

GRODNO S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2022 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

Spis treści

I. INFORMACJE OGÓLNE	3
1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ	3
2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	3
3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	4
II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO S.A.....	6
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE	10
III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIEŃNIA 2022 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU	27
1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	27
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	28
3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	35
4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH	36

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

GRODNO spółka akcyjna z siedzibą w Michałowie Grabinie (05-126 Nieporęt), przy ulicy Kwiatowej 14, powstała w wyniku przekształcenia GRODNO spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 października 2009 roku, podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A 8059/2009 przed notariuszem Danutą Kosim-Kruszewską w kancelarii notarialnej w Warszawie.

Przekształcona Spółka w dniu 20 listopada 2009 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000341683.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest:

- 46.90.Z Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- 47.19.Z Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach.

Akcje GRODNO S.A. serii B, C i D znajdują się w obrocie publicznym na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A

Zgodnie ze Statutem Spółki czas jego trwania jest nieoznaczony.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o Statut.

Skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2022 roku i obejmuje okres 6 miesięcy od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku.

2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W skład Zarządu GRODNO S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Andrzej Jurczak – Prezes Zarządu,
- Monika Jurczak – Wiceprezes Zarządu,
- Marta Olszewska – Członek Zarządu,
- Marcin Gardas - Członek Zarządu.

W skład Zarządu GRODNO S.A. na dzień podpisania sprawozdania finansowego wchodził:

- Andrzej Jurczak – Prezes Zarządu,
- Monika Jurczak – Wiceprezes Zarządu,
- Marcin Gardas – Członek Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej GRODNO S.A. na dzień podpisania sprawozdania finansowego wchodził:

- Romuald Wojtkowiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szczepan Czyczerski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Filipowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Beata Pniewska-Prokop- Członek Rady Nadzorczej,
- Julita Szukała - Członek Rady Nadzorczej

3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd GRODNO SA dokonał zatwierdzenia skróconego sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2022 roku do publikacji w dniu 15 grudnia 2022 roku.

4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej GRODNO S.A., która na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania obejmuje jednostki zależne :

- INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- BARGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- MAGMA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Grupa Kapitałowa GRODNO na dzień 30 września 2022 roku objęta skróconym sprawozdaniem skonsolidowanym metodą pełną wszystkie wymienione powyżej jednostki.

W tabeli poniżej zaprezentowano porównanie danych finansowych Spółek zależnych z danymi finansowymi Jednostki Dominującej za okres zakończony dnia 30 września 2022 roku:

Zakres danych przygotowany z wyłączeniem danych do konsolidacji.

Nazwa jednostki	Przychody ze sprzedaży w tys. zł.	Przychody ze sprzedaży - udział % grupy	Zysk (strata) netto w tys. zł.	Zysk (strata) netto - udział % Grupy	Suma bilansowa w tys. zł.	Suma bilansowa - udział % Grupy	Siedziba	Zakres działalności
GRODNO S.A. jednostka dominująca	547 809	93,75	12 927	93,37	459 957	95,32	Michałów Grabina ul. Kwiatowa 14, 05-126 Nieporęt	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
BARGO Sp. z o.o. jednostka zależna	33 400	5,71	978	7,06	11 364	2,34	Dziekanów Polski, ul. Kolejowa 223, 05-092 Łomianki	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
MAGMA Sp. z o.o. jednostka zależna	2 903	0,50	-211	-1,52	7 137	1,47	ul. Twardowskiego 16, 70-320 Szczecin	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
INEGRO Sp. z o.o. jednostka zależna	215	0,04	151	1,09	4 189	0,87	ul. Dobra 26/6a, 00-344 Warszawa	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo
Grupa GRODNO	584 327	100	13 844	100	482 647	100		

**WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE JEDNOSTKOWEGO
 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. EUR*
Przychody ze sprzedaży	581 353	531 780	123 471	116 831
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 702	19 883	4 184	4 368
Zysk przed opodatkowaniem	16 258	19 538	3 453	4 292
Zysk (strata) netto	13 084	15 666	2 779	3 442
EBITDA	23 454	22 832	4 981	5 016
Amortyzacja	3 752	2 949	797	648

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2022 tys. PLN	31.03.2022 tys. PLN	30.09.2022 tys. EUR*	31.03.2022 tys. EUR*
Aktywa trwałe	151 479	143 470	31 106	30 837
Aktywa obrotowe	320 646	308 267	65 844	66 258
Aktywa razem	472 125	451 737	96 950	97 096
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 238	8 009	1 076	1 721
Zobowiązania	345 345	325 121	70 916	69 881
Zobowiązania długoterminowe	39 887	37 842	8 191	8 134
Zobowiązania krótkoterminowe	305 458	287 279	62 725	61 747
Kapitał własny	126 780	126 616	26 034	27 215

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. EUR*
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	- 30 809	- 4 964	- 6 543	- 1 091
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-4 292	-11 209	-912	-2 463
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	32 331	15 591	6 867	3 425
Przepływy pieniężne netto razem	-2 771	- 581	-589	-128
Środki pieniężne na początek okresu	8 009	2 686	1 701	590
Środki pieniężne na koniec okresu	5 238	2 105	1 112	462

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*	od 01.04.2021 do 30.09.2021 tys. EUR*
Kapitał własny na początek okresu	126 616	86 709	27 215	18 637
Kapitał własny na koniec okresu	126 780	102 375	26 034	22 004

* Wybrane dane finansowe przeliczono na EUR zgodnie z metodą przeliczania: Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym przeliczono według kursów ogłoszonych przez NBP dla euro na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (kurs na dzień 30.09.2022 wynosił 1 euro – 4,8698 zł; kurs na dzień 31.03.2022 wynosił 1 euro – 4,6525 zł); poszczególne pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez NBP dla EUR, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (kurs średni w okresie 01.04.2022 – 30.09.2022 wynosił 1 euro – 4,7084 zł; kurs średni w okresie 01.04.2021 – 30.09.2021 wynosił 1 EUR – 4,5517 zł). Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wcześniej kursami wymiany, przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach zł przez kurs wymiany.

II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO S.A.

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	30.09.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe	151 479	143 470
Wartość firmy	0	0
Wartości niematerialne	4 734	4 937
Rzeczowe aktywa trwałe	102 902	94 534
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	733	611
Inne długoterminowe aktywa finansowe	40 704	40 704
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 406	2 684
Aktywa obrotowe	320 646	308 267
Zapasy bieżące	155 811	136 696
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	159 596	163 561
w tym od jednostek powiązanych	127	11 786
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 238	8 009
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	320 646	308 267
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma aktywów	472 125	451 737

Opis	30.09.2022	31.03.2022
Kapitał własny	126 780	126 616
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396
Zyski zatrzymane	108 846	108 682
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	126 780	126 616
Udziały niekontrolujące	0	0
Zobowiązania	345 345	325 121
Zobowiązania długoterminowe	39 887	37 842
Kredyty i pożyczki	29 484	30 783
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 311	4 260
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	601	568
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 517	1 258
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	973	973
Pozostałe rezerwy	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	305 458	287 279
Kredyty i pożyczki	51 199	19 215
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 099	3 902
Inne zobowiązania finansowe	6 773	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	240 071	257 334
w tym wobec jednostek powiązanych	6 609	4 510
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	2 064	4 463
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	230	2 230
Inne rezerwy bieżące	22	135
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	305 458	287 279
Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma pasywów	472 125	451 737

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	581 353	531 780
Amortyzacja	3 752	2 949
Zużycie materiałów i energii	3 958	2 468
Usługi obce	19 595	15 191
Podatki i opłaty	672	501
Koszty świadczeń pracowniczych	52 474	37 083
Pozostałe koszty rodzajowe	2 622	2 570
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	480 620	450 421
Pozostałe przychody operacyjne	2 883	507
Pozostałe koszty operacyjne	842	1 221
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 702	19 883
Przychody finansowe	47	262
Koszty finansowe	3 491	607
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	16 258	19 538
Podatek dochodowy	3 174	3 872
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	13 084	15 666
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	13 084	15 666
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	13 084	15 666

Opis	30.09.2022	30.09.2021
Zysk (strata) netto	13 084	15 666
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	0	0
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych	0	0
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty:		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń	0	0
Całkowite dochody ogółem	13 084	15 666
Przypisane do udziałów niedających kontroli	0	0
Przypisane do właścicieli jednostki dominującej	13 084	15 666

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	13 084	15 666
Korekty razem	-38 859	-17 458
Amortyzacja	3 752	2 949
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	2 611	574
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9	253
Zmiana stanu rezerw	-1 853	-19
Zmiana stanu zapasów	-19 366	-52 896
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	3 844	-29 689
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-28 114	61 472
Obciążenie podatkiem dochodowym	279	-102
Przepływy pieniężne z działalności	-25 774	-1 792
Podatek dochodowy zapłacony	-5 035	-3 171
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-30 809	-4 964
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	57	116
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 349	-8 924
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	-2 400
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 292	-11 209
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki	40 679	25 403
Dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-3 220	-7 384
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-2 517	-1 854
Odsetki	-2 610	-574
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	32 331	15 591
Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi	-2 771	-581
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	-2 771	-581
Środki pieniężne na początek okresu	8 009	2 686
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	5 238	2 105
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2022 – 30.09.2022

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
Stan na początek okresu	1 538	16 396	108 683	126 616	0	126 616
Zysk (strata) netto	0	0	13 084	13 084	0	13 084
Całkowite dochody ogółem	0	0	13 084	13 084	0	13 084
Dywidendy	0	0	-12 921	-12 921	0	-12 921
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	164	164	0	164
Stan na koniec okresu	1 538	16 396	108 846	126 780	0	126 780

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2021 – 30.09.2021

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
Stan na początek okresu	1 538	16 396	68 775	86 709	0	86 709
Zysk (strata) netto	0	0	15 666	15 666	0	15 666
Całkowite dochody ogółem	0	0	15 666	15 666	0	15 666
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	15 666	15 666	0	15 666
Stan na koniec okresu	1 538	16 396	84 441	102 375	0	102 375

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku

Opis	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	0	5 420	6 590	0	12 010
Zwiększenia	0	0	30	23	0	52
Zakup	0	0	30	0	0	30
Nakłady na WNIP	0	0	0	23	0	23
Pozostałe	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	1 238	0	0	1 238
Pozostałe	0	0	1 238	0	0	1 238
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	4 212	6 613	0	10 824
Umorzenie na początek okresu	0	0	3 425	3 648	0	7 073
Amortyzacja	0	0	186	69	0	255
Zmniejszenie	0	0	1 238	0	0	1 238
Umorzenie na koniec okresu	0	0	2 373	3 717	0	6 090
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	0	1 995	2 942	0	4 937
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	1 839	2 895	0	4 734

Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Środki trwałe, w tym:	100 690	73 266
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 846	17 846
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 149	36 803
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 967	4 617
d) Środki transportu	14 587	11 680
e) Inne środki trwałe	5 142	2 320
2. Środki trwałe w budowie	2 128	21 237
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	84	31
Rzeczowe aktywa trwałe razem	102 902	94 534

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Własne	81 815	60 141
2. Używane na podstawie:	18 875	13 125
a) umowy najmu, dzierżawy	2 835	1 381
b) umowy leasingu	16 040	11 744
Środki trwałe bilansowe razem	100 690	73 266

Zmiana rzeczowych aktywów trwałych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2022 do 30 września 2022 roku

Opis	Grunty - w tym prawo do użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	17 846	49 819	8 802	23 917	6 609	21 237	31	128 262
Zwiększenia (z tytułu)	0	22 433	970	4 552	3 013	685	67	31 720
Zakup	0	2 614	551	273	552	629	67	4 686
Pozostałe	0	19 819	419	4 279	2 461	56	0	27 034
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	191	221	26	19 794	14	20 246
Likwidacji	0	0	8	0	7	0	0	15
Pozostałe	0	0	183	221	19	19 794	14	20 231
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	17 846	72 252	9 582	28 247	9 597	2 128	84	139 736
Umorzenie na początek okresu	0	13 016	4 185	12 237	4 290	0	0	33 728
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	1 087	430	1 424	165	0	0	3 106
Zwiększenia	0	1 087	612	1 625	190	0	0	3 514
Zmniejszenia	0	0	182	201	25	0	0	409
Umorzenie na koniec okresu	0	14 103	4 615	13 660	4 455	0	0	36 833
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	17 846	36 803	4 617	11 680	2 320	21 237	31	94 534
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	17 846	58 149	4 967	14 587	5 142	2 128	84	102 902

Aktywa w leasingu

Spółka jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów leasingu operacyjnego. Zgodnie z MSSF 16 Spółka wykazuje umowy leasingu jako aktywa trwałe umarżane w czasie oraz jako zobowiązania finansowe.

Wartości na 30.09.2022

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	772	2 360	13 203	2 500	18 836
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	73	470	2 213	39	2 795
Wartość netto na koniec okresu	699	1 890	10 990	2 461	16 040

Wartości na 31.03.2022

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	772	2 249	11 406	90	14 517
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	55	332	2 369	17	2 773
Wartość netto na koniec okresu	716	1 917	9 037	73	11 744

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

Wartości na 30.09.2022

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	5 099	7 311
Koszty finansowe	537	575
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	5 636	7 886

Wartości na 31.03.2022

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	3 902	4 260
Koszty finansowe	165	103
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	4 067	4 363

Nota 3 – Zapasy

Opis	30.09.2022	31.03.2022
Materiały	76	275
Towary	155 736	136 422
Zapasy razem	155 811	136 696

Spółka na koniec roku obrotowego dokonuje pełnej analizy rotacji zapasów, tworząc odpis aktualizacyjny na zapasy, które utraciły przydatność do sprzedaży w cenach nie mniejszych niż ceny nabycia. Fakt dokonania odpisu uzależniony jest od oceny przydatności danego produktu do sprzedaży, nie zaś od okresu magazynowania danego elementu zapasów.

Na bieżąco dokonywana jest przecena towarów handlowych, których wartość - w ocenie Spółki - spadła poniżej ceny nabycia.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Opis	30.09.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	1 222	500
Zwiększenia	0	722
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	1 222	1 222

Nota 4 - Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe

Opis	30.09.2022	31.03.2022
Należności od jednostek powiązanych	127	11 786
Należności od pozostałych jednostek	158 674	150 697
Z tytułu dostaw i usług	142 630	150 258
Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	1 276	7
Inne	14 768	432
Rozliczenia międzyokresowe	794	1 079
Należności krótkoterminowe netto razem	159 596	163 561
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 558	4 668
Należności krótkoterminowe brutto razem	164 154	168 230

Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) z podziałem na należności niespłacone w okresie

31.09.2022

Opis	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca	powyżej 3 miesięcy	powyżej 6 miesięcy	Powyżej 1 roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)	13 626	3 096	770	574	7 442	25 507
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	107	4 451	4 558
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem	13 626	3 096	770	466	2 991	20 949

31.03.2022

Opis	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca	powyżej 3 miesięcy	powyżej 6 miesięcy	Powyżej 1 roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)	7 968	2 540	326	417	7 267	18 518
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	4	72	31	356	4 205	4 668
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem	7 963	2 468	294	61	3 062	13 849

Wszystkie należności sporne Spółki na dzień bilansowy zostały objęte odpisami aktualizującymi. Spółka ubezpiecza należności, jak również dochodzi należności przeterminowanych poprzez własny dział windykacji. Spłaty przeterminowanych należności bezspornych, na które nie utworzono odpisów, odbywają się zgodnie z zawartymi porozumieniami o przedłużeniu terminów spłaty.

Nota 5 – Inwestycje krótkoterminowe

Struktura inwestycji krótkoterminowych

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 492	7 260
2. Inne środki pieniężne	747	748
3. Inne aktywa pieniężne	1	1
Środki pieniężne razem	5 239	8 010

Zadłużenie netto

Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych oraz zmiany niepieniężne (na przykład, nabycia, zbycia i różnice kursowe).

Opis	Stan na początek okresu	Przepływy środków pieniężnych	Nabycie środków pieniężnych	Naliczenie odsetek*	Stan na koniec okresu
Krótkoterminowe kredyty bankowe	6 286	-3 220	12 451	0	15 517
Długoterminowe kredyty bankowe	30 783	-2 384	1 086	0	29 484
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 162	-2 517	6 765	0	12 410
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	-3 937	10 710	0	6 773
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0
Razem	45 232	-12 059	31 012	0	64 184
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	-8 009	2 771	0	0	-5 238
Linie kredytowe	12 928	0	22 753	0	35 682
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 920	2 771	22 753	0	30 444
Razem	50 151	-9 288	53 765	0	94 628

*zmiany niepieniężne

PASYWA

Nota 6 - Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2022 roku

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	co do głosu, na każdą akcję uprzywilejowaną przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu	-	10 000 000	1 000	kapitał powstał w drodze przekształcenia spółki z o.o. w spółkę akcyjną	2009-11-20	2009-11-20
Seria B	na okaziciela	-	-	2 300 000	230	Gotówka	2011-04-27	2011-04-27
Seria C	na okaziciela	-	-	1 881 861	188	Gotówka	2015-12-31	2015-12-31
Seria D	na okaziciela	-	-	1 200 000	120	Gotówka	2015-05-29	2015-05-29
				15 381 861	1 538			

Kapitał zakładowy na dzień 31 marca 2022 roku

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	co do głosu, na każdą akcję uprzywilejowaną przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu	-	10 000 000	1 000	kapitał powstał w drodze przekształcenia spółki z o.o. w spółkę akcyjną	2009-11-20	2009-11-20
Seria B	na okaziciela	-	-	2 300 000	230	Gotówka	2011-04-27	2011-04-27
Seria C	na okaziciela	-	-	1 881 861	188	Gotówka	2015-12-31	2015-12-31
Seria D	na okaziciela	-	-	1 200 000	120	Gotówka	2015-05-29	2015-05-29
				15 381 861	1 538			

Nota 7 - Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Kredyty i pożyczki	29 484	30 783
2. Zobowiązania z tytułu leasingu	7 311	4 260
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	601	568
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 517	1 258
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	973	973
Zobowiązania długoterminowe razem	39 887	37 842

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Powyżej 1 roku do 3 lat	23 436	19 632
2. Powyżej 3 do 5 lat	9 457	11 381
3. Powyżej 5 lat	6 993	6 829
Zobowiązania długoterminowe razem	39 887	37 842

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2022 roku

Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 000	PLN	3 497	1 076	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 000	PLN	3 497	1 076	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	6 090	PLN	2 554	786	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	6 090	PLN	2 554	786	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	4 050	PLN	1 698	523	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	4 050	PLN	1 698	523	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 640	PLN	6 993	874	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipotek a+ zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 640	PLN	6 993	874	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Razem:		53 560		29 484	6 518			

Kredyty w rachunku bieżącym

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	19 500	PLN	0	18 664	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul, Stanisława Żaryna 2A	19 500	PLN	0	17 018	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Razem:		39 000			35 682			

Kredyty obrotowe

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	4 500	PLN	0	4 500	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul, Stanisława Żaryna 2A	4 500	PLN	0	4 500	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Razem:		9 000			9 000			

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 marca 2022 roku

Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 000	PLN	4 035	1 076	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 000	PLN	4 035	1 076	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	6 090	PLN	2 947	786	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	6 090	PLN	2 947	786	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	4 050	PLN	1 960	523	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	4 050	PLN	1 960	523	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 640	PLN	6 450	759	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 640	PLN	6 450	759	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Razem:		53 560		30 784	6 288			

Kredyty w rachunku bieżącym

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	18 000	PLN	0	12 928	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul, Stanisława Żaryna 2A	18 000	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Razem:		36 000			12 928			

Kredyty obrotowe w rachunku bieżącym przedłużane są aneksami każdorazowo na okres kolejnych dwóch lat przed upływem terminu zapadalności. Spółki Grupy GRODNO regulują terminowo swoje zobowiązania finansowe. Spółka nie odnotowuje ryzyka braku przedłużenia kredytów obrotowych.

Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe

Opis	30.09.2022	31.03.2022
1. Kredyty i pożyczki	51 199	19 215
2. Zobowiązania leasingowe	5 099	3 902
3. Inne zobowiązania finansowe - faktoring	6 773	0
4. Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	240 071	257 334
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	193 880	230 602
b) Zaliczki otrzymane na dostawy	8 671	2 758
c) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego	19 885	19 895
d) Z tytułu wynagrodzeń	4 233	3 938
e) Inne	13 402	142
5. Zobowiązania dot. podatku bieżącego	2 064	4 463
6. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	230	2 230
7. Inne rezerwy	22	135
Zobowiązania krótkoterminowe razem	305 458	287 279

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota 9 – Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa (rodzaje działalności)

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
1. Przychody ze sprzedaży usług	5 660	4 908
- w tym od jednostek powiązanych	1 388	1 911
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	575 693	526 872
- W tym od jednostek powiązanych	32 359	71 630
Przychody ze sprzedaży	581 353	531 780
W tym od jednostek powiązanych	33 747	73 541

Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Kraj	570 596	521 221
W tym od jednostek powiązanych	33 747	73 541
Eksport	10 757	10 559
Sprzedaż UE	10 757	10 559
Sprzedaż eksportowa pozostała	0	0
Razem przychody ze sprzedaży	581 353	531 780

Przychody ze sprzedaży wg kategorii klientów

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Wykonawcy	325 810	262 238
Dystrybucja	137 948	113 742
Przemysł	45 365	43 189
Utrzymanie ruchu	23 538	24 308
Indywidualni	14 944	14 762
Podmioty Powiązane	33 747	73 541
Razem przychody ze sprzedaży	581 353	531 780

Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Amortyzacja	3 752	2 949
Zużycie materiałów i energii	3 958	2 468
Usługi obce	19 595	15 191
Podatki i opłaty	672	501
Koszty świadczeń pracowniczych	52 474	37 083
Pozostałe koszty rodzajowe	2 622	2 570
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	480 620	450 421
Koszty działalności operacyjnej razem	563 692	511 184

Nota 11 – Zysk ze sprzedaży

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	581 353	531 780
Koszty działalności operacyjnej razem	563 692	511 184
Zysk ze sprzedaży	17 661	20 597

Nota 12 – Pozostałe przychody operacyjne

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Sprzedaż środków trwałych	57	116
Odszkodowania z ubezpieczenia	91	139
Dotacje, darowizny pieniężne	0	0
Przychody zw. z dochodzeniem należności	5	16
Nadwyżki z inwentaryzacji	0	0
Przychody - refaktury inne	53	193
Spisane rozrachunki	9	6
Inne	2 667	37
Pozostałe przychody operacyjne	2 883	507

Nota 13 – Pozostałe koszty operacyjne

Opis	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
Koszt własny sprzedaży środków trwałych	24	9
Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem	94	117
Koszt własny złomowanych towarów	199	219
Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone	257	595
Spisane salda rozrachunków	7	15
niedobory z inwentaryzacji	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	72	0
Koszt materiałów i usług - refaktury inne	109	193
Inne	79	73
Pozostałe koszty operacyjne	842	1 221

Nota 14 - Zysk na jedną akcję

Opis	30.09.2022	30.09.2021
Zysk (strata) netto	13 084	15 666
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
Średnia ważona liczba akcji zwykłych po doprowadzeniu do porównywalności	15 381 861	15 381 861
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	0,85	1,02
Zysk (strata) netto	13 084	15 666
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	0,85	1,02

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 15 - Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi nie wystąpiły należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek.

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Zobowiązanie na rzecz	Tytuł zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia (w tys. zł)
zabezpieczenia na majątku	Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.	hipoteka na nieruchomości	*
zabezpieczenia na majątku	Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.	zastaw finansowy na rachunkach bankowych	*
zabezpieczenia na majątku	Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.	zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych	*
zabezpieczenia na majątku	Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.	zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy	*
zabezpieczenia na majątku	Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.	zastaw rejestrowy na udziałach w jednostkach zależnych: BARGO Sp. z o.o., INEGRO Sp. o.o. i MAGMA Sp. o.o.	*
podpisane weksle in blanco	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.; Millennium Leasing Sp. z o.o.	zabezpieczenia zobowiązań finansowych z tytułu zawartych umów leasingowych	13 442
podpisane weksle in blanco	Signify Poland Sp. z o.o.; Schneider Electric Polska Sp. z o.o.; Legrand Polska Sp. z o.o.; Es-System Sp. z o.o.; Kanlux S.A.,; ROBERT BOSCH Sp. z o.o.	zabezpieczenia zobowiązań handlowych	19 712
Zobowiązania warunkowe razem			197 866

* W okresie objętym skróconym sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi w związku z zawartą w dniu 20 grudnia 2018 roku umową kredytową konsorcjalną, Spółka wraz z jednostkami zależnymi dokonały poręczeń jak powyżej. Łączna maksymalna kwota zabezpieczeń wynosi 164 712 tys. zł. Podana wartość zabezpieczeń dotyczy całej Grupy GRODNO. Kwoty dla poszczególnych Spółek Grupy oraz kategorii zabezpieczeń nie zostały wyodrębnione.

Nota 16 - Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Obciążenie ryzykiem stopy procentowej

Prowadzona polityka zmian – wzrostu stopy referencyjnej mającej wpływ na wzrostowe zmiany wskaźników WIBOR generuje wzrost zobowiązań z tytułu obsługi kredytów.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Spółka posiadała umowy na kredyt obrotowy, którego oprocentowanie oparte było na wskaźnikach WIBOR 1M i WIBOR 3M powiększonych o marżę banku.

We wszystkich prezentowanych latach ryzyko wzrostu stóp procentowych nie było istotne dla Spółki, Kredyty zaciągnięte zostały w PLN i przeznaczone były na finansowanie działalności inwestycyjnej i bieżącej.

Koszt instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowany w okresach poniżej roku. Spółka monitoruje decyzje RPP, mającymi wpływ na wskaźniki determinujące wysokość oprocentowania kredytów o zmiennej stopie procentowej.

Analiza wrażliwości – wzrost oprocentowania o 1%

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na 31.09.2022	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-931	-931

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na 31.03.2022	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-582	-582

Obciążenie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co naraża Spółkę na straty finansowe. Spółka stosuje zasady, w myśl których dokonuje transakcji z kontrahentami o których posiada informacje, iż są to podmioty o sprawdzonej wiarygodności kredytowej.

Spółka dąży do ograniczenia ryzyka kredytowego poprzez zawieranie transakcji z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca nawiązywana jest po przeprowadzeniu weryfikacji. Spółka ubezpiecza znaczną część swoich wierzytelności oraz stale monitoruje należności. Powyższe działania znacząco ograniczają ryzyko przeterminowania należności oraz wystąpienia braku zapłaty za towary i usługi.

Obciążenie ryzykiem walutowym

Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym w walucie polskiej, dlatego nie jest w istotny sposób narażona na ryzyko kursowe. Większość należności i zobowiązań denominowana jest w walucie krajowej. Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Obciążenie ryzykiem związanym z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku płynności. Spółka dąży do utrzymania równowagi finansowej poprzez pozyskiwanie dodatkowych zewnętrznych źródeł finansowania. Zestawienie posiadanych przez spółkę kredytów i pożyczek zaprezentowane został w nocie 12 .

Nota 17 - Koszt zapasów przeznaczonych na wytworzenia środków trwałych i środków trwałych w budowie

Opis	30.09.2022	30.09.2021
Środki trwałe	210	175
Grunty, budynki i budowle	25	26
Maszyny i urządzenia	161	122
Inne środki trwałe	23	26
Środki trwałe w budowie	42	174
Razem	251	349

Nota 18 – Nakłady inwestycyjne poniesione

Opis	30.09.2022	30.09.2021
Wartości niematerialne i prawne	52	170
Licencje	30	1
Inne	22	169
Środki trwałe	3 990	3 734
Grunty, budynki i budowle	2 614	274
Maszyny i urządzenia	551	461
Środki transportu	273	2 549
Inne środki trwałe	552	450
Środki trwałe w budowie	629	8 288
Zaliczki na środki trwałe	67	126
Razem	4 739	12 317

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2022 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi przed 30 września 2022 roku. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Sprawozdanie finansowe obejmuje wszystkie informacje wymagane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 34.
- Regulacjami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 roku, poz.757)

Zarząd Spółki oświadcza, iż Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie GRODNO S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 30 września 2022 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe GRODNO S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania Śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności przez którąkolwiek ze Spółek w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

EFEKT ZMIAN STOSOWANYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego Śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 marca 2022 roku.

PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 18 sierpnia 2015 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie GRODNO S.A. podjęło Uchwałę nr 18 w wyniku której Spółka będzie sporządzała zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane sprawozdania finansowe Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych okresach.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe składa się z:

- jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej, jednostkowego sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- wybranych not objaśniających.
- informacji dodatkowych

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

OKRES OBJĘTY SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.09.2022 roku i obejmuje okres 6 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.03.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.04.2021 roku do 30.09.2021 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Niniejsze Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MRS/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSR/MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMS”). W punkcie 2.3 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI

ZMIANY STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI OBOWIĄZUJĄCE I ZASTOSOWANE PRZEZ SPÓŁKĘ PO RAZ PIERWSZY W NINIEJSZYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2021/2022 rok:

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia. Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć, dla których dzień przejścia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego, rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W 2020 roku Grupa nie dokonywała transakcji objętych zakresem MSSF 3, stąd zmiana nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w

odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W ocenie Grupy zmiany nie mają wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF. Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W ocenie Grupy zmiany nie mają wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7. Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowanymi zmianami metodologii naliczania wskaźników typu IBOR. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W związku z tym, że Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
 - Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych
 - Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
 - Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
 - Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
 - MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
 - Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości
 - Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych UE
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów. W ocenie Spółki powyższe standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

2.3 SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym

okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

- Licencje na oprogramowanie od 2 do 10 lat
- Prawa majątkowe od 2 do 5 lat

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych i prawnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Wartości niematerialne utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Spółka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne, które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- Budynki i budowle od 9 do 40 lat
- Maszyny i urządzenia od 3 do 14 lat
- Środki transportu od 2,5 do 10 lat
- Pozostałe środki trwałe od 2 do 25 lat

Grunty własne nie podlegają amortyzacji. Spółka traktuje nadane prawa wieczystego użytkowania jako leasing operacyjny. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym prezentowane są one jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie przewidywanego ich użytkowania.

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług, jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości kosztu historycznego, pomniejszonego w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. w konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki oraz nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, kiedy spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody to skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, a także nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe wyznaczone w początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub zobowiązań wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych

wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dotyczącego ich dyskonta.

Zyski i straty z wyceny poszczególnych zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające Spółka wycenia w wartości godziwej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w pozostałych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się w wyniku finansowym.

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte uprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

UTRATA WARTOŚCI

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Dla celów przeprowadzenia testów na utratę wartości ośrodek wypracowujący środki pieniężne ustala się każdorazowo. Na najwyższym poziomie w Spółce ośrodkiem odpowiedzialności jest Jednostka Dominująca, z kolei ośrodkiem odpowiedzialności na najniższym poziomie są wybrane aktywa w ramach spółek.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu zamortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

LEASING

Leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z faktu bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako leasing operacyjny.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej z dwóch wartości (i) wartości godziwej lub (ii) wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie

saldą zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, którego dotyczą.

Środki trwale używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich ekonomicznej użyteczności.

TRANSAKcje w WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Spółki.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej.

Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.
- Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej, Spółka przyjęła zgodnie z tabelami NBP nr 190/A/NBP/2022, 063/A/NBP/2022 i 190/A/NBP/2021:

Kurs waluty	30.09.2022	31.03.2022	30.09.2021
EUR	4,8698	4,6525	4,6329

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

ODROczony PODATEK DOCHODOWY

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wyżej wymienione różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Spółki.

UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy Kapitałowej na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Grupę Kapitałową funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy.

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, rozszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartość umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Dotacje

Dotacje są ujawniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Grupa Kapitałowa spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Spółka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19

i 37, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Rezerwy na zobowiązania emerytalne”.

Świadczenia emerytalne

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Założenia wykorzystywane przy ustalaniu rezerwy oraz kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych zawierają założenia dotyczące stóp dyskonta.

ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

a. możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub

b. obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

SZCUNKI I KOREKTY

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania przez Zarząd Spółki szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Do występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- zobowiązania warunkowe,
- testy na utratę wartości,
- aktywa na podatek odroczony.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Spółka GRODNO obserwuje nieznaczną sezonowość w swojej działalności w zakresie przychodów. Natomiast wynik finansowy kształtowany jest zazwyczaj na koniec roku kalendarzowego w każdym trzecim kwartale działalności w związku z rozliczeniem przez dostawców bonusów rocznych z tytułu zrealizowanych zakupów.

4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH

GRODNO SA

Opis	Stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Odpisy aktualizujące wartość aktywów				
odpisy aktualizujące zapasy	1 222	0	0	1 222
odpisy aktualizujące wartość należności	4 668	72	-182	4 558
aktywa na podatek odroczony	2 684	0	-279	2 406
rezerwa na podatek odroczony	1 258	259	0	1 517
rezerwa na świadczenia pracownicze	3 203	0	-2 000	1 203
pozostałe rezerwy	135	38	-151	22

Andrzej Jurczak

Prezes Zarządu

Monika Jurczak

Wiceprezes Zarządu

Aneta Piotrowska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Marcin Gardas

Członek Zarządu

Michałów Grabina, dnia 14 grudnia 2022 roku