

GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

Spis treści

I. INFORMACJE OGÓLNE	3
1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ	3
2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	3
3. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	3
II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO SA.....	7
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11
III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIEŃNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU	27
1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	27
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	28
3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	36
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 SA serii B, C i D znajdują się w obrocie publicznym na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie SA.

Zgodnie ze Statutem Spółki czas jej trwania jest nieoznaczony.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2023 roku i obejmuje okres 6 miesięcy od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

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

2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W skład Zarządu GRODNO SA na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Andrzej Jurczak – Prezes Zarządu,
- Marcin Gardas – Wiceprezes Zarządu,

W skład Rady Nadzorczej GRODNO SA na dzień podpisania sprawozdania finansowego wchodził:

- Romuald Wojtkowiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Beata Pniewska – Prokop - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Filipowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Julita Szukała - Członek Rady Nadzorczej,
- Skowroński Rafał – Członek Rady Nadzorczej.

3. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd GRODNO SA dokonał zatwierdzenia sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2023 roku do publikacji w dniu 14 grudnia 2023 roku.

4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej GRODNO, 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 2023 roku objęta sprawozdaniem skonsolidowanym metodą pełną wszystkie wymienione powyżej jednostki.

GRODNO S A
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

W tabeli poniżej zaprezentowano porównanie danych finansowych (w tys. PLN) Spółek zależnych z danymi finansowymi Jednostki Dominującej za okres zakończony dnia 30 września 2023 roku uwzględniające wyłączenia konsolidacyjne w pozycjach: Przychody ze sprzedaży i Zysk (strata) netto:

Nazwa jednostki	Przychody ze sprzedaży	Przychody ze sprzedaży - udział % grupy	Zysk (starta) netto	Zysk (starta) netto - udział % Grupy	Suma bilansowa	Suma bilansowa - udział % Grupy	Siedziba	Zakres działalności
GRODNO S A jednostka dominująca	570 423	95,53	4 148	85,83	531 198	93,32	Michałów Grabina ul. Kwiatowa 14, 05-126 Nieporęt	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
BARGO Sp. z o.o. jednostka zależna	26 010	4,35	534	11,05	15 900	2,79	Dziekanów Polski, ul. Kolejowa 223, 05-092 Łomianki	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
MAGMA Sp. z o.o. jednostka zależna	586	0,10	-104	-2,14	13 260	2,33	ul. Twardowskiego 16, 70-320 Szczecin	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
INEGRO Sp. z o.o. jednostka zależna	92	0,02	254	5,26	8 856	1,56	ul. Dobra 26/6a, 00-344 Warszawa	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo
Grupa GRODNO	597 111	100	4 833	100	569 215	100		

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALĘŻNE

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Grodno, która, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania obejmuje również:

- INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka zależna została zawiązana aktem notarialnym z dnia 17 września 2014 roku. INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000529053, w dniu 29 października 2014 roku.
Grodno SA dokonała w dniu 24 lutego 2015 roku nabycia wszystkich istniejących udziałów w INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w liczbie 50.923 o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy tj. o łącznej wartości nominalnej 2.546.150,00 PLN, a w dniu 1 czerwca 2021 roku objęła 48.000 utworzonych nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.400.000 PLN. Wartość nabycia udziałów wynosi 6 751 tys. PLN.
- BARGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka zależna została zawiązana aktem notarialnym z dnia 10 grudnia 1990 roku. BARGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000165365. Grodno SA dokonała w dniu 3 lutego 2017 roku nabycia wszystkich istniejących udziałów w BARGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w liczbie 100 o wartości nominalnej 500,00 PLN każdy tj. o łącznej wartości nominalnej 50.000,00 PLN. Wartość nabycia udziałów wynosi 13 064 tys. PLN.
- MAGMA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka zależna została zawiązana aktem notarialnym z dnia 24 lutego 2017 roku, po przekształceniu się ze spółki osobowej Firma Handlowo-Uslugowa „Magma” Dariusz Duszyński, Józef Świąt spółka jawna. Magma spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000678342. Grodno SA dnia 27 grudnia 2018 zawarło umowę zakupu 100% udziałów Magma spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w

liczbie 2 500 o wartości nominalnej 1 000,00 PLN każdy tj. o łącznej wartości nominalnej 2.500.000,00 PLN.
Wartość nabycia udziałów wynosi 20 407 tys. PLN.

Zarząd Grodno SA zdecydował o połączeniu spółki MAGMA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z Jednostką Dominującą i dąży do zakończenia tego procesu.

Zarząd nie stwierdza przesłanek utraty wartości udziałów posiadanych w jednostkach zależnych, pomimo nadwyżki ceny nabycia udziałów ponad wartość kapitałów własnych spółki MAGMA i INEGRO na dzień 30.09.2023. Wszystkie oddziały MAGMY zostały przeniesione do Jednostki Dominującej. Na podstawie danych finansowych przeniesionych oddziałów na dzień bilansowy nie stwierdzono również przesłanek utraty wartości firmy, która po połączeniu przejdzie do jednostkowego sprawozdania finansowego. W związku z powyższym Zarząd GRODNO SA nie podjął decyzji o konieczności tworzenia odpisów.

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*
Przychody ze sprzedaży	595 383	581 353	131 847	123 471
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 322	19 702	2 064	4 184
Zysk przed opodatkowaniem	5 350	16 258	1 185	3 453
Zysk (strata) netto	4 164	13 084	922	2 779
EBITDA	14 058	23 454	3 113	4 981
Amortyzacja	4 736	3 752	1 049	797

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2023 tys. PLN	31.03.2023 tys. PLN	30.09.2023 tys. EUR*	31.03.2023 tys. EUR*
Aktywa trwałe	160 278	156 715	34 575	33 518
Aktywa obrotowe	370 920	338 288	80 016	72 353
Aktywa razem	531 198	495 003	114 591	105 872
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 881	4 535	1 053	970
Zobowiązania	393 257	361 226	84 834	77 259
Zobowiązania długoterminowe	34 825	37 627	7 513	8 048
Zobowiązania krótkoterminowe	358 432	323 599	77 322	69 212
Kapitał własny	137 941	133 777	29 757	28 612

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	15 712	-30 809	3 479	-6 543
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-3 617	-4 292	-801	-912
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-11 749	32 331	-2 602	6 867
Przepływy pieniężne netto razem	346	-2 771	77	-589
Środki pieniężne na początek okresu	4 535	8 009	1 004	1 701
Środki pieniężne na koniec okresu	4 881	5 238	1 081	1 112

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*	od 01.04.2022 do 30.09.2022 tys. EUR*
Kapitał własny na początek okresu	133 777	126 616	28 612	27 081
Kapitał własny na koniec okresu	137 941	126 780	29 757	27 116

* Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR zgodnie z metodą przeliczania: Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym przeliczone według kursów ogłoszonych przez NBP dla euro na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (kurs na dzień 30.09.2023 wynosił 1 euro – 4,6356 PLN; kurs na dzień 31.03.2023 wynosił 1 euro - 4,6755 PLN; kurs na dzień 30.09.2022 wynosił 1 euro – 4,8698 PLN). Poszczególne pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez NBP dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (kurs średni w okresie 01.04.2023 – 30.09.2023 wynosił 1 euro – 4,5157 PLN; kurs średni w okresie 01.04.2022 – 30.09.2022 wynosił 1 euro – 4,7084 PLN). Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wcześniej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO SA

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe	160 278	156 715
Wartość firmy	0	0
Wartości niematerialne	4 281	3 550
Rzeczowe aktywa trwałe	111 908	108 941
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	724	719
Inne długoterminowe aktywa finansowe	40 704	40 704
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 662	2 801
Aktywa obrotowe	370 920	338 288
Zapasy bieżące	189 497	172 055
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	176 533	161 688
w tym od jednostek powiązanych	614	734
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9	9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 881	4 535
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	370 920	338 288
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma aktywów	531 198	495 003

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Kapitał własny	137 941	133 777
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396
Zyski zatrzymane	120 007	115 843
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	137 941	133 777
Udziały niekontrolujące	0	0
Zobowiązania	393 257	361 226
Zobowiązania długoterminowe	34 825	37 627
Kredyty i pożyczki	23 744	26 791
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 117	8 268
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	511	487
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 933	1 592
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	519	489
Pozostałe rezerwy	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	358 432	323 599
Kredyty i pożyczki	63 172	63 793
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 520	5 863
Inne zobowiązania finansowe	21 777	11 437
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	266 617	239 676
w tym wobec jednostek powiązanych	23 623	13 276
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	0	972
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	315	1 775
Inne rezerwy bieżące	31	84
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	358 432	323 599
Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma pasywów	531 198	495 003

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	595 383	581 353
Amortyzacja	4 736	3 752
Zużycie materiałów i energii	3 949	3 958
Usługi obce	21 931	19 595
Podatki i opłaty	886	672
Koszty świadczeń pracowniczych	51 938	52 474
Pozostałe koszty rodzajowe	3 818	2 622
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500 250	480 620
Pozostałe przychody operacyjne	2 733	2 883
Pozostałe koszty operacyjne	1 286	842
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 322	19 702
Przychody finansowe	941	47
Koszty finansowe	4 912	3 491
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 350	16 258
Podatek dochodowy	1 186	3 174
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	4 164	13 084
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	4 164	13 084
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	4 164	13 084

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Zysk (strata) netto	4 164	13 084
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków:		0
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:	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń	0	0
Inne całkowite dochody ogółem	0	0
Całkowite dochody ogółem	4 164	13 084
Przypisane do udziałów niedających kontroli	0	0
Przypisane do właścicieli jednostki dominującej	4 164	13 084

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	4 164	13 084
Korekty razem	14 809	-38 859
Amortyzacja	4 736	3 752
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	4 855	2 611
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-25	-9
Zmiana stanu rezerw	-1 141	-1 853
Zmiana stanu zapasów	-17 804	-19 366
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-14 849	3 844
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	38 898	-28 114
Obciążenie podatkiem dochodowym	139	279
Przepływy pieniężne z działalności	18 973	-25 774
Podatek dochodowy zapłacony	-3 261	-5 035
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 712	-30 809
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	96	57
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-3 714	-4 349
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 617	-4 292
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki	0	40 679
Dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-3 657	-3 220
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-3 390	-2 517
Odsetki	-4 702	-2 610
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-11 749	32 331
Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi	346	-2 771
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	346	-2 771
Środki pieniężne na początek okresu	4 535	8 009
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	4 881	5 238
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2023 – 30.09.2023

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	115 843	133 777	0	133 777
Zysk (strata) netto	0	0	4 164	4 164	0	4 164
Całkowite dochody ogółem	0	0	4 164	4 164	0	4 164
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	4 164	4 164	0	4 164
Stan na koniec okresu	1 538	16 396	120 007	137 941	0	137 941

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE 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

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 – Wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku

Opis	Nakłady na prace rozwojowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	4 308	5 541	9 849
Zwiększenia	0	221	719	940
Zakup	0	221	683	904
Nakłady na WN	0	0	36	36
Pozostałe	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	4 529	6 260	10 789
Umorzenie na początek okresu	0	2 514	3 785	6 298
Amortyzacja	0	143	66	209
Zmniejszenie	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	2 657	3 851	6 508
Wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	0	1 794	1 757	3 550
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	1 872	2 409	4 281

Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe

Opis	30.09.2023	31.03.2023
1. Środki trwałe, w tym:	108 499	106 768
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	18 139	18 139
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 114	60 660
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 772	6 647
d) Środki transportu	17 450	15 493
e) Inne środki trwałe	6 024	5 828
2. Środki trwałe w budowie	3 409	2 173
Rzeczowe aktywa trwałe razem	111 908	108 941

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

Opis	30.09.2023	31.03.2023
1. Własne	85 820	85 173
2. Używane na podstawie:	22 679	21 595
a) umowy najmu, dzierżawy	3 067	2 910
b) umowy leasingu	19 611	18 685
Środki trwałe bilansowe razem	108 499	106 768

Nakłady związane z adaptacją nieruchomości wynajmowanych zaprezentowane są jako inwestycje w obce środki trwałe używane na podstawie umowy najmu. Nie stanowią aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kryteriów ujętych w MSSF 16.

Zmiana rzeczowych aktywów trwałych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023 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	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	18 139	76 147	11 855	30 536	10 407	2 173	149 258
Zwiększenia (z tytułu)	0	797	994	4 041	496	1 391	7 720
Zakup	0	594	689	354	488	1 391	3 515
Pozostałe	0	203	306	3 687	8	0	4 204
Zmniejszenia (z tytułu)	0	16	423	268	29	155	890
Likwidacji	0	16	7	0	19	0	41
Pozostałe	0	0	416	268	10	155	849
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	18 139	76 929	12 426	34 309	10 875	3 409	156 087
Umorzenie na początek okresu	0	15 486	5 208	15 043	4 579	0	40 317
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	1 328	447	1 816	272	0	3 862
Zwiększenia	0	1 336	807	2 083	300	0	4 527
Zmniejszenia	0	8	361	267	28	0	664
Umorzenie na koniec okresu	0	16 815	5 655	16 859	4 850	0	44 179
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	18 139	60 660	6 647	15 493	5 828	2 173	108 941
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	18 139	60 114	6 772	17 450	6 024	3 409	111 908

GRODNO S A**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

Aktywa w leasingu

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

Stan na 30.09.2023

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	4 062	16 405	2 892	24 131
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	108	1 017	3 205	200	4 530
Wartość netto na koniec okresu	664	3 045	13 200	2 692	19 601

Stan na 31.03.2023

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	3 909	14 924	2 827	22 431
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	90	616	2 927	112	3 746
Wartość netto na koniec okresu	682	3 292	11 997	2 714	18 685

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

Stan na 30.09.2023

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	6 520	8 117
Koszty finansowe	835	601
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	7 355	8 718

- W tym leasing w EUR

Stan na 30.09.2023

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	24	109
Koszty finansowe	6	11
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	30	120

Stan na 31.03.2023

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	5 863	8 268
Koszty finansowe	744	662
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	6 607	8 930

- W tym leasing w EUR

Stan na 31.03.2023

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	23	121
Koszty finansowe	6	13
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	29	134

Nakłady inwestycyjne poniesione

Opis	30.09.2023	30.09.2022
Wartości niematerialne i prawne	904	52
Licencje	221	30
Inne	683	23
Środki trwałe	2 124	3 990
Grunty, budynki i budowle	594	2 614
Maszyny i urządzenia	689	551
Środki transportu	354	273
Inne środki trwałe	488	552
Środki trwałe w budowie	1 391	629
Zaliczki na środki trwałe	0	67
Razem	4 419	4 739

Leasing- najem

Spółka na dzień bilansowy posiada 65 aktywnych umów najmu powierzchni handlowo-magazynowej.

Umowy te posiadają okres wypowiedzenia od 1 do 6 miesięcy. Ze względu na krótki okres leasingu oraz brak opcji kupna tych obiektów umowy te klasyfikowane są jako leasing krótkoterminowy .

Spółka korzystając ze zwolnienia przewidzianego w MSSF 16 dla leasingu krótkoterminowego prezentuje wydatki związane z tymi umowami jako usługi obce. Wartość czynszu wraz z kosztami eksploatacji na dzień 30.09.2023 wynosi 4 310 tys. PLN. W I półroczu 2022 wyniosła 3 633 tys. PLN

Poniżej zestawiono wykaz umów najmu w przekroju poszczególnych lokalizacji (w poszczególnych województwach). Ze względu na tajemnicę handlową nie ujawniono wysokości czynszów, a jedynie główne warunki dotyczące okresów zawarcia umów i okresu ich wypowiedzenia.

W trakcie półrocza zawarto 8 nowych umów oraz zrezygnowano z 1 lokalizacji.

GRODNO S A

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

Opis	Okres wypowiedzenia 1 miesiąc	Okres wypowiedzenia 2 miesiące	Okres wypowiedzenia 3 miesiące	Okres wypowiedzenia 4 miesiące	Okres wypowiedzenia 5 miesięcy	Okres wypowiedzenia 6 miesięcy	Ilość umów razem
Dolnośląskie	0	0	4	0	0	0	4
Kujawsko-Pomorskie	0	0	4	0	0	0	4
Lubelskie	0	0	1	0	0	0	1
Lubuskie	0	0	2	0	0	0	2
Łódzkie	0	1	0	0	0	0	1
Małopolskie	0	0	0	0	1	0	1
Mazowieckie	1	0	25	1	1	2	30
Podkarpackie	1	0	1	0	0	0	2
Podlaskie	0	0	2	0	0	0	2
Pomorskie	0	0	3	0	0	2	5
Śląskie	0	0	3	0	0	0	3
Świętokrzyskie	0	1	0	0	0	0	1
Warmińsko- Mazurskie	0	0	2	0	0	0	2
Wielkopolskie	0	0	5	0	0	0	5
Zachodniopomorskie	0	0	1	0	0	1	2
Razem	2	2	53	1	2	5	65

Nota 3 – Zapasy

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Materiały	103	23
Towary	189 393	172 032
Zapasy razem	189 497	172 055

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	1 372	1 222
Zwiększenia	233	150
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	1 605	1 372

Spółka na koniec roku obrotowego dokonuje pełnej analizy rotacji i zalegania zapasów tworząc odpis aktualizacyjny na zapasy, których wartość rynkowa jest mniejsza niż wartość nabycia. Z uwagi na specyfikę towarów handlowych fakt dokonania odpisu uzależniony jest od oceny i oszacowania możliwej do uzyskania ceny sprzedaży danego produktu, nie zaś od długości zalegania danego elementu zapasów.

Na bieżąco dokonywana jest przecena części towarów handlowych, których wartość w ocenie Spółki spadła poniżej ceny nabycia, a istnieje duże prawdopodobieństwo szybkiej sprzedaży w obniżonej cenie.

Nota 4 - Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Należności od jednostek powiązanych	614	734
Należności od pozostałych jednostek	174 843	159 397
Z tytułu dostaw i usług	170 959	158 570
Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	3 293	3
Inne	591	824
Rozliczenia międzyokresowe	1 076	1 558
Należności krótkoterminowe netto razem	176 533	161 688
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 462	4 401
Należności krótkoterminowe brutto razem	180 994	166 090

Nota 5 – Środki pieniężne

Struktura inwestycji krótkoterminowych

Opis	30.09.2023	31.03.2023
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 099	3 787
2. Inne środki pieniężne	782	749
3. Inne aktywa pieniężne	9	9
Środki pieniężne razem	4 891	4 545

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	6 093	-2 539	3 047	0	6 601
Długoterminowe kredyty bankowe	26 791	-3 047	0	0	23 744
Inne pożyczki długoterminowe	1 160	-10	0	0	1 150
Zobowiązania z tytułu leasingu	14 131	-3 390	3 896	0	14 637
Zobowiązania z tytułu faktoringu	11 437	-31 194	41 535	0	21 777
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0
Razem	59 611	-40 179	48 477	0	67 909
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	-4 535	-346	0	0	-4 881
Linie kredytowe	56 540	-1 327	0	0	55 213
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52 005	-1 673	0	0	50 331
Razem	111 616	-41 852	48 477	0	118 241

Nota 6 - Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2023 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 2023 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 i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2023 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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	15 100	PLN	12 052	1 801	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 900	PLN	2 497	373	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 400	PLN	1 873	902	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	13 300	PLN	7 321	3 525	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		35 700		23 744	6 601			

Kredyty obrotowe 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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	57 000	PLN	0	55 213	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		57 000		0	55 213			

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 marca 2023 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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	15 100	PLN	12 883	1 662	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 900	PLN	2 669	344	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 400	PLN	2 290	833	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	13 300	PLN	8 948	3 254	WIBOR 1+ marża banku	2026-12-31	Hipoteka + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		35 700		26 791	6 093			

Kredyty obrotowe 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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	57 000	PLN	0	56 540	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		57 000		0	56 540			

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 w związku z czym nie widzimy zagrożenia ryzykiem nieodnowienia kredytów obrotowych.

GRODNO S A
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

Rodzaj zabezpieczenia	Zobowiązanie na rzecz	Tytuł zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia (w tys. PLN)
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	hipoteka na nieruchomości	33 600
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy	110 000
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	zastaw rejestrowy na udziałach w jednostkach zależnych: BARGO Sp. z o.o., i MAGMA Sp. z o.o.	19 950
podpisane weksle in blanco	Millennium Leasing sp. z o.o., PKO Leasing S A, DELL Bank International d.a.c, Europejski Fundusz Leasingowy	zabezpieczenia zobowiązań finansowych z tytułu zawartych umów leasingowych	16 105
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 SA	zabezpieczenia zobowiązań handlowych	26 450
Zabezpieczenia razem			206 105

Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe

Opis	30.09.2023	31.03.2023
1. Kredyty i pożyczki	63 172	63 793
2. Zobowiązania leasingowe	6 520	5 863
3. Inne zobowiązania finansowe - faktoring	21 777	11 437
4. Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	266 617	239 676
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	243 428	210 959
b) Zaliczki otrzymane na dostawy	4 421	5 598
c) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego	14 270	18 632
d) Z tytułu wynagrodzeń	4 453	4 296
e) Inne	46	191
5. Zobowiązania dot. podatku bieżącego	0	972
6. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	315	1 775
7. Inne rezerwy	31	84
Zobowiązania krótkoterminowe razem	358 432	323 599

Nota 9 – Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa (rodzaje działalności)

Opis	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
1. Przychody ze sprzedaży usług	5 126	5 660
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	590 258	575 693
Przychody ze sprzedaży	595 383	581 353
W tym od jednostek powiązanych	25 163	33 747

Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Opis	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Kraj	589 567	570 596
Sprzedaż poza kraj	5 816	10 757
Sprzedaż UE	5 584	10 757
Sprzedaż eksportowa pozostała	188	0
Razem przychody ze sprzedaży	595 383	581 353

GRODNO S A
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

Przychody ze sprzedaży wg kategorii klientów

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Wykonawcy	345 340	325 810
Dystrybucja	136 336	137 948
Przemysł	44 336	45 365
Utrzymanie ruchu	32 898	23 538
Indywidualni	11 310	14 944
Podmioty Powiązane	25 163	33 747
Razem przychody ze sprzedaży	595 383	581 353

Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Amortyzacja	4 736	3 752
Zużycie materiałów i energii	3 949	3 958
Usługi obce	21 931	19 595
Podatki i opłaty	886	672
Koszty świadczeń pracowniczych	51 938	52 474
Pozostałe koszty rodzajowe	3 818	2 622
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500 250	480 620
Koszty działalności operacyjnej razem	587 508	563 692

Nota 11 – Pozostałe przychody operacyjne

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Sprzedaż środków trwałych	96	57
Odszkodowania z ubezpieczenia	227	91
Dotacje, darowizny pieniężne	0	0
Przychody zw. z dochodzeniem należności	82	5
Nadwyżki z inwentaryzacji	0	0
Przychody - refaktury inne	94	53
Spisane rozrachunki	5	9
Inne	2 229	2 667
Pozostałe przychody operacyjne	2 733	2 883

Nota 12 – Pozostałe koszty operacyjne

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Koszt własny sprzedaży środków trwałych	61	24
Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem	161	94
Koszt własny złomowanych towarów	61	199
Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone	125	257
Spisane salda rozrachunków	9	7
niedobory z inwentaryzacji	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	293	72
Koszt materiałów i usług - refaktury inne	136	109
Inne	440	79
Pozostałe koszty operacyjne	1 286	842

Nota 13 - Zysk na jedną akcję

Opis	30.09.2023	30.09.2022
Zysk (strata) netto	4 164	13 084
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)	0,27	0,85
Zysk (strata) netto	4 164	13 084
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	0,27	0,85

Nota 14 - Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w związku z zawartą w dniu 15 grudnia 2022 roku umową kredytową Spółka dokonała poręczenia kredytu inwestycyjnego udzielonego przez PKO BP SA na rzecz INEGRO Sp. z o.o. łączna maksymalna kwota poręczenia wynosi 2 799 tys. PLN.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zobowiązania warunkowe wobec Wojewódzkiego Urzędu Pracy, w kwocie 296 tys. PLN, na które nie została utworzona rezerwa.

Nota 15 - Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Obciążenie ryzykiem stopy procentowej

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim ze zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami.

W latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Spółka posiada umowy kredytu obrotowego i inwestycyjnego oparte na zmiennej stopie WIBOR plus marża banku. Kredyty zostały zaciągnięte w PLN, na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej. W bieżącym okresie ryzyko stóp procentowych znacznie wzrosło w stosunku do okresu porównywalnego, co spowodowało wzrost kosztów obsługi zadłużenia.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka posiada zobowiązania leasingowe oraz faktoringowe oprocentowane w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju.

Analiza wrażliwości – wzrost stóp procentowych o 1%

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 30.09.2023	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-1 233	-1 233

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 31.03.2022	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-1 162	-1 162

Obciążenie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Spółka stara się stosować zasadę, w myśl której dokonuje transakcji z kontrahentami o których posiada informacje, iż są to podmioty o sprawdzonej wiarygodności kredytowej.

Spółka stara się ograniczyć ryzyko kredytowe poprzez zawieranie transakcji z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wstępną weryfikacją oraz ubezpieczając znaczną część swoich wierzytelności. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności nie jest znaczące.

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

30.09.2023

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)	16 284	2 409	531	911	7 532	27 667
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	969	3 494	4 463
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem	16 284	2 409	531	-58	4 038	23 204

31.03.2023

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)	10 938	4 337	537	603	7 389	23 805
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	126	4 276	4 401
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem	10 938	4 337	537	477	3 114	19 403

Spółka ubezpiecza należności, jak również dochodzi należności przeterminowanych poprzez własny dział windykacji. Odpisy na należności tworzone są na podstawie oceny działu windykacji, co do realnej nieściągalności długów, jak również indywidualnej oceny ryzyka dla poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem przypisanych do nich limitów ubezpieczenia należności.

Obciążenie ryzykiem walutowym

Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym rozliczając należności i zobowiązania w PLN lecz część oferowanego asortymentu wytwarzana jest przez zagranicznych producentów, którzy rozliczają się ze swoimi odbiorcami w walutach obcych (głównie USD i EUR). W związku z powyższym, nawet w przypadku, gdy Spółka nie rozlicza się bezpośrednio z producentami zagranicznymi, lecz za pośrednictwem lokalnych dostawców, to zmiany kursowe mogą mieć znaczący wpływ na cenę zamawianych towarów i w efekcie wpływać na realizowane marże. Deprecjacja złotego względem USD lub EUR negatywnie wpłynie na prezentowane wyniki finansowe. Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Obciążenie ryzykiem związanym z płynnością

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Opis	30.09.2023	31.03.2023
1. Powyżej 1 roku do 3 lat	24 283	23 023
2. Powyżej 3 do 5 lat	4 689	7 078
3. Powyżej 5 lat	5 853	7 525
Zobowiązania długoterminowe razem	34 825	37 627

Nota 16 - Koszt zapasów przeznaczonych na wytworzenie środków trwałych i środków trwałych w budowie

Opis	30.09.2023	30.09.2022
Środki trwałe	362	210
Grunty, budynki i budowle	48	25
Maszyny i urządzenia	306	161
Inne środki trwałe	8	23
Środki trwałe w budowie	0	42
Razem	362	251

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe GRODNO SA zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości 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.

PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

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

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe, obejmujące okres 6 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku, zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. 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 r. poz. 757, z późniejszymi zmianami) oraz pozostałymi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie zostały przyjęte do realizacji

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Drugiego Filaru (opublikowano dnia 23 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17: Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

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 jednostkowym 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 jego 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 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.

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 jednostkowym 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.

Wartość firmy

Wartość firmy powstaje jako wynik połączenia, bądź nabycia jednostek gospodarczych. Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejęcia i wycenia w kwocie nadwyżki wartości sumy:

- przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z MSSF 3, który wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejęcia;
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3 oraz
- w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej;

nad kwotą netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek”.

Jeżeli suma przekazanej zapłaty, rozpoznanych udziałów niekontrolujących i poprzednio posiadanego udziału wycenianego w wartości godziwej jest mniejsza niż wartość godziwa aktywów netto przejmowanej jednostki zależnej, w przypadku okazynego nabycia, różnica jest ujmowana bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy nie nastąpiły przesłanki utraty wartości pozycji wartości niematerialnych w tym wartości firmy zgodnie z MSR 36. W tym celu porównuje się wartość bilansową składnika wartości niematerialnych z jego wartością odzyskiwalną. MSR 36 definiuje wartość odzyskiwalną jako wartość godziwą pomniejszoną o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Gdy wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, to nastąpiła utrata wartości tego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

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 .

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 zmienia się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

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 jednostkowym 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.

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 jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, leasing, 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 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 dotyczące 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 jednostkowym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

UTRATA WARTOŚCI

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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 odzyskiwaną. 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 jednostkowym 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

Zgodnie z definicją z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka określa okres leasingu jako nieodwołalny okres, przez który leasingobiorca ma prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów, wraz z:

- okresami, na które można przedłużyć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa;
- okresami, w których można wypowiedzieć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa.

Określając okres leasingu i szacując długość nieodwołalnego okresu leasingu, Spółka stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony, czego konsekwencją jest najwyżej nieznaczna kara. Pojęcie kary obejmuje wszelkiego rodzaju „niekorzyści” o charakterze ekonomicznym, tworzące bariery wyjścia z umowy.

Jeżeli tylko leasingobiorca ma prawo wypowiedzenia leasingu, prawo to uznaje się za opcję wypowiedzenia leasingu przysługującą leasingobiorcy, którą jednostka uwzględnia przy określaniu okresu leasingu. Jeżeli tylko leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu, nieodwołalny okres leasingu obejmuje okres objęty opcją wypowiedzenia leasingu.

Okres leasingu rozpoczyna się w dacie rozpoczęcia (udostępnienia bazowego składnika aktywów do użytkowania przez leasingobiorcę) i obejmuje wszelkie okresy beczynszowe przyznane leasingobiorcy przez leasingodawcę.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka uwzględnia wszelkie istotne fakty i okoliczności, które tworzą zachętę ekonomiczną dla leasingobiorcy do skorzystania lub nieskorzystania z opcji przedłużenia leasingu, opcji nabycia bazowego składnika aktywów, bądź też nie skorzystania z opcji wypowiedzenia leasingu.

Leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Spółka jako leasingobiorca stosuje zwolnienie w zakresie ujęcia, wyceny oraz prezentacji w odniesieniu do:

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i które nie zawierają opcji kupna. Zwolnienie jest stosowane głównie do najmu powierzchni użytkowych;

Zgodnie z przyjętą strategią biznesową w przypadku najmu lokali użytkowych spółka co do zasady dąży do podpisywania umów najmu zawierających możliwość bezwarunkowego wypowiedzenia przez każdą ze stron takiej umowy w okresie maksymalnie 6 miesięcy, nawet, jeśli taka umowa zawierana jest na czas określony;

- leasingów w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i które nie są przedmiotem dalszego subleasingu.

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 jednostkowym 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 189/A/NBP/2023, 063/A/NBP/2022 i 190/A/NBP/2022:

Kurs waluty	30.09.2023	31.03.2023	30.09.2022
EUR	4,6356	4,6755	4,8698

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 jednostkowym 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.

ODRO CZONY 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 jednostkowym 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;
- 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 wartości 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 jednostkowym 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 w 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 jednostkowym 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.

WARTOŚĆ GODZIWA

Grupa dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań;
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres;
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

W raportowanym okresie Grupa Kapitałowa prowadziła działalność operacyjną w czterech głównych segmentach operacyjnych, opartych na geograficznym podziale terenu Rzeczypospolitej jako przestrzeni handlowej.

Każdy z segmentów działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej spełnia następujące warunki:

- angażuje się w działalność gospodarczą, z której Grupa Kapitałowa uzyskuje przychody i ponosi koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki organizacyjnej);
- wyniki działalności segmentów są wymierne i regularnie rozliczane przez Zarząd Grupy Kapitałowej, główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie Kapitałowej oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu;
- dla każdego segmentu są oddzielne informacje finansowe.

Podstawowy wzór podziału sprawozdawczości Grupy Kapitałowej oparty jest na segmentach geograficznych A, B, C, D których lokalizacji Grupa Kapitałowa nie ujawnia z uwagi na objęcie tych informacji tajemnicą handlową.

SZACUNKI I KOREKTY

GRODNO S A
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania przez Zarząd Spółki szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w jednostkowym 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	1 372	233	0	1 605
odpisy aktualizujące wartość należności	4 401	60	0	4 462
aktywa na podatek odroczony	2 801	0	-139	2 662
rezerwa na podatek odroczony	1 592	341	0	1 933
rezerwa na świadczenia pracownicze	2 264	71	-1 500	835
pozostałe rezerwy	84	15	-69	31

5. SEGMENTY

Dane finansowe wg segmentów geograficznych wg stanu na dzień 30 września 2023 roku

Opis	Region A	Region B	Region C	Region D	Region E	Składniki nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	65 684	17 966	3 075	16 981	2 997	53 574	160 278
Aktywa obrotowe	232 650	38 650	41 205	38 683	17 336	2 396	370 920
Pasywa segmentu	209 439	7 793	13 643	12 338	2 865	285 121	531 198
Przychody segmentu	244 570	99 571	84 608	100 046	66 684	3 577	599 056
Koszty segmentu	245 624	90 541	77 130	89 830	61 114	29 467	593 706
w tym amortyzacja	1 910	462	304	426	112	1 522	4 736
Wynik finansowy	-1 053	9 029	7 479	10 216	5 570	-25 891	5 350

Dane finansowe wg segmentów geograficznych wg stanu na dzień 31 marca 2023 roku

Opis	Region A	Region B	Region C	Region D	Region E	Składniki nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	65 271	17 208	2 671	16 160	2 933	52 472	156 715
Aktywa obrotowe	190 938	40 411	39 322	39 432	18 875	9 310	338 288
Pasywa segmentu	166 152	8 271	14 457	12 609	1 736	291 778	495 003
Przychody segmentu	468 696	199 497	164 755	187 503	201 132	7 917	1 229 500
Koszty segmentu	468 483	180 114	149 937	168 269	184 407	53 866	1 205 076
w tym amortyzacja	3 251	803	586	750	214	2 532	8 136
Wynik finansowy	214	19 383	14 817	19 234	16 725	-45 950	24 423

Andrzej Jurczak

Prezes Zarządu

Marcin Gardas

Wiceprezes Zarządu

Aneta Piotrowska

*Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych*