

# GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

## Spis treści

<b>I. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>	<b>3</b>
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 .....	4
<b>II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....</b>	<b>5</b>
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	6
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	7
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	8
4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	9
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....	10
<b>III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD 1 KWIETNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU .....</b>	<b>27</b>
1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	27
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	BŁĄD! NIE ZDEFINIOWANO ZAKŁADKI.
3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI .....	BŁĄD! NIE ZDEFINIOWANO ZAKŁADKI.
4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH .....	BŁĄD! NIE ZDEFINIOWANO ZAKŁADKI.
5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	39

## **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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane 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 S.A. 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 Jednostki Dominującej GRODNO SA dokonał zatwierdzenia sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2023 roku do publikacji w dniu 14 grudnia 2023 roku.

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

#### 4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej GRODNO jest 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 2023 roku objęta sprawozdaniem skonsolidowanym metodą pełną wszystkie wymienione powyżej jednostki.

W tabeli poniżej zaprezentowano porównanie danych finansowych Spółek (w tys. PLN) 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 w tys. zł.	Przychody ze sprzedaży - udział % grupy	Zysk (starta) netto w tys. zł.	Zysk (starta) netto - udział % Grupy	Suma bilansowa w tys. zł.	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
<b>Grupa GRODNO</b>	<b>597 111</b>	<b>100</b>	<b>4 833</b>	<b>100</b>	<b>569 215</b>	<b>100</b>		

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

SKONSOLIDOWANE 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 netto ze sprzedaży	597 111	584 327	132 230	124 103
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 372	21 071	2 297	4 475
Zysk przed opodatkowaniem	6 226	17 275	1 379	3 669
Zysk (strata) netto	4 833	13 844	1 070	2 940
EBITDA	15 214	25 002	3 369	5 310
Amortyzacja	4 842	3 931	1 072	835

SKONSOLIDOWANE 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	147 337	144 896	31 784	30 990
Aktywa obrotowe	375 079	354 387	80 913	75 797
Aktywa razem	522 417	499 283	112 697	106 787
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 591	5 481	1 206	1 172
Zobowiązania	374 088	355 787	80 699	76 096
Zobowiązania długoterminowe	36 872	40 207	7 954	8 600
Zobowiązania krótkoterminowe	337 216	315 581	72 745	67 497
Kapitał własny	148 329	143 496	31 998	30 691

SKONSOLIDOWANE 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	15 918	-32 476	3 525	-6 897
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-2 652	-3 507	-587	-745
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-13 156	32 481	-2 913	6 899
Przepływy pieniężne netto razem	110	-3 502	24	-744
Środki pieniężne na początek okresu	5 481	10 115	1 214	2 148
Środki pieniężne na koniec okresu	5 591	6 613	1 238	1 405

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE 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	143 496	134 097	30 691	28 681
Kapitał własny na koniec okresu	148 329	135 021	31 998	28 878

\* 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 30.09.2023 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 przeliczono 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. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	30.09.2023	31.03.2023
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>147 337</b>	<b>144 896</b>
Wartość firmy	18 414	18 414
Wartości niematerialne	4 393	3 663
Rzeczowe aktywa trwałe	120 269	118 351
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	851	846
Inne długoterminowe aktywa finansowe	481	481
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 929	3 141
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>375 079</b>	<b>354 387</b>
Zapasy bieżące	189 563	179 921
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	179 917	168 976
w tym od jednostek powiązanych	582	734
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9	9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 591	5 481
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	375 079	354 387
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
<b>Suma aktywów</b>	<b>522 417</b>	<b>499 283</b>

Opis	30.09.2023	31.03.2023
<b>Kapitał własny</b>	<b>148 329</b>	<b>143 496</b>
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396
Zyski zatrzymane	130 395	125 562
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	148 329	143 496
Udziały niekontrolujące	0	0
<b>Zobowiązania</b>	<b>374 088</b>	<b>355 787</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>36 872</b>	<b>40 206</b>
Kredyty i pożyczki	25 672	29 008
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 117	8 403
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	630	606
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 934	1 659
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	519	530
Pozostałe rezerwy	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>337 216</b>	<b>315 581</b>
Kredyty i pożyczki	64 696	66 148
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 520	6 044
Inne zobowiązania finansowe	21 777	11 437
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	243 867	229 007
w tym wobec jednostek powiązanych	22	84
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	10	1 041
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	315	1 820
Inne rezerwy bieżące	31	85
<b>Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>337 216</b>	<b>315 581</b>
<b>Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma pasywów</b>	<b>522 417</b>	<b>499 283</b>

## 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	597 111	584 327
Amortyzacja	4 842	3 931
Zużycie materiałów i energii	4 144	4 243
Usługi obce	22 573	20 737
Podatki i opłaty	958	743
Koszty świadczeń pracowniczych	54 011	55 299
Pozostałe koszty rodzajowe	3 872	2 683
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	497 852	477 299
Pozostałe przychody operacyjne	2 999	2 904
Pozostałe koszty operacyjne	1 486	1 223
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>10 372</b>	<b>21 071</b>
Przychody finansowe	949	55
Koszty finansowe	5 095	3 851
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>6 226</b>	<b>17 275</b>
Podatek dochodowy	1 393	3 431
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	4 833	13 844
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>4 833</b>	<b>13 844</b>
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	4 833	13 844

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>4 833</b>	<b>13 844</b>
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków:	0	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
<b>Inne całkowite dochody ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Całkowite dochody ogółem	4 833	13 844
Przypisane do udziałów niedających kontroli	0	0
Przypisane do właścicieli jednostki dominującej	4 833	13 844

### 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) netto	4 833	13 844
Korekty razem	15 195	-39 727
Amortyzacja	4 842	3 931
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	5 082	2 846
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-46	-55
Zmiana stanu rezerw	-1 293	-1 910
Zmiana stanu zapasów	-10 007	-12 909
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-10 945	1 610
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	27 351	-33 499
Obciążenie podatkiem dochodowym	212	259
<b>Przepływy pieniężne z działalności</b>	<b>20 028</b>	<b>-25 882</b>
Podatek dochodowy zapłacony	-4 110	-6 593
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>15 918</b>	<b>-32 476</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	129	107
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 781	-3 614
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 652</b>	<b>-3 507</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Kredyty i pożyczki	0	41 502
Dywidendy	0	0
Splata kredytów i pożyczek	-4 806	-3 512
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-3 494	-2 664
Odsetki	-4 856	-2 846
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-13 156</b>	<b>32 481</b>
<b>Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi</b>	<b>110</b>	<b>-3 502</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>110</b>	<b>-3 502</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>5 481</b>	<b>10 115</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>5 591</b>	<b>6 613</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0



#### 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

##### SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2023 – 30.09.2023

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Udziały niesprawujące kontroli	Razem
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>125 562</b>	<b>0</b>	<b>143 496</b>
Zysk (strata) netto	0	0	4 833	0	4 833
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 833</b>	<b>0</b>	<b>4 833</b>
Dywidendy	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 833</b>	<b>0</b>	<b>4 833</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>130 395</b>	<b>0</b>	<b>148 329</b>

##### 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	Udziały niesprawujące kontroli	Razem
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>116 163</b>	<b>0</b>	<b>134 097</b>
Zysk (strata) netto	0	0	13 844	0	13 844
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 844</b>	<b>0</b>	<b>13 844</b>
Dywidendy	0	0	-12 921	0	-12 921
Inne zmiany	0	0	0	0	0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>924</b>	<b>0</b>	<b>924</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>117 087</b>	<b>0</b>	<b>135 021</b>

## 5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych 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
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>4 315</b>	<b>5 664</b>	<b>9 979</b>
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
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>4 537</b>	<b>6 383</b>	<b>10 919</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>2 521</b>	<b>3 795</b>	<b>6 316</b>
Amortyzacja	0	143	66	209
Zmniejszenie	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	2 665	3 861	6 526
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>1 794</b>	<b>1 869</b>	<b>3 663</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>1 872</b>	<b>2 522</b>	<b>4 393</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

**Wartość firmy z konsolidacji**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Wartość brutto na początek okresu	18 414	18 414
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>18 414</b>	<b>18 414</b>

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.

**Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe**

**Rzeczowe aktywa trwałe**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Środki trwałe, w tym:	116 790	116 108
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	22 236	22 236
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 334	65 075
urządzenia techniczne i maszyny	6 735	6 737
Środki transportu	17 450	16 155
Inne środki trwałe	6 036	5 906
Środki trwałe w budowie	3 479	2 243
<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>	<b>120 269</b>	<b>118 351</b>

**Środki trwałe bilansowe**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Własne	94 111	93 885
Używane na podstawie:	22 679	22 223
umowy najmu, dzierżawy	3 067	3 028
umowy leasingu	19 611	19 195
<b>Środki trwałe bilansowe razem</b>	<b>116 790</b>	<b>116 108</b>

**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
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b>	<b>22 236</b>	<b>81 881</b>	<b>12 979</b>	<b>33 809</b>	<b>11 370</b>	<b>2 243</b>	<b>164 517</b>
Zwiększenia (z tytułu)	0	684	888	3 388	436	1 391	6 788
Zakup	0	481	579	51	428	1 391	2 930
Pozostałe	0	203	309	3 337	8	0	3 858
Zmniejszenia (z tytułu)	0	16	462	332	66	155	1 030
Likwidacji	0	16	16	0	21	0	53
Pozostałe	0	0	445	332	45	155	977
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>	<b>22 236</b>	<b>82 549</b>	<b>13 406</b>	<b>36 865</b>	<b>11 741</b>	<b>3 479</b>	<b>170 276</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>16 805</b>	<b>6 243</b>	<b>17 654</b>	<b>5 464</b>	<b>0</b>	<b>46 166</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	1 410	428	1 761	241	0	3 841
Zwiększenia	0	1 419	820	2 091	303	0	4 633
Zmniejszenia	0	8	392	330	62	0	792
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>18 216</b>	<b>6 671</b>	<b>19 415</b>	<b>5 705</b>	<b>0</b>	<b>50 007</b>
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b>	<b>22 236</b>	<b>65 075</b>	<b>6 737</b>	<b>16 155</b>	<b>5 906</b>	<b>2 243</b>	<b>118 351</b>
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>	<b>22 236</b>	<b>64 334</b>	<b>6 735</b>	<b>17 450</b>	<b>6 036</b>	<b>3 479</b>	<b>120 269</b>

**Aktywa w leasingu**

Grupa 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 30.09.2023**

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>772</b>	<b>4 062</b>	<b>16 405</b>	<b>2 892</b>	<b>24 131</b>
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	108	1 017	3 205	200	<b>4 530</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>664</b>	<b>3 045</b>	<b>13 200</b>	<b>2 692</b>	<b>19 601</b>

**Wartości na 31.03.2023**

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>772</b>	<b>3 909</b>	<b>15 580</b>	<b>2 827</b>	<b>23 087</b>
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	90	616	3 074	112	<b>3 893</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>682</b>	<b>3 292</b>	<b>12 506</b>	<b>2 714</b>	<b>19 195</b>

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

**Wartości na 30.09.2023**

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
<b>Przyszłe minimalne opłaty leasingowe</b>	6 520	8 150
Koszty finansowe	835	601
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	7 354	8 751

- W tym leasing w EUR

**Stan na 30.09.2023**

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

**Wartości na 31.03.2023**

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
<b>Przyszłe minimalne opłaty leasingowe</b>	6 045	8 403
Koszty finansowe	756	667
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	6 801	9 070

- W tym leasing w EUR

**Stan na 31.03.2023**

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

#### **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 4 314 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 zrezygnowano z 1 lokalizacji.

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE 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
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>65</b>



**Nota 3 – Zapasy**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Materiały	103	23
Towary	189 460	179 898
<b>Zapasy razem</b>	<b>189 563</b>	<b>179 921</b>

Spółki Grupy na koniec roku obrotowego dokonują pełnej analizy rotacji i 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 Spółek - spadła poniżej ceny nabycia.

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>1 620</b>	<b>1 699</b>
Zwiększenia	233	150
Zmniejszenia	247	229
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 605</b>	<b>1 620</b>

**Nota 4 - Należności krótkoterminowe**

**Należności krótkoterminowe**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Należności od jednostek powiązanych	582	734
Należności od pozostałych jednostek	178 228	166 597
Z tytułu dostaw i usług	174 271	165 717
Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	3 362	55
Inne	595	825
Rozliczenia międzyokresowe	1 107	1 645
<b>Należności krótkoterminowe netto razem</b>	<b>179 917</b>	<b>168 976</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności	6 336	6 144
<b>Należności krótkoterminowe brutto razem</b>	<b>186 253</b>	<b>175 120</b>

Nota 5 – Środki pieniężne

**Struktura inwestycji krótkoterminowych**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 803	4 478
Inne środki pieniężne	788	1 002
Inne aktywa pieniężne	9	9
<b>Środki pieniężne razem</b>	<b>5 600</b>	<b>5 490</b>

**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	6 674	-2 539	3 095	0	7 230
Długoterminowe kredyty bankowe	29 009	-3 337	0	0	25 672
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	14 448	-3 707	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
<b>Razem</b>	<b>61 567</b>	<b>-40 777</b>	<b>48 526</b>	<b>0</b>	<b>69 316</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	-5 480	-468	358	0	-5 591
Linie kredytowe	59 474	-2 234	17	0	57 258
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>53 994</b>	<b>-2 702</b>	<b>375</b>	<b>0</b>	<b>51 667</b>
<b>Razem</b>	<b>115 561</b>	<b>-43 479</b>	<b>48 901</b>	<b>0</b>	<b>120 983</b>

\*zmiany niepieniężne

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
				<b>15 381 861</b>	<b>1 538</b>			

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 (w tys.)	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
				<b>15 381 861</b>	<b>1 538</b>			

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 1+ marża banku	2026-12-31	Hipoteka + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	1 900	PLN	1 026	494	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa ul. Puławska 15	1 200	PLN	902	135	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		<b>38 800</b>		<b>25 672</b>	<b>7 230</b>			

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

**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
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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 000	PLN	0	2 027	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		<b>60 000</b>		<b>0</b>	<b>57 240</b>			

**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

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

<b>PKO BP SA</b>	<b>Warszawa, ul. Puławska 15</b>	<b>1 900</b>	<b>PLN</b>	<b>1 254</b>	<b>456</b>	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
<b>PKO BP SA</b>	<b>Warszawa ul. Puławska 15</b>	<b>1 200</b>	<b>PLN</b>	<b>965</b>	<b>124</b>	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		<b>38 800</b>		<b>29 009</b>	<b>6 674</b>			

**Kredyty w rachunku bieżącym**

<b>Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej</b>	<b>Siedziba</b>	<b>Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)</b>	<b>Waluta</b>	<b>Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa</b>	<b>Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa</b>	<b>Warunki oprocentowania</b>	<b>Termin spłaty</b>	<b>Zabezpieczenia</b>
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
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 000	PLN	0	2 934	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		<b>60 000</b>		<b>0</b>	<b>59 474</b>			

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. Spółki nie odnotowują ryzyka braku przedłużenia kredytów obrotowych.

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE 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	38 250
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	16 498
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
<b>Zabezpieczenia razem</b>			<b>211 148</b>

**Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe**

**Zobowiązania krótkoterminowe**

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Kredyty i pożyczki	64 696	66 148
Zobowiązania leasingowe	6 520	6 045
Inne zobowiązania finansowe - faktoring	21 777	11 437
Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	243 867	229 007
Zaliczki otrzymane na dostawy	220 204	199 006
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego	4 451	5 716
Z tytułu wynagrodzeń	14 703	19 573
Inne	4 463	4 520
Inne	46	192
Zobowiązania dot. podatku bieżącego	10	1 041
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	315	1 820
Inne rezerwy	31	84
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>337 216</b>	<b>315 581</b>

**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
<b>Przychody ze sprzedaży usług</b>	4 267	4 419
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	592 844	579 908
Przychody ze sprzedaży	597 111	584 327

**Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna**

Opis	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Kraj	591 295	573 569
Sprzedaż poza kraj	5 816	10 757
Sprzedaż UE	5 584	10 757
Sprzedaż eksportowa	188	0
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>597 111</b>	<b>584 327</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE 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	365 897	353 807
Dystrybucja	137 269	139 392
Przemysł	46 952	48 363
Utrzymanie ruchu	33 768	25 307
Indywidualni	13 020	17 255
Podmioty Powiązane	204	204
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>597 111</b>	<b>584 327</b>

**Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej**

Opis	30.09.2023	30.09.2022
Amortyzacja	4 842	3 931
Zużycie materiałów i energii	4 144	4 243
Usługi obce	22 573	20 737
Podatki i opłaty	958	743
Koszty świadczeń pracowniczych	54 011	55 299
Pozostałe koszty rodzajowe	3 872	2 683
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	497 852	477 299
<b>Koszty działalności operacyjnej razem</b>	<b>588 252</b>	<b>564 937</b>

**Nota 11 – Pozostałe przychody operacyjne**

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Sprzedaż środków trwałych	129	107
Odszkodowania z ubezpieczenia	253	95
Dotacje, darowizny pieniężne	0	0
Przychody zw. z dochodzeniem należności	89	12
Nadwyżki z inwentaryzacji	0	0
Przychody - refaktury inne	41	7
Spisane rozrachunki	8	17
Inne	2 479	2 666
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 999</b>	<b>2 904</b>

**Nota 12 – Pozostałe koszty operacyjne**

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Koszt własny sprzedaży środków trwałych	72	25
Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem	181	98
Koszt własny złomowanych towarów	65	207
Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone	125	257
Spisane salda rozrachunków	10	94
niedobory z inwentaryzacji	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	425	352
Koszt materiałów i usług - refaktury inne	203	152
Inne	405	39
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 486</b>	<b>1 223</b>



**Nota 13 - Zysk na jedną akcję**

Opis	01.04.2023- 30.09.2023	01.04.2022- 30.09.2022
Zysk (strata) netto	4 833	13 844
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)	0,31	0,90
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	0,31	0,90
Zysk (strata) netto	4 833	13 844
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861

**Nota 14 - Należności i zobowiązania warunkowe**

**Należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek**

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**

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

**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 skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Grupa 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 niniejszym sprawozdaniem Grupa 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. Grupa 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%	-1 268	-1 268

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 31.03.2023	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-1 210	-1 210

#### Obciążenie ryzykiem kredytowym

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

Grupa 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 Grupy na ryzyko nieściągalności nie jest znaczące.

#### Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) 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)	16 890	2 651	599	927	9 315	30 383
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	1 195	5 141	6 337
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem</b>	<b>16 890</b>	<b>2 651</b>	<b>599</b>	<b>-268</b>	<b>4 174</b>	<b>24 046</b>

##### 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)	11 441	4 714	537	758	9 162	26 612
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	253	5 891	6 144
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem</b>	<b>11 441</b>	<b>4 714</b>	<b>537</b>	<b>505</b>	<b>3 272</b>	<b>20 468</b>

Wszystkie należności sporne Grupy na dzień bilansowy zostały objęte odpisami aktualizującymi. Grupa 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 prolongowaniu długów.

**Obciążenie ryzykiem walutowym**

Grupa prowadzi działalność głównie na rynku krajowym, rozliczając należności i zobowiązania w polskich złotych, 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 Grupa 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 dolara lub euro negatywnie wpłynie na prezentowane wyniki finansowe. Grupa 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
Powyżej 1 roku do 3 lat	25 660	24 546
Powyżej 3 do 5 lat	4 996	7 668
Powyżej 5 lat	6 216	7 992
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>36 872</b>	<b>40 206</b>

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

Opis	30.09.2023	30.09.2022
<b>Środki trwałe</b>	<b>366</b>	<b>213</b>
Grunty, budynki i budowle	48	25
Maszyny i urządzenia	309	164
Inne środki trwałe	8	24
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>42</b>
<b>Razem</b>	<b>366</b>	<b>255</b>

**Nota 17 – Nakłady inwestycyjne poniesione**

Opis	30.09.2023	30.09.2022
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>904</b>	<b>42</b>
Licencje	221	19
Inne	683	23
<b>Środki trwałe</b>	<b>1 539</b>	<b>3 476</b>
Grunty, budynki i budowle	481	2 442
Maszyny i urządzenia	579	441
Środki transportu	51	76
Inne środki trwałe	428	517
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>1 391</b>	<b>629</b>
Zaliczki na środki trwałe	0	67
<b>Razem</b>	<b>3 834</b>	<b>4 213</b>

### **III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD 1 KWIETNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU**

#### **1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

##### **KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy GRODNO 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Składa się ono 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,
- informacji dodatkowych.

## **2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE**

Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 Grupa 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

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

## 2.3 SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

### WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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 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. Grupa Kapitałowa 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, 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.

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.

#### **Wartość firmy**

Wartość firmy powstaje jako wynik przejęcia 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 okazajnego nabycia, różnica jest ujmowana bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

#### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupa Kapitałowa 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.

Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy Kapitałowej.

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. Grupa Kapitałowa 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 zmieni 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 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, Grupa Kapitałowa 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. Grupa Kapitałowa dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie Kapitałowej 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, leasing, inne instrumenty dłużne,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Grupa Kapitałowa wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa 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 Grupa Kapitałowa 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**

#### **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 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 aktywów 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 Grupie Kapitałowej ośrodkiem odpowiedzialności jest Jednostka Dominująca, z kolei ośrodki odpowiedzialności na najniższym poziomie w Grupie Kapitałowej 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. Grupa Kapitałowa 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**

Zgodnie z MSSF 16 leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z faktu bycia właścicielem na leasingobiorcę.

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 salda 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.

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, Grupa 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 Grupa 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.

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

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 września 2023

- 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 Grupy co do zasady dąży do podpisywania umów najmu zawierających możliwość bezwarunkowego wypowiedzenia przez każdą ze stron takiej umowy w okresie maksymalnie 3 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych (PLN), która stanowi walutę funkcjonalną Grupy Kapitałowej.

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

<b>Kurs waluty</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
EUR	4,6356	4,6755	4,8698

#### **KAPITAŁ WŁASNY**

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki Dominującej 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 Grupie Kapitałowej 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 tożsamyh 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. Grupa Kapitałowa może odstąpić od wyceny według amortyzowanego 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 odroczony 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 Grupy Kapitałowej.

## **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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Grupa Kapitałowa spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług- 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. Grupa Kapitałowa uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w skonsolidowanym 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 Grupy Kapitałowej; 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 Grupy Kapitałowej.

#### **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.

### 3. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH

#### SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania przez Zarząd Spółki Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej 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.

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.

Opis	Stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Razem
Odpisy aktualizujące wartość aktywów				
odpisy aktualizujące zapasy	1 620	233	-247	1 605
odpisy aktualizujące wartość należności	6 144	192	0	6 336
aktywa na podatek odroczony	3 141	3	-215	2 929
rezerwa na podatek odroczony	1 659	341	-66	1 934
rezerwa na świadczenia pracownicze	2 349	71	-1 585	835
pozostałe rezerwy	85	16	-70	31

#### 4. 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
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>74 630</b>	<b>17 966</b>	<b>3 143</b>	<b>16 982</b>	<b>2 997</b>	<b>31 620</b>	<b>147 337</b>
Aktywa obrotowe	235 869	38 650	42 146	38 683	17 336	2 396	375 079
Pasywa segmentu	193 139	7 793	21 161	12 338	2 865	285 121	522 417
Przychody segmentu	245 956	99 571	85 198	100 046	66 684	3 604	601 059
Koszty segmentu	246 076	90 541	77 804	89 830	61 114	29 467	594 833
w tym amortyzacja	2 016	462	304	426	112	1 522	4 842
Wynik finansowy	- 93	9 029	7 394	10 216	5 570	-25 891	6 226

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
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>75 318</b>	<b>17 208</b>	<b>2 760</b>	<b>16 160</b>	<b>2 933</b>	<b>30 517</b>	<b>144 896</b>
Aktywa obrotowe	206 151	40 411	40 208	39 432	18 875	9 310	354 387
Pasywa segmentu	162 709	8 271	22 181	12 609	1 736	291 777	499 283
Przychody segmentu	470 198	199 497	168 797	187 503	201 132	7 917	1 235 044
Koszty segmentu	467 987	180 114	153 196	168 269	184 407	53 866	1 207 839
w tym amortyzacja	3 622	803	610	750	214	2 532	8 531
Wynik finansowy	2 212	19 383	15 601	19 234	16 725	-45 950	27 205

## 5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie sprawozdawczym spółki Grupy Kapitałowej GRODNO nie zwieryły transakcji z podmiotami powiązanyymi na warunkach innych niż rynkowe.

Z tytułu zawartych transakcji wzajemne obroty oraz nierozliczone salda wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanyymi wyniosły (dane w tys. PLN):

Za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Saldo należności na dzień bilansowy	Saldo zobowiązań na dzień bilansowy
Podmioty powiązane:				
GRODNO	25 224	18 829	614	23 623
BARGO	12 056	24 301	12 386	0
INEGRO	484	38	84	21
MAGMA	605	644	11 131	11
RGB	4 902	248	577	0
Andrzej Jurczak	510	4	2	20
Jarosław Jurczak	305	13	3	2
Monika Jurczak	0	10	0	0

Za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Saldo należności na dzień bilansowy	Saldo zobowiązań na dzień bilansowy
Podmioty powiązane:				
GRODNO	33 916	24 808	127	6 609
BARGO	3 802	29 143	1 111	0
INEGRO	444	15	77	6
MAGMA	14 501	4 424	5 285	0
RGB	5 377	204	130	10
Andrzej Jurczak	480	76	10	26
Jarosław Jurczak	248	96	2	91
Monika Jurczak	0	1	0	0

**Andrzej Jurczak**

Prezes Zarządu

**Marcin Gardas**

Wiceprezes Zarządu

**Aneta Piotrowska**

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie

ksiąg rachunkowych

Michałów Grabina, dnia 14 grudnia 2023 roku