansowe	-	3
K. Koszty finansowe	16	116
L. Zysk/(Strata) brutto (I+J-K)	(607)	(2 011)
M. Podatek dochodowy	(26)	(231)
N. Zysk/(Strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	(581)	(1 780)

Umowy realizowane w ramach działalności zaniechanej generują stratę netto w wysokości 581 tys. zł. Strata obejmuje bieżące koszty poniesione w 2019 roku na realizację kontraktów i koszty napraw gwarancyjnych.

W pozostałych kosztach uwzględnione są koszty sądowe w wysokości 74 tys. zł.

Koszty finansowe obejmują zapłacone odsetki w wysokości 16 tys. zł związane z wykonaniem podpisanego 31 marca 2017 roku porozumienie z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A

6.32.2. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Opis pozycji (wartości w tys. PLN)	2019	2018
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	602	(5 693)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-
Przepływy pieniężne z działalności razem	602	(5 693)

Wyodrębniona działalność zaniechana wykazała dodatni przepływ z działalności operacyjnej.

6.33. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

6.33.1. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Zmiana stanu rezerw długoterminowych, krótkoterminowych i rezerw na podatek odroczony w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(90)	(2 806)
- zmiana stanu rezerw aktuarialnych bez uwzględnienia wpływu podatku odroczonego odniesionych na kapitał rezerwowy – świadczenia pracownicze	(7)	(2)
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(97)	(2 808)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności i rozliczeń międzyokresowych oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	276	(6 182)
- podatek dochodowy odniesiony na kapitały rezerwowe	16	88
- dywidendy nieotrzymane	(2 000)	2 407
- kompensaty należności w zamian za spłatę pożyczki	-	(519)
- należność nie otrzymana za sprzedane udziały	(10)	10
- urządzenia przekazane jako leasing	896	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(822)	(4 196)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(439)	(1 555)
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	112	(104)
- podatek VAT od nabytych środków trwałych		222
- kompensata zobowiązań z należnymi odsetkami od pożyczki		61
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(327)	(1 376)

6.33.2. PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek zaprezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	1 027	919
Korekty zysku netto z tytułu odsetek w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:	(1 037)	(934)
- odsetki otrzymane dotyczące działalności inwestycyjnej	(506)	(573)
- odsetki naliczone dotyczące działalności inwestycyjnej	(1 683)	(1 188)
- odsetki zapłacone dotyczące działalności finansowej	1 152	827
Odsetki netto dotyczące działalności operacyjnej niekorygujące zysku netto	(10)	(15)

6.33.3. ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Korekta zysku netto z tytułu straty na działalności inwestycyjnej:		
Zysk / strata ze zbycia środków trwałych	(35)	8
Przychody z likwidowanych Spółek	-	(8)
Koszty z likwidowanych Spółek	27	-
Odpis aktualizujący na posiadane udziały Spółki zależnej	4 633	-
Wycena posiadanych akcji	(117)	269
Strata z tytułu zaniechania inwestycji	63	-
Odwrócenie wyceny sprzedanych akcji FAMAK	-	(29)
Strata na sprzedaży akcji FAMAK	-	29
Odpis aktualizujący na pożyczki udzielone spółce zależnej	4 578	20 395
Razem	9 149	20 664

6.33.4. PODATEK DOCHODOWY (ZAPŁACONY)

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat z działalności kontynuowanej	(2 259)	1 947
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego z działalności kontynuowanej	(2 587)	(2 270)
Zmiana stanu rezerwy z tytułu podatku dochodowego z działalności kontynuowanej	312	235
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Podatek zapłacony przez płatnika od otrzymanej kwoty z tyt. likwidacji Spółki	-	-
Podatek odroczonej ujęty w innych całkowitych dochodach	16	88
Razem	-	-

6.33.5. WYDATKI NA NABYCIE RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Zwiększenia środków trwałych i wartości niematerialnych	493	1 583
- zwiększenia wynikające z zawartych umów leasingu	(243)	(163)
- zmiana stan z tyt. zobowiązań inwestycyjnych	113	(104)
- środki trwałe nabyte w wyniku kompensaty	-	(967)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	363	349

6.33.6. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

01.01.2019-31.12.2019	Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Zobowiązania z tyt. dywidendy akcjonariuszom Spółki	Razem
Wartość na początek okresu	23 975	176	-	24 151
Krótkoterminowe na początek okresu	4 880	92	-	4 972
Długoterminowe na początek okresu	19 095	84	-	19 179
Zwiększenia / zmniejszenia	796	3 573	-	4 369
Uchwała o wypłacie dywidendy			2 091	2 091
Wpływ/ wypływ środków pieniężnych	796	(295)	(2 091)	(1 590)
Zawarcie umów leasingu finansowego	-	97	-	97
Wdrożenie MSSF16 Leasing	-	3 771	-	3 771
Wartość na koniec okresu	24 771	3 749	-	28 520
Krótkoterminowe na koniec okresu	4 750	296	-	5 046
Długoterminowe na koniec okresu	20 021	3 453	-	23 474
01.01.2018-31.12.2018	Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	Razem
Wartość na początek okresu	18 511	232	-	18 743
Krótkoterminowe na początek okresu	-	125	-	125
Długoterminowe na początek okresu	18 511	107	-	18 618
Zwiększenia / zmniejszenia	5 464	(56)	-	5 408
Wpływ/ wypływ środków pieniężnych	5 464	(219)	-	5 245
Zawarcie umów leasingu finansowego	-	163	-	163
Wdrożenie MSSF16 Leasing	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	23 975	176	-	24 151
Krótkoterminowe na koniec okresu	4 880	92	-	4 972
Długoterminowe na koniec okresu	19 095	84	-	19 179

6.34. NIEPEWNOŚĆ, CO DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Nie istnieje niepewność co do kontynuowania działalności.



6.35. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

6.35.1. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI Z GRUPY INTROL S.A. W 2019 R.

2019 rok	Sprzedaż produktów i usług	Dywidendy	Inne Przychody finansowe	Koszty	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Należności od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
Intról Automatyka Sp. z o. o. Sp. Komandytowa	315	5 293	-	95	-	-	192
Limatherm S.A.	3	-	-	-	-	592	-
Intról- Energomontaż Sp. z o.o.	381	-	115	384	-	1 874	22
Limatherm Sensor Sp. z o. o. (w Limanowej)	2	1 104	-	1	-	-	-
I4 TECH Sp. z o.o.	67	369	17	-	-	12	-
Introbat Sp. z o.o.	43	400	-	-	-	5	-
RAControls Sp. z o.o.	54	2 284	-	2	-	6	-
Limatherm Components Sp. z o. o.	712	969	55	199	-	1 108*	20
Atechem Sp. z o.o.	35	300	-	-	-	4	-
Intról Pro – ZAP Sp. z o. o.	2 096	1 295	67	-	-	660	-
PWP Katowice Sp. z o.o.	133	-	199	-	4 640	36	-
IB Systems Sp. z o.o.	197	-	341	-	2 900	74	-
Intról Sp. z o.o.	1 247	-	5	94	-	1 091	10
Smart In Sp. z o. o.	11	-	-	-	-	6	-
Smart In Sp. z o.o. Sp. Komandytowa	58	-	1 762	9 257	24 973	333	-
Limatherm Sensor Sp. z o.o. (w Katowicach)	11	-	1	-	26	1	-
Intról Automatyka Sp. z o.o.	11	-	-	-	-	1	-
PWP Inżynieria Sp. z o.o.	34	-	1	-	-	20	-
Razem brutto	5 410	12 014	2 563	10 032	32 539	5 823	244
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	24 973	-	-
Razem netto	5 410	12 014	2 563	10 032	7 566	5 823	244

* kwota należności obejmuje: 21 tys. zł należności z tyt. dostaw i usług, 1 006 tys. zł długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego, 81 tys. zł krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

6.35.2. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI POZA GRUPĄ INTROL S.A. W 2019 R.

2019 rok	Sprzedaż materiałów towarów, produktów i usług	Koszt wytworzenia sprzedanych materiałów, towarów, produktów i usług	Inne przychody finansowe	Koszty ogólnego zarządu	Należności tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Zobowiązania związane z prawem do użytkowania lokali
Polon Bodziony, Kapral S.J.	-	106	73	191	2 000	3	2 274
Rockall Capital Management Sp.z o.o.	-	-	-	66	-	7	-
Razem	-	106	73	257	2 000	10	2 274



6.35.3. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI Z GRUPY INTROL S.A. W 2018 R.

2018 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. Sp. Komandytowa	1 945	1 009	-	119	-	1 573	35
Limatherm S.A.	17	5 592	-	-	-	2 592	-
Introl- Energomontaż Sp. z o.o.	1 632	-	82	489	-	1 653	29
Limatherm Sensor Sp. z o. o. (w Limanowej)	9	1 266	-	-	-	-	-
I4 TECH Sp. z o.o.	49	32	17	-	-	22	-
Introbat Sp. z o.o.	62	-	-	-	-	6	-
RAControls Sp. z o.o.	42	3 265	-	3	-	4	-
Limatherm Components Sp. z o. o.	779	478	180	196	3 700	39	20
Atechem Sp. z o.o.	37	-	-	-	-	3	9
Introl Pro – ZAP Sp. z o.o.	1 992	1 453	51	-	5	905	-
PWP Katowice Sp. z o.o.	172	-	160	2	9 022	108	-
IB Systems Sp. z o.o.	128	308	392	-	2 900	52	-
Introl Sp. z o.o.	644	-	2	60	-	484	-
Smart In Sp. z o.o.	11	-	-	-	-	4	-
Smart In Sp. z o.o. Sp.Komandytowa	55	-	1 313	13	20 395	221	-
Limatherm Sensor Sp. z o.o. (w Katowicach)	3	-	8	-	-	11	-
Introl Automatyka Sp. z o.o.	11	-	-	-	40	1	-
PWP Introl Sp. z o.o.	12	-	16	-	338	1	-
Razem brutto	7 600	13 403	2 221	882	36 400	7 679	93
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	20 395	-	-
Razem netto	7 600	13 403	2 221	882	16 005	7 679	93

6.35.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI POZA GRUPĄ INTROL S.A. W 2018 R.

2018 rok	Sprzedaż materiałów towarów, produktów i usług	Koszt wytworzenia sprzedanych materiałów, towarów, produktów i usług	Inne przychody finansowe	Koszty ogólnego zarządu	Należności tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
Polon Bodziony, Kapral S.J.	-	-	60	296	2 000	33	-
Rockall Capital Management Sp.z o.o.	-	-	-	66	-	7	-
Consorg SA	-	-	-	-	-	1	10
Razem	-	-	60	362	2 000	41	10



6.36. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	31.12.2019	31.12.2018
Na rzecz jednostek powiązanych	49 069	40 254
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	7 310	8 233
- udzielonych gwarancji i poręczeń	310	1 233
- pozostałe	7 000	7 000

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

6.37. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Plan połączenia INTROL S.A. oraz Introbat Sp. z o.o.

Zarząd INTROL S.A. z siedzibą w Katowicach zawiadomił w trybie art. 504 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych („KSH”) o zamiarze połączenia INTROL S.A. z siedzibą w Katowicach, adres: ul. Kościuszki 112, 40-519 Katowice, wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000100575, NIP 6340030925, REGON 272043375, kapitał zakładowy: 5 227 760 zł, w całości wpłacony (dalej: „Spółka Przejmująca”) oraz spółki pod firmą INTROBAT Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, adres: ul. 16-go Lipca 14, kod 41-506, poczta Chorzów, wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000128459, REGON: 273869284, NIP: 6272272678, kapitał zakładowy: 184 000 zł (dalej: „Spółka Przejmowana”).

Połączenie Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH– tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą całości majątku Spółki Przejmowanej (łączenie się przez przejęcie).

W związku z faktem, iż Spółka Przejmująca jest jedynym udziałowcem Spółki Przejmowanej, niniejsze połączenie nastąpi w trybie uproszczonym (stosownie do treści art. 516 § 6 KSH), jak również bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej i zmiany jej statutu.

Zasady połączenia Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej zostały określone w „Planie Połączenia” z dnia 30 grudnia 2019 r. (dalej: „Plan Połączenia”).

Plan Połączenia został bezpłatnie udostępniony do publicznej wiadomości na stronach internetowych Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej w dniu 31 grudnia 2019 r.

<https://www.introlsa.pl/plan-polaczenia-introl-sa-introbat-sp-o-o/>

Plan Połączenia został również złożony do akt rejestrowych Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej w dniu 31 grudnia 2019 r.

O niniejszym wydarzeniu Emitent zawiadomił raportem bieżącym 1/2020 w dniu 13 stycznia 2020 r.

Drugie zawiadomienie o zamiarze połączenia Emitenta z Introbat Sp. z o.o. opublikowano raportem bieżącym 10/2020 w dniu 14 lutego 2020 r.

10 marca 2020 r. w siedzibie INTROL S.A. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie. Podczas Zgromadzenia pod głosowanie poddano uchwałę w sprawie połączenia Spółki Przejmującej (INTROL S.A.) i Spółki Przejmowanej (Introbat Sp. z o.o.)

Na dzień publikacji niniejszego raportu wpis połączenia jeszcze nie nastąpił.

Skupu akcji własnych

Zarząd INTROL S.A. w nawiązaniu do Uchwały nr 6 podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie INTROL S.A. w dniu 7 stycznia 2019 r. w sprawie nabycia akcji własnych Emitenta w celu ich umorzenia poinformował, iż w dniu 9 marca 2020 r. podjął uchwałę w przedmiocie realizacji wyżej wskazanej uchwały NWZ Spółki i postanowił o uchwaleniu Planu skupu akcji własnych INTROL S.A.

9 marca 2020 r. Rada Nadzorcza INTROL S.A., działając na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 7 stycznia 2019 r. zatwierdziła przyjęty uchwałą Zarządu Emitenta plan skupu akcji własnych.



Pierwsza transza skupu Akcji Własnych objęła nabycie maksymalnie do 434.782 sztuk Akcji Własnych. Akcje zostały nabyte za łączną kwotę nie wyższą niż 1 000 000 zł.

Cena nabycia jednej Akcji wynosiła 2,30 zł (dwa złote i trzydzieści groszy) przy czym cena nabycia Akcji była jednakowa dla wszystkich Akcjonariuszy. Akcje w ramach pierwszej transzy skupu Akcji Własnych były nabywane za pośrednictwem Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna.

Oferta dotycząca pierwszej transzy skupu Akcji Własnych została ogłoszona 11 marca 2020 r.

Termin rozpoczęcia przyjmowania ofert sprzedaży Pierwszej Transzy skupu Akcji Własnych przez Akcjonariuszy wyznaczono na 16 marca 2020 r. Termin zakończenia przyjmowania ofert sprzedaży Akcji Własnych przez Akcjonariuszy w ramach pierwszej transzy wyznaczono na 20 marca 2020 r.

Przewidywalnym dniem rozliczenia nabycia Akcji Własnych w ramach pierwszej transzy był 27 marca 2020 r.

O niniejszym wydarzeniu Emitent poinformował raportem bieżącym 12/2020 z dnia 9 marca 2020 r. oraz 15/2020 z dnia 11 marca 2020 r.

Zarząd INTROL S.A. w dniu 27 marca 2020 r. otrzymał od Domu Maklerskiego BDM S.A. informację, iż na łamach serwisu internetowego PAP opublikowano komunikat dotyczący wyników oferty zakupu akcji INTROL S.A.

Treść komunikatu PAP brzmi następująco:

„Dom Maklerski BDM S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej, jako podmiot pośredniczący w Ofercie zakupu 434.782 akcji INTROL Spółka Akcyjna (dalej: Akcje), opublikowanej w dniu 11 marca 2020 r. informuje, że w wyniku realizacji w/w Oferty zawarto w dniu 27 marca 2020 r. transakcje, których przedmiotem było 434.782 Akcji. Ilość akcji na jaką złożono zapisy sprzedaży przekroczyła ilość Akcji na jaką została ogłoszona Oferta, co spowodowało redukcję zapisów, której średni poziom wyniósł 92,54%.

O niniejszym wydarzeniu Emitent poinformował raportem bieżącym 18/2020 z dnia 27 marca 2020 r.

Wyniki kontroli wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 31.01.2020 r. w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za lata 2015 oraz 2016.

W dniach 5 i 6 lutego 2020 r. do siedziby Spółki wpłynęły dwa wyniki kontroli wydane przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 31.01.2020 r. w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za lata 2015 oraz 2016. Na podstawie wyniku kontroli Spółka powzięła informację, że organ celno-skarbowy zakwestionował ujęcie amortyzacji znaku towarowego Introl w kosztach podatkowych Spółki za badane lata, co skutkuje заниżeniem podatku CIT za rok 2015 oraz 2016 w łącznej wysokości 1,15 mln zł. Spółka nie podziela stanowiska organu celno-skarbowego i będzie chciała skorzystać z możliwych dostępnych prawnych dróg (w tym sądowej) dowiedzenia słuszności i prawidłowości dokonanych rozliczeń. Na obecnym etapie sprawy (wynik kontroli), stanowisko organu nie ma klauzuli wykonalności co w powiązaniu, w ocenie Spółki oraz doradcy podatkowego firmy, z argumentacją potwierdzającą prawidłowość rozliczeń, skutkuje nietworzeniem rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe.

Działania podjęte w INTROL S.A. wobec pandemii koronawirusa

W grudniu 2019 r. w mediach pojawiły się pierwsze informacje nt. nowego chińskiego wirusa SARS Cov-2, wywołującego chorobę COVID-19. W pierwszym kwartale 2020 r. nowy patogen rozprzestrzenił się po wszystkich kontynentach. Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje obecną pandemiczną sytuację i jej potencjalny wpływ na kondycję INTROL S.A., jednakże nie uważa tej sytuacji za zdarzenie wymagające wprowadzenia korekt w sprawozdaniu finansowym Emitenta za 2019 r., lecz za zdarzenie po dacie bilansu. Sytuacja zmienia się jednakże z dnia na dzień. Ewentualny negatywny wpływ na Emitenta zostanie uwzględniony w ew. odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r.

Na dzień sprawozdawczy Zarząd Emitenta nie odnotował zauważalnego wpływu koronawirusa na przychody, sprzedaż i łańcuch dostaw spółki, jednakże za wcześnie jest jeszcze na konkretne szacowanie przyszłych skutków, oddziaływujących na wyniki finansowe Emitenta w I kwartale i pierwszym półroczu 2020 r. Zarząd Emitenta poniżej przedstawia środki bezpieczeństwa, które niezwłocznie zostały podjęte po sygnałach o narastającej ilości zakażeń koronawirusem na terenie Polski. Na łamach skonsolidowanego raportu rocznego Grupy INTROL zamieszczono informacje nt. działań podjętych przez spółki Grupy i ocenę potencjalnego wpływu obecnej pandemii na ich dalszą działalność.

Z uwagi na stan epidemii COVID-19 na terenie Polski, pracownicy INTROL S.A. od 12 marca 2020 r. do odwołania pracują w trybie home – office (praca zdalna). Katowicka siedziba Spółki pracuje w trybie dyżurów.

Na dzień publikacji raportu Emitent nie przewiduje zwolnień pracowników.



6.38. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCEJ NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Na sprawozdanie finansowe w 2019 r. istotny wpływ miały następujące zdarzenia i czynniki:

- Obniżenie kapitału zakładowego dokonane na podstawie Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia INTROL S.A. z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki. W dniu 29 marca 2019 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Emitenta z kwoty 5 327 760 zł o kwotę 100 000 zł, tj. do kwoty 5 227 760 zł.
- Wypłata dywidendy w wysokości 2 091 104 zł, na mocy uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy INTROL S.A. z dnia 9 kwietnia 2019 r.
- INTROL S.A. jest komandytariuszem Spółek Introl Automatyka Sp. z o.o. Spółka Komandytowa i Smart In Sp. z o.o. Spółka Komandytowa. Spółka komandytowa, jako spółka osobowa, nie jest podatnikiem podatku dochodowego, przez co wypracowany przez nią zysk nie jest bezpośrednio opodatkowany podatkiem dochodowym na poziomie spółki. Podatnikami podatku dochodowego są odrębnie wszyscy wspólnicy, a opodatkowaniu podlega dochód uzyskiwany przez każdego ze wspólników z osobna. Wynika to z tego, że spółka komandytowa nie posiada osobowości prawnej.
Wobec powyższego w sprawozdaniu za rok 2019 INTROL S.A. jako komandytariusz uwzględnił przychody (w wysokości 24 246 tys. zł) i koszty (w wysokości 30 081 tys. zł) podatkowe w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych, proporcjonalnie do posiadanego udziału w zysku w/w Spółek co wpłynęło na zwiększenie straty podatkowej za rok 2019 i tym samym na zwiększeniu zysku netto INTROL S.A. o 1 109 tys. zł.
- Wpływ na prezentowane sprawozdanie za rok 2019 miała realizacja niezakończonych kontraktów, które ze względu na specyfikę nie mogły być przekazane w ramach umowy z dnia 30 listopada 2015 r. jako ZCP do spółki Introl – Energomontaż Sp. z o.o. oraz świadczenia usług w ramach udzielonych gwarancji i rękojmi dla kontraktów zakończonych.
Wyniki prezentowane na działalności zaniechanej zostały uwzględnione w rachunku zysków lub strat i innych całkowitych dochodach i szczegółowo przedstawiono w Punkcie 6.30 oraz w punktach sprawozdania w których występują.
- Na 31 grudnia 2019 Spółka wyceniła posiadane 335 700 szt. akcji spółki Mostostal Zabrze S.A. Wycena wpłynęła korzystnie na wynik i wykazała zysk netto za 12 miesięcy 2019 r. w wysokości 95 tys. zł z uwzględnieniem podatku odroczonego.
- W 2019 roku Spółka osiągnęła przychody z tytułu otrzymanych dywidend od spółek zależnych w łącznej wysokości 12 014 tys. zł.
- Spółka utworzyła odpis aktualizujący w wysokości 4 578 tys. zł na udzielone w 2019 roku pożyczki i naliczone odsetki spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa. Na dzień 31.12.2019 r wartość odpisu obejmuje 100% udzielonych pożyczek w wysokości 22 159 tys. zł i naliczonych na dzień 31.12.2019 r. odsetki w wysokości 2 814 tys. zł.
- W 2019 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący w wysokości 4 633 tys. zł co stanowi 50% wartości posiadanych wkładów w Spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. spółka komandytowa.

6.39. EMISJA, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie sprawozdawczym ww. zdarzenia nie nastąpiły.



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

Informacje nt. istotnych inwestycji są zamieszczone w **Nocie 6.41** sprawozdania finansowego „Inwestycje w jednostkach zależnych”.

W 2019 r. zmiany w strukturze Grupy INTROL obejmowały:

- zmianę firmy spółki PWP INTROL Sp. z o.o. na PWP Inżynieria Sp. z o.o.,
- podpisanie aneksu do umowy sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa przez INTROL Automatyka Sp. z o.o. Sp.k. i INTROL Sp. z o.o.,
- sprzedaż udziałów przez osoby fizyczne w Introbat Sp. z o.o. na rzecz INTROL S.A.,
- podjęcie przez Zarząd INTROL S.A. uchwał w przedmiocie odstąpienia od realizacji projektów (przekształcenie Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej w spółkę komandytową oraz projekt podziału INTROL – Energomontaż Sp. z o.o. poprzez wydzielenie z ww. spółki nowej spółki, tj. NZOZ Energomontaż Chorzów Sp. z o.o.),
- podwyższenie kapitału zakładowego w INTROL Sp. z o.o.
- podwyższenie wkładu w Smart In Sp. z o.o. Sp.k.,
- zakończenie likwidacji Limatherm Holding S.A. w likwidacji i rozwiązanie spółki,
- zawieszenie działalności Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,
- zmianę umowy spółki Smart In Sp. z o.o. Sp.k.,
- wykreślenie Limatherm Holding S.A. z Krajowego Rejestru Sądowego,
- zmiany siedziby PWP Inżynieria Sp. z o.o. z Katowic na Mysłowice,
- podjęcie uchwały przez INTROL S.A. w przedmiocie uzgodnienia i podpisania Planu Połączenia INTROL S.A. z Introbat Sp. z o.o.

6.41. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Zmiana firmy spółki PWP INTROL Sp. z o.o. (Katowice)

Dnia 16 stycznia 2019 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników PWP INTROL Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, na którym uchwalono zmiany Aktu założycielskiego Spółki, w tym dokonano zmiany firmy Spółki na PWP Inżynieria Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Dodatkowo rozszerzono przedmiot działalności o pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z).

Sprzedaż udziałów przez osoby fizyczne w Introbat Sp. o.o (Chorzów) na rzecz INTROL S.A.

Na mocy umów sprzedaży udziałów zawartych dnia: 16 stycznia 2019 r., 23 stycznia 2019 r. oraz 31 stycznia 2019 r. pomiędzy osobami fizycznymi („Sprzedającymi”) a INTROL S.A. („Kupujący”), Kupujący nabył od pozostałych wspólników Introbat Sp. z o.o. łącznie 72 udziały o wartości nominalnej 500 zł każdy udział, tj. o łącznej wartości nominalnej 36 000 zł. Aktualnie INTROL S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Introbat Sp. z o.o.

Podjęcie przez Zarząd INTROL S.A. uchwał w przedmiocie odstąpienia od realizacji projektów

20 lutego 2019 r. na posiedzeniu Zarządu INTROL S.A. podjęto uchwałę nr 1 w przedmiocie odstąpienia od realizacji projektu przekształcenia Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej w spółkę komandytową. W związku z podjętą uchwałą INTROL S.A. (Sprzedawca) oraz Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Kupujący) podpisały porozumienie o odstąpieniu od umowy sprzedaży jednego udziału w kapitale zakładowym Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Limanowej z dnia 18 grudnia 2018 r.

24 czerwca 2019 r. Zarząd Limatherm Sensor Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach podjął uchwałę o zawieszeniu od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2021 roku działalności Spółki. Powyższa zmiana na dzień publikacji niniejszego raportu nie została wpisana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Podwyższenie kapitału zakładowego w INTROL Sp. z o.o. (Katowice)

25 marca 2019 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników INTROL Sp. z o.o. w Katowicach uchwałą nr 1 postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki z kwoty 500 000 zł o kwotę 4 209 000 zł tj. do kwoty 4 709 000 zł poprzez ustanowienie 84 180 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział.

Wszystkie 84 180 nowo utworzonych udziałów zostało objęte przez INTROL S.A. (tj. dotychczasowy jedyny Wspólnik spółki) i zostało pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 4 209 000 zł. Ww. podwyższenie kapitału zakładowego zarejestrowano w dniu 25 kwietnia 2019 r.



Ponadto, dnia 12 czerwca 2019 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników INTROL Sp. z o.o. w Katowicach uchwałą nr 1 postanowiło ponownie podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 4 709 000 zł o kwotę 1 291 000 zł, tj. do kwoty 6 000 000 zł poprzez ustanowienie 25 820 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział. Wszystkie 25 820 nowo utworzonych udziałów zostało objęte przez INTROL S.A. (tj. dotychczasowy jedyny Wspólnik spółki) i zostało pokryte wkładem pieniężnym w kwocie 1 291 000 zł. 23 lipca 2019 r. ww. zmiana została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Podwyższenie wkładu w Smart In Sp. z o.o. Sp. k.

9 maja 2019 r. wspólnicy Smart In Sp. z o.o. Sp. k. dokonali zmiany § 6 umowy spółki komandytowej, podwyższając wkład komandytariusza INTROL S.A. z kwoty 521 950 zł o kwotę 1 487 536,27 zł, tj. do kwoty 2 009 486,27 zł.

Następnie, dnia 3 lipca 2019 r. wspólnicy Smart In Sp. z o.o. sp. k. ponownie zmienili § 6 umowy spółki komandytowej, podwyższając po raz kolejny wkład komandytariusza INTROL S.A. o kwotę 323 808,72 zł.

Na mocy aktu notarialnego z dnia 2 sierpnia 2019 r. dokonano zmiany umowy spółki komandytowej pod firmą Smart In Sp. z o.o. Sp.k. w zakresie podwyższenia wkładu komandytariusza, tj. INTROL S.A. do spółki Smart In Sp. z o.o. Sp.k. o kwotę 6 000 000 zł, do kwoty 8 573 444,99 zł. Kwota przelana tytułem przedmiotowego podwyższenia wkładu została przeznaczona na spłatę kredytu z Umowy o Multilinię nr K00674/17 z dnia 8 sierpnia 2017 r. z Santander Bank Polska S.A., której kredytobiorcami byli: INTROL S.A. oraz Smart In Sp. z o. o. Sp.k.

Następnie ma mocy aktu notarialnego z dnia 7 sierpnia 2019 r. podwyższono wkład INTROL S.A. w Smart In Sp. z o.o. Sp.k. o kwotę 320 000 zł, zaś na mocy aktu notarialnego z dnia 10 września 2019 r. o kwotę 360 000 zł. W wyniku powyższych czynności na dzień 30 września 2019 r. wysokość wkładu INTROL S.A. w Smart In Sp. z o.o. Sp.k. wynosi 9 253 444,99 zł

Dnia 19 grudnia 2019 r. wspólnicy Smart In Sp. z o.o. Sp. k. dokonali kolejnej zmiany § 6 umowy spółki komandytowej, podwyższając wkład komandytariusza INTROL S.A. z kwoty 9 253 444,99 zł o kwotę 100 000 zł, tj. do kwoty 9 353 444,99 zł.

Zakończenie likwidacji i wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego Limatherm Holding S.A. w likwidacji

18 czerwca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Limatherm Holding S.A. w likwidacji, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z działalności Likwidatora oraz ze sprawozdaniem likwidacyjnym Spółki oraz w związku z zatwierdzeniem ww. dokumentów, podjęło uchwałę, na mocy której uznano proces likwidacji za zakończony.

7 października 2019 r. Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wykreślenia Limatherm Holding S.A. w likwidacji (spółka ze 100% udziałem Emitenta) z Krajowego Rejestru Sądowego. Ww. spółka od 30 grudnia 2017 r. znajdowała się w stanie likwidacji

Zmiana siedziby PWP Inżynieria Sp. z o.o.

28 października 2019 r. Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał zmiany siedziby spółki PWP Inżynieria Sp. z o.o. (spółka ze 100% udziałem Emitenta). Nowa siedziba ww. spółki mieści się w Mysłowicach, przy ul. Katowickiej 60. Poprzednia siedziba mieściła się w Katowicach, przy ul. Kościuszki 112.

Podjęcie przez Zarząd INTROL S.A. uchwały w przedmiocie uzgodnienia i podpisania Planu połączenia INTROL S.A. z Introbat Sp. z o.o.

W dniu 30 grudnia 2019 r., na posiedzeniu Zarządu INTROL S.A. podjęto uchwałę nr 1 w przedmiocie uzgodnienia i podpisania planu połączenia INTROL S.A. – jako Spółki Przejmującej z Introbat Sp. z o.o. – jako Spółki Przejmowanej. Po podpisaniu Plan połączenia został złożony do akt rejestrowych Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej w dniu 31 grudnia 2019 r.

6.42. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

W okresie objętym sprawozdaniem nie dokonywano inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

6.43. KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

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



6.44. INSTRUMENTY FINANSOWE

6.44.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I ICH WARTOŚĆ GODZIWA

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Aktywa finansowe</i>				
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	20 621	29 150	20 621	29 150
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 326	9 979	6 326	9 979
- Pożyczki udzielone	9 566	18 006	9 566	18 006
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 423	615	3 423	615
- Lokaty bankowe na zabezpieczenie gwarancji	219	550	219	550
- Należności z tytułu leasingu finansowego	1 087	-	1 087	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGPWF)	278	161	278	161
- Udziały/ akcje w innych jednostkach	278	161	278	161
<i>Zobowiązania finansowe</i>				
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	30 708	26 656	30 708	26 656
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 188	2 505	2 188	2 505
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 749	176	3 749	176
- Kredyty bankowe	24 771	23 975	24 771	23 975
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń	542	463	542	463
- IRS-y (interest rate swaps)	542	463	542	463

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, które jednak 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.

6.44.2. INSTRUMENTY FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ, WG TRZYPOZIOMOWEJ HIERARCHII

Poziom 1 - wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach.

Poziom 2 - wartość godziwa ustalana na bazie wartości obserwowalnych na rynku, jednakże nie będących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. Ustalane poprzez odniesienie bezpośrednie lub pośrednie do podobnych instrumentów istniejących na rynku).

Poziom 3 - wartość godziwa ustalana na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe.

31.12.2019	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	278	-	-	278
- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu inne niż instrumenty pochodne	278	-	-	278

W okresie bieżącym transfery pomiędzy poziomem 1 i poziomem 2 nie wystąpiły.

31.12.2018	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	161	-	-	161
- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu inne niż instrumenty pochodne	161	-	-	161

W okresie roku 2018 transfery pomiędzy poziomem 1 i poziomem 2 nie wystąpiły.

6.44.3. 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.

6.44.4. RYZYKO RYNKOWE

6.44.4.1. 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.

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

31.12.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	454	10%	45	-10%	(45)
Środki pieniężne w EUR	17	10%	2	-10%	(2)
Środki pieniężne w USD	132	10%	13	-10%	(13)
Środki pieniężne w CAD	262	10%	26	-10%	(26)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	43	10%	4	-10%	(4)
Zobowiązania finansowe	329	10%	(33)	-10%	33
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	21	10%	(2)	-10%	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	21	10%	(2)	-10%	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w CAD	287	10%	(29)	-10%	29

31.12.2018	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	442	10%	44	-10%	(44)
Środki pieniężne w EUR	18	10%	2	-10%	(2)
Środki pieniężne w USD	131	10%	13	-10%	(13)
Środki pieniężne w CAD	249	10%	25	-10%	(25)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	44	10%	4	-10%	(4)
Zobowiązania finansowe	329	10%	(33)	-10%	33
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	36	10%	(4)	-10%	4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	21	10%	(2)	-10%	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w CAD	272	10%	(27)	-10%	27

6.44.4.2. 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 zaciągnięcia 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. W związku z faktem, iż Grupa nie osiągała na koniec każdego kwartału w okresie sprawozdawczym 31.12.2018-30.09.2019 r. wskaźnika dla skonsolidowanych danych zadłużenia/EBITDA, jaki zobowiązała się utrzymać zgodnie z zapisami umowy, Bank dokonał od 1 lutego 2019 r. zwiększenia marży o 0,5%. Obniżenie marży nastąpi od pierwszego dnia okresu odsetkowego rozpoczynającego się po stwierdzeniu przez Bank ustania przyczyn podwyższenia marży.

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 ryzyka walutowego.

31.12.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	14 295	2%	286	-2%	(286)
Środki pieniężne	3 423	2%	69	-2%	(69)
Lokaty bankowe na zabezpieczenie gwarancji	219	2%	4	-2%	(4)
Pożyczki udzielone	9 566	2%	191	-2%	(191)
Należności z tytułu leasingu finansowego	1 087	2%	22	-2%	(22)
Zobowiązania finansowe	28 520	2%	(570)	-2%	570
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 749	2%	(75)	-2%	75
Kredyty bankowe	24 771	2%	(495)	-2%	495

31.12.2018	Wartość bilansowa	Zwiększenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto	Zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	19 171	2%	383	-2%	(383)
Środki pieniężne	615	2%	12	-2%	(12)
Lokaty bankowe na zabezpieczenie gwarancji	550	2%	11	-2%	(11)
Pożyczki udzielone	18 006	2%	360	-2%	(360)
Zobowiązania finansowe	24 151	2%	(483)	-2%	483
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	176	2%	(3)	-2%	3
Kredyty bankowe	23 975	2%	(480)	-2%	480

Spółka posiada kontrakty IRS zabezpieczające przed ryzykiem zmian stopy procentowej kredytów

Kontrakty IRS zabezpieczające przed ryzykiem zmiany stóp procentowych na dzień 31.12.2019 (w tys.)					
Rodzaj instrumentu	Pozycja zabezpieczana	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys. PLN/ tys. EUR)	Termin zapadalności	Aktywa Wycena na 31.12.2019	Zobowiązania Wycena na 31.12.2019
INTROL S.A.					
IRS	Stopa % kredytu	14 095	31.10.2024	-	333
IRS	Stopa % kredytu	5 000	30.05.2025	-	140
IRS	Stopa % kredytu	5 642	31.07.2026	-	69
Razem		24 737		-	542

6.44.5. Ryzyko płynności

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

31.12.2019	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 rok - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi							
Kredyty bankowe długoterminowe	1 370	4 130	15 708	5 473	-	26 681	24 771
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	111	199	621	621	4 253	5 805	3 580
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	30	71	75	-	-	176	169
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 188					2 188	2 188
Razem	3 699	4 400	16 404	6 094	4 253	34 850	30 708
Zobowiązania stanowiące instrumenty pochodne							
IRS-y	13	34	70	26	399	542	542
Razem	13	34	70	26	399	542	542

31.12.2018	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 rok - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi							
Kredyty bankowe krótkoterminowe	989	-	-	-	-	989	988
Kredyty bankowe długoterminowe	1 147	3 487	8 590	12 009	-	25 233	22 987
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (grunty, budynki, lokale i budowle)	108	190	596	596	4 490	5 980	3 662
Zobowiązania związane z prawami do użytkowania (pozostałe)	25	71	85	-	-	-	175
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 505					2 505	2 505
Razem	4 774	3 748	9 271	12 605	4 490	34 707	30 317
Zobowiązania stanowiące instrumenty pochodne							
IRS-y	25	110	215	103	10	463	463
Razem	25	110	215	103	10	463	463

Kwota gwarancji dotyczących zobowiązań wobec osób trzecich wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła odpowiednio 7 310 tys. PLN oraz 8 233 tys. PLN. Dotyczyły one głównie: gwarancji związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów. Ponadto udzielone w Grupie poręczenia i gwarancje jednostkom zależnym na rzecz podmiotów trzecich wyniosły na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku odpowiednio 49 069 tys. PLN oraz 40 254 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:

31.12.2019	do 3 mcy	3 mce - 1 rok	1 rok - 3 lat	3 rok - 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi							
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 766	769	-	-	-	7 535	6 326
Udzielone pożyczki	-	36 635	-	-	-	36 635	9 566
Należności z tyt. leasingów finansowych	34	101	270	270	798	1 473	1 087
Razem	6 800	37 505	270	270	798	45 643	16 979
Aktywa stanowiące instrumenty pochodne							
Forwardy	-	-	-	-	-	-	-
IRS-y	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-

Spółka ma dostęp do kredytów w rachunkach bieżących. Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych na 31.12.2019 r. wyniosły 3 642 PLN (31.12.2018: 1 165 PLN).

Limity kredytowe w rachunkach bieżących:	31.12.2019	31.12.2018
- wykorzystane	-	988
- niewykorzystane	2 053	8 645
Razem	2 053	9 633

6.44.6. Ryzyko kredytowe

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 i aktywa z tytułu umów z klientami,
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- pozostałe aktywa finansowe.

Ekspozycja na ryzyko kredytowe wyżej wymienionych pozycji wynika z ich wartości bilansowej.

	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tyt. dostaw i usług	4 368	5 940
Aktywa z tyt. umów z klientami	-	276
Należności z tyt. Leasingu finansowego	1 087	-
Udzielone pożyczki	9 566	13 496
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 166	615
Lokaty bankowe	476	550
Zabezpieczające instrumenty pochodne (aktywa)	-	-
Razem	18 663	20 877

Spółka ujmuje odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na składnikach aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Oczekiwane straty kredytowe są to straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania. Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tyt. utraty wartości:

- model uproszczony - dla należności z tyt. dostaw i usług oraz aktywów z tyt. umów z klientami,
- model ogólny (podstawowy) - dla pozostałych aktywów finansowych (innych niż należności od odbiorców).

Szczegółowe informacje dotyczące polityki rachunkowości w zakresie tworzenia odpisów zostały opisane w pkt 5.4 sprawozdania.

1) Należności z tyt. dostaw i usług oraz aktywa z tyt. umów z klientami

31.12.2019	Bieżące	1-30 dni	30-90 dni	91-180	180-360	>365 dni
Oczekiwana strata kredytowa (%)	-	-	-	-	13%	93%
Należności z tyt. dostaw i usług	1 413	117	310	65	2 746	932
Aktywa z tyt. umów z klientami	-	-	-	-	-	-
Oczekiwana strata kredytowa	-	-	-	-	345	870

31.12.2018	Bieżące	1-30 dni	30-90 dni	91-180	180-361	>365 dni
Oczekiwana strata kredytowa (%)	-	-	-	-	-	100%
Należności z tyt. dostaw i usług	5 476	51	300	107	6	876
Aktywa z tyt. umów z klientami	276	-	-	-	-	-
Oczekiwana strata kredytowa	-	-	-	-	-	876

Oczekiwane straty kredytowe	Należności z tyt. dostaw i usług		Aktywa z tyt. umów z klientami	
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Wartość na początek okresu	876	929	-	-
Utworzenie w trakcie roku	345	81	-	-
Wykorzystanie	(4)	(52)	-	-
Odwrócenie	(2)	(82)	-	-
Wartość na koniec okresu	1 215	876	-	-

2) Udzielone pożyczki

Informacje na temat zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe oraz powody dokonania tych zmian:

	Udzielone pożyczki brutto			Odpisy z tyt. utraty wartości		
	12-miesięczna oczekiwana strata	Oczekiwana strata w okresie całego życia	Z rozpoznaną utratą wartości	12-miesięczna oczekiwana strata	Oczekiwana strata w okresie całego życia	Z rozpoznaną utratą wartości
Wartość na początek okresu	18 006	-	20 395	-	-	20 395
Transfer do grupy z 12-miesięczną oczekiwaną stratą	-	-	-	-	-	-
Transfer do grupy z oczekiwaną stratą w okresie całego życia	-	-	-	-	-	-
Transfer do grupy z rozpoznaną utratą wartości	-	-	-	-	-	-
Splacone pożyczki	(13 048)	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	4 525	-	2 979	-	-	2 979
Pozostałe zmiany - odsetki nie zapłacone	83	-	1 599	-	-	1 599
Wartość na koniec okresu	9 566	-	24 973	-	-	24 973

Polityka rachunkowości w zakresie szacowania oczekiwanych strat kredytowych została zawarta w punkcie 5.4.1 Informacje dotyczące zasad rachunkowości przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania.

Pożyczki udzielone przez Spółkę dotyczą podmiotów powiązanych, analiza poszczególnych pożyczek była dokonywana indywidualnie dla każdego kontrahenta. W szczególności analiza obejmowała weryfikację dostępnych danych finansowych kontrahentów, informacji o problemach finansowych pożyczkobiorców, analizę naruszeń warunków umowy oraz ocenę posiadanych zabezpieczeń udzielonych pożyczek. Analiza ta pozwoliła na ustalenie czy ryzyko kredytowe związane z instrumentami wzrosło od początkowego ujęcia lub czy składnik aktywów finansowych jest składnikiem aktywów dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Następnie w oparciu o dane historyczne i oczekiwania na przyszłość dokonana została indywidualna wycena oczekiwanych strat kredytowych. Przy ustalaniu informacji dotyczących przyszłości, brano pod uwagę dostępne prognozy finansowe poszczególnych pożyczkobiorców w tym możliwość spłaty pożyczek, przy uwzględnieniu możliwego wpływu zmian ogólnej sytuacji makroekonomicznej na wyniki finansowe kontrahentów. W stosunku do roku ubiegłego nie dokonane zostały zmiany technik szacowania lub zmiany istotnych założeń.

Szczegółowe informacje dotyczące udzielonych pożyczek znajdują się w Nocie 6.15. Po oszacowaniu ryzyka straty kredytowej z rozpoznaną utratą wartości w 2019 roku utworzono odpisy aktualizujące w wysokości 4 578 tys. zł na pożyczki wraz z odsetkami, udzielone spółce zależnej Smart In Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Łączna wartość odpisu na dzień 31.12.2019 r. obejmuje 100% udzielonych pożyczek w wysokości 22 159 tys. zł i naliczonych odsetek w wysokości 2 814 tys. zł spółce Smart In Sp. z o.o. Sp. komandytowa.

3) Środki pieniężne, lokaty i instrumenty pochodne

Bank / Rating (Fitch)	31.12.2019			31.12.2018		
	Środki pieniężne	Lokaty	Instrumenty pochodne (aktywa)	Środki pieniężne	Lokaty	Instrumenty pochodne (aktywa)
Santander Bank Polska S.A. (BBB+)	3 129	219	-	410	217	-
BNP Paribas Bank Polska S.A. (AA-)	16	257	-	12	333	-
Inne	21	-	-	24	-	-
Razem	3 166	476	-	446	550	-



Spółka ocenia ryzyko kredytowe poprzez weryfikację kondycji finansowej banków, odzwierciedlającej się w zmianach ratingu finansowego przyznawanego przez zewnętrzne agencje ratingowe.

- 4) Informacje na temat w jaki sposób znaczne zmiany wartości bilansowej brutto instrumentów finansowych w trakcie roku przyczyniły się do zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe (MSSF 7 par 35H)

Zmiany w poziomie należności z tyt. dostaw i usług dotyczą głównie zmiany poziomu wartości należności od jednostek powiązanych, a nie wynikają ze zmian w strukturze kontrahentów, a tym samym zmian ryzyk kredytowych związanych z poszczególnymi grupami należności. Zmiany te nie spowodowały konieczności istotnej zmiany metodologii kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych.

Zmiana wartości bilansowej brutto pożyczek z 38,4 mln zł do 34,5 mln zł nie przyczyniła się bezpośrednio do zmian w odpisie na oczekiwane straty, w tym zmiany metodologii tworzenia odpisów, zmiana w odpisie wynikała z indywidualnej oceny pożyczkobiorców.

Zmiana wartości bilansowych sald środków pieniężnych oraz lokat bankowych nie spowodowała zmiany w odpisach na oczekiwane straty, gdyż w ocenie Spółki nie wzrosło ryzyko kredytowe związane z powyższymi instrumentami.

6.44.7. 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).

6.45. 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 PLN

6.45.1. ZABEZPIECZENIE RYZYKA STOPY PROCENTOWEJ

W związku z prowadzoną działalnością Spółka zaciągnęła kredyty inwestycyjne, jak i 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. Spółka w ramach weryfikacji powiązania ekonomicznego zakłada, że kredyty zawarte przez INTROL S.A. zostaną przedłużone na dotychczasowych warunkach zgodnie z pozaumownymi ustaleniami z bankiem.

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

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

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

6.45.2. KWOTA, ROZKŁAD ORAZ NIEPEWNOŚĆ PRZYSZŁYCH PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych – IRS

31.12.2019	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys)	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
IRS (PLN, WIBOR 1M)						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	2,47%	WIBOR 1M	1 179	PLN	1 179
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	2,47%	WIBOR 1M	3 538	PLN	3 538
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	2,47%	WIBOR 1M	9 433	PLN	9 433
> 3 lat	Stopa % kredytu	2,41%	WIBOR 1M	10 588	PLN	10 588
Razem				24 738		24 738

31.12.2018	Pozycja zabezpieczana	Średnie % stałe	% zmienne	Zabezpieczana wartość nominalna (w tys)	Waluta	Wartość umowna w tys. PLN
IRS (PLN, WIBOR 1M)						
Do 3 miesięcy	Stopa % kredytu	2,60%	WIBOR 1M	965	PLN	965
3 mcy – 1 roku	Stopa % kredytu	2,60%	WIBOR 1M	2 895	PLN	2 895
1 roku – 3 lat	Stopa % kredytu	2,57%	WIBOR 1M	7 719	PLN	7 719
> 3 lat	Stopa % kredytu	2,63%	WIBOR 1M	11 375	PLN	11 375
Razem				22 954		22 954

6.45.3. SKUTKI RACHUNKOWOŚCI ZABEZPIECZEŃ DLA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW

Instrumenty zabezpieczające

	Wartość nominalna	Wartość bilansowa-aktywa	Wartość bilansowa – zobowiązania	Nazwa pozycji w bilansie, która zawiera instrument zabezpieczający	Zmiana wartości pozycji zabezpieczanej stosowanej jako podstawa ujęcia nieefektywności zabezpieczenia w danym okresie	Zyski i straty z tyt. zabezpieczenia ujęte w innych całkowitych dochodach	Nieefektywność zabezpieczenia ujęta w wyniku finansowym	Pozycja zestawienia całkowitych dochodów, w której ujęto kwotę nieefektywności	Kwota przekwalifikowania rezerwy z tyt. zabezpieczenia przepływów pieniężnych do wyniku finansowego jako korekta z tytułu przeklasyfikowania	Pozycja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która zawiera korektę z tytułu przeklasyfikowania
RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ										
Stan na 31.12.2019										
IRS	24 738	-	542	Zabezpieczające instrumenty pochodne	542	(79)	-	Przychody/ koszty finansowe	-	Przychody / koszty operacyjne
Stan na 31.12.2018										
IRS	22 954	-	463	Zabezpieczające instrumenty pochodne	463	(463)	-	Przychody/ koszty finansowe	-	Przychody / koszty operacyjne



6.45.4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd INTROL S.A. w dniu 27 kwietnia 2020 roku.

7. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe INTROL S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r., sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej obejmuje 85 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, dnia 27 kwietnia 2020 r.