

GRODNO S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2021 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

Spis treści

I. INFORMACJE OGÓLNE	3
1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ	3
2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	3
3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	4
II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO S.A.	5
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE	9
III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIECIA 2021 ROKU DO 31 WRZEŚNIA 2021 ROKU	24
1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	24
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	25
2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI i METODY OBLICZENIOWE	25
2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI	25
2.3. SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	26
3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	32
4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH	32
5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	BŁĄD! NIE ZDEFINIOWANO ZAKŁADKI.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest:

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

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

Zgodnie ze Statutem Spółki czas jego trwania jest nieoznaczony.

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

Skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2021 roku i obejmuje okres 6 miesięcy od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku.

2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

- Andrzej Jurczak – Prezes Zarządu,
- Jarosław Jurczak – Wiceprezes Zarządu,
- Monika Jurczak – Członek Zarządu.

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

- Andrzej Jurczak – Prezes Zarządu,
- Jarosław Jurczak – Wiceprezes Zarządu,
- Monika Jurczak – Wiceprezes Zarządu.

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

- Romuald Wojtkowiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szczepan Czyczerski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Filipowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Beata Pniewska-Prokop- Członek Rady Nadzorczej,
- Elżbieta Serwińska - Członek Rady Nadzorczej (do 25 października 2021).

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

- Romuald Wojtkowiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szczepan Czyczerski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Filipowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Beata Pniewska-Prokop- Członek Rady Nadzorczej,
- Julita Szukała - Członek Rady Nadzorczej (od 25 października 2021).

3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd GRODNO SA dokonał zatwierdzenia skróconego sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2021 roku do publikacji w dniu 15 grudnia 2021 roku.

4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

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

Grupa Kapitałowa GRODNO na dzień 30 września 2021 roku objęta skróconym sprawozdaniem skonsolidowanym metodą pełną wszystkie wymienione powyżej jednostki.

W tabeli poniżej zaprezentowano porównanie danych finansowych Spółek zależnych z danymi finansowymi Jednostki Dominującej za okres zakończony dnia 30 września 2021 roku:

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	458 502	85	15 666	81	407 076	94	Michałów Grabina ul. Kwiatowa 14, 05-126 Nieporęt	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
BARGO Sp. z o.o. jednostka zależna	35 142	6	1 581	8	9 510	2	Dziekanów Polski, ul. Kolejowa 223, 05-092 Łomianki	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
MAGMA Sp. z o.o. jednostka zależna	48 106	9	1 948	10	13 746	3	ul.Twardowskiego 16, 70-320 Szczecin	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
INEGRO Sp. z o.o. jednostka zależna	110	0	125	1	4 489	1	ul. Tamka 6/8, 00349 Warszawa	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo
Grupa GRODNO	541 860	100	19 320	100	434 821	100		

II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO S.A.

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	30.09.2021	31.03.2021
Aktywa trwałe	131 437	119 741
Wartości niematerialne	4 716	4 773
Wartość firmy	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	82 987	73 763
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	624	597
Inne długoterminowe aktywa finansowe	41 284	38 884
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 826	1 725
Aktywa obrotowe	279 272	197 637
Zapasy bieżące	137 845	85 292
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	139 321	109 658
w tym od jednostek powiązanych	6 475	7 689
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 105	2 686
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	279 272	197 637
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma aktywów	410 709	317 378

Opis	30.09.2021	31.03.2021
Kapitał własny	102 375	86 709
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396
Zyski zatrzymane	84 441	68 775
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	102 375	86 709
Udziały niekontrolujące	0	0
Zobowiązania	308 335	230 670
Zobowiązania długoterminowe	35 967	27 213
Kredyty i pożyczki	29 683	22 652
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 262	2 697
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	499	428
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 299	1 211
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	225	225
Pozostałe rezerwy	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	272 367	203 456
Kredyty i pożyczki	40 262	30 762
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 521	2 943
Inne zobowiązania finansowe	6 362	4 873
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	219 991	163 252
w tym wobec jednostek powiązanych	3 633	2 339
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	1 964	1 250
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	230	230
Inne rezerwy bieżące	39	146
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	272 367	203 456
Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
Suma pasywów	410 709	317 378

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży	531 780	320 656
Amortyzacja	2 949	2 453
Zużycie materiałów i energii	2 468	1 653
Usługi obce	15 191	10 052
Podatki i opłaty	501	477
Koszty świadczeń pracowniczych	37 083	27 647
Pozostałe koszty rodzajowe	2 570	1 941
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	450 421	268 107
Pozostałe przychody operacyjne	507	3 855
Pozostałe koszty operacyjne	1 221	3 972
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 883	8 209
Przychody finansowe	262	721
Koszty finansowe	607	779
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	19 538	8 151
Podatek dochodowy	3 872	1 702
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	15 666	6 449
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	15 666	6 449
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	15 666	6 449

Opis	30.09.2021	30.09.2020
Zysk (strata) netto	15 666	6 449
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	0	0
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych	0	0
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty:		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń	0	0
Całkowite dochody ogółem	15 666	6 449
Przypisane do udziałów niedających kontroli	0	0
Przypisane do właścicieli jednostki dominującej	15 666	6 449

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	15 666	6 449
Korekty razem	-17 458	1 340
Amortyzacja	2 949	2 453
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	574	506
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	253	58
Zmiana stanu rezerw	-19	281
Zmiana stanu zapasów	-52 896	-36 070
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-29 689	13 394
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	61 472	21 654
Obciążenie podatkiem dochodowym	-102	-936
Przepływy pieniężne z działalności	-1 792	7 789
Podatek dochodowy zapłacony	-3 171	-2 295
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 964	5 494
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	116	18
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-8 924	-3 708
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-2 400	-825
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 209	-4 516
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki	25 403	4 228
Dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-7 384	-2 535
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-1 854	-1 502
Odsetki	-574	-506
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	15 591	-315
Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi	-581	663
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	-581	663
Środki pieniężne na początek okresu	2 686	1 465
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 105	2 128
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2021 – 30.09.2021

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

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2020 – 30.09.2020

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	59 658	77 592	0	77 592
Zysk (strata) netto	0	0	6 449	6 449	0	6 449
Całkowite dochody ogółem	0	0	6 449	6 449	0	6 449
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	6 449	6 449	0	6 449
Stan na koniec okresu	1 538	16 396	66 107	84 041	0	84 041

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku

Opis	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	0	4 839	6 550	0	11 388
Zwiększenia	0	0	1	169	0	170
Zakup	0	0	1	0	0	1
Nakłady na WNIP	0	0	0	169	0	169
Pozostałe	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	4 840	6 719	0	11 559
Umorzenie na początek okresu	0	0	3 105	3 511	0	6 616
Amortyzacja	0	0	160	67	0	226
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	3 264	3 578	0	6 842
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	0	1 734	3 038	0	4 773
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	1 576	3 140	0	4 716

Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Środki trwałe, w tym:	65 940	65 109
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 449	14 449
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 060	37 023
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 611	2 421
d) Środki transportu	10 693	9 444
e) Inne środki trwałe	2 127	1 772
2. Środki trwałe w budowie	16 921	8 654
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	126	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	82 987	73 763

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Własne	55 135	54 475
2. Używane na podstawie:	10 805	10 634
a) umowy najmu, dzierżawy	1 315	1 567
b) umowy leasingu	9 490	9 067
Środki trwałe bilansowe razem	65 940	65 109

Zmiana rzeczowych aktywów trwałych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021 roku

Opis	Grunty - w tym prawo do użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	14 449	48 212	5 772	20 490	5 954	8 654	0	103 531
Zwiększenia (z tytułu)	0	321	577	2 549	476	8 288	126	12 336
Zakup	0	274	461	162	418	8 114	126	9 554
Pozostałe	0	47	116	2 387	58	174	0	2 782
Zmniejszenia (z tytułu)	0	332	55	687	46	20	0	1 140
Likwidacji	0	8	32	0	45	0	0	86
Pozostałe	0	324	23	687	1	20	0	1 055
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	14 449	48 201	6 295	22 352	6 383	16 921	126	114 727
Umorzenie na początek okresu	0	11 189	3 351	11 046	4 182	0	0	29 768
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	952	333	613	74	0	0	1 972
Zwiększenia	0	959	371	1 299	120	0	0	2 750
Zmniejszenia	0	8	39	686	46	0	0	778
Umorzenie na koniec okresu	0	12 141	3 684	11 659	4 256	0	0	31 740
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	14 449	37 023	2 421	9 444	1 772	8 654	0	73 763
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	14 449	36 060	2 611	10 693	2 127	16 921	126	82 987

Aktywa w leasingu

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

Wartości na 30.09.2021

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	762	9 496	832	11 861
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	38	399	1 800	151	2 387
Wartość netto na koniec okresu	734	363	7 696	681	9 474

Wartości na 31.03.2021

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	889	9 115	800	11 576
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	21	396	1 978	132	2 527
Wartość netto na koniec okresu	751	493	7 137	668	9 049

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

Wartości na 30.09.2021

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	3 521	4 262
Koszty finansowe	80	161
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	3 601	4 422

Wartości na 31.03.2021

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	2 943	2 697
Koszty finansowe	113	63
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	3 056	2 760

Nota 3 – Zapasy

Opis	30.09.2021	31.03.2021
Materiały	134	20
Towary	137 712	85 272
Zapasy razem	137 845	85 292

Spółka na koniec roku obrotowego dokonuje pełnej analizy rotacji i zalegania 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 długości zalegania danego elementu zapasów.

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

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Opis	30.09.2021	31.03.2021
Stan na początek okresu	500	500
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	500	500

Nota 4 - Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe

Opis	30.09.2021	31.03.2021
Należności od jednostek powiązanych	6 475	7 689
Należności od pozostałych jednostek	132 168	101 065
Z tytułu dostaw i usług	131 168	100 188
Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	8	3
Inne	991	874
Rozliczenia międzyokresowe	678	905
Należności krótkoterminowe netto razem	139 321	109 658
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 668	4 668
Należności krótkoterminowe brutto razem	143 989	114 327

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

Opis	30.09.2021	31.03.2021
a) do 1 miesiąca	9 666	5 211
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 639	1 244
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	270	456
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	570	152
e) Powyżej 1 roku	7 182	7 342
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (brutto)	19 329	14 405
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	4 668	4 668
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)	14 660	9 737

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

Nota 5 – Inwestycje krótkoterminowe

Struktura inwestycji krótkoterminowych

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 481	2 125
2. Inne środki pieniężne	624	560
3. Inne aktywa pieniężne	1	1
Środki pieniężne razem	2 106	2 687

GRODNO S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

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*	Zmiany z tyt. różnic kursowych*	Zmiana wartości godziwej*	Stan na koniec okresu
Krótkoterminowe kredyty bankowe	9 769	-7 384	3 431	0	0	0	5 815
Długoterminowe kredyty bankowe	22 652	-2 384	9 415	0	0	0	29 683
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 640	-1 854	3 996	0	0	0	7 782
Zobowiązania z tytułu faktoringu	4 873	-4 873	6 362	0	0	0	6 362
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0
Razem	42 934	-16 496	23 204	0	0	0	49 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	-2 686	581	0	0	0	0	-2 105
Linie kredytowe	20 993	0	13 453	0	0	0	34 447
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 308	581	13 453	0	0	0	32 342
Razem	61 241	-15 915	36 657	0	0	0	81 984

*zmiany niepieniężne

PASYWA

Nota 6 - Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2021 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 2021 roku

Seria/Emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	imienne	co do głosu, na każdą akcję uprzywilejowaną przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu	-	10 000 000	1 000	kapitał powstał w drodze przekształcenia spółki z o.o. w spółkę akcyjną	2009-11-20	2009-11-20
Seria B	na okaziciela	-	-	2 300 000	230	Gotówka	2011-04-27	2011-04-27
Seria C	na okaziciela	-	-	1 881 861	188	Gotówka	2015-12-31	2015-12-31
Seria D	na okaziciela	-	-	1 200 000	120	Gotówka	2015-05-29	2015-05-29
				15 381 861	1 538			

Nota 7 - Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Kredyty i pożyczki	29 683	22 652
2. Zobowiązania z tytułu leasingu	4 262	2 697
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	499	428
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 299	1 211
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	225	225
Zobowiązania długoterminowe razem	35 967	27 213

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Powyżej 1 roku do 3 lat	19 484	14 098
2. Powyżej 3 do 5 lat	13 722	9 538
3. Powyżej 5 lat	2 761	3 577
Zobowiązania długoterminowe razem	35 967	27 213

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2021 roku

Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 000	PLN	4 573	1 076	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka+zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 000	PLN	4 573	1 076	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-25	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	6 090	PLN	3 340	786	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	6 090	PLN	3 340	786	WIBOR 3M+ marża banku	2026-12-18	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	4 050	PLN	2 221	523	WIBOR1M+ marża banku	2026-12-18	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	4 050	PLN	2 221	523	WIBOR 3M + marża banku	2026-12-18	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 640	PLN	4 708	523	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 640	PLN	4 708	523	WIBOR 1M + marża banku	2031-09-24	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy

GRODNO S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

		53 560		29 683	5 815		
--	--	--------	--	--------	-------	--	--

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
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	18 000	PLN	0	17 173	WIBOR 1M + marża banku	2022-12-20	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	18 000	PLN	0	17 274	WIBOR 1M+ marża banku	2022-12-20	Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach+ zastaw na zbiorze rzeczy
		36 000		0	34 447			

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 marca 2021 roku

Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	długoterminowa	krótkoterminowa			
Credit Agricole Bank Polska S.A..	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	8 000	PLN	5 111	1 076	WIBOR 1M + marża banku	25.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	8 000	PLN	5 111	1 076	WIBOR 3M + marża banku	25.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Credit Agricole Bank Polska S.A..	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	6 090	PLN	3 733	786	WIBOR 1M + marża banku	18.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	6 090	PLN	3 733	786	WIBOR 3M + marża banku	18.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy

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

Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

Credit Agricole Bank Polska S.A..	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	4 050	PLN	2 482	523	WIBOR 1M + marża banku	18.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	4 050	PLN	2 482	523	WIBOR 3M + marża banku	18.12.2026	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy

Kredyty obrotowe w rachunku bieżącym

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	długoterminowa	krótkoterminowa			
Credit Agricole Bank Polska S.A..	Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1	15 500	PLN		12 005	WIBOR 1M + marża banku	20.12.2022	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy
Bank Millennium S.A.	Warszawa, ul. Stanisława Żaryna 2A	15 500	PLN		8 988	WIBOR 3M + marża banku	20.12.2022	Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy

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 nieprzedłużenia kredytów obrotowych.

Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe

Opis	30.09.2021	31.03.2021
1. Kredyty i pożyczki	40 262	30 762
2. Zobowiązania leasingowe	3 521	2 943
3. Inne zobowiązania finansowe - faktoring	6 362	4 873
4. Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	219 991	163 252
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	198 337	146 698
b) Zaliczki otrzymane na dostawy	3 432	1 945
c) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego	14 586	11 667
d) Z tytułu wynagrodzeń	3 283	2 603
e) Inne	352	339
5. Zobowiązania dot. podatku bieżącego	1 964	1 250
6. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	230	230
7. Inne rezerwy	39	146
Zobowiązania krótkoterminowe razem	272 367	203 456

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota 9 – Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa (rodzaje działalności)

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
1. Przychody ze sprzedaży usług	4 908	4 630
- w tym od jednostek powiązanych	1 911	1 736
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	526 872	316 026
- W tym od jednostek powiązanych	71 630	46 424
Przychody ze sprzedaży	531 780	320 656
W tym od jednostek powiązanych	73 541	48 159

Przychody ze sprzedaży produktów – struktura terytorialna

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Kraj	4 630	3 869
- W tym od jednostek powiązanych	1 911	1 736
Export	278	761
- Sprzedaż UE	278	761
- sprzedaż eksportowa pozostała	0	0
Przychody ze sprzedaży produktów razem	4 908	4 630

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – struktura terytorialna

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Kraj	516 591	315 186
- w tym od jednostek powiązanych	71 630	46 424
Eksport	10 281	840
- sprzedaż UE	10 281	840
- sprzedaż eksportowa pozostała	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	526 872	316 026

Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Amortyzacja	2 949	2 453
Zużycie materiałów i energii	2 468	1 653
Usługi obce	15 191	10 052
Podatki i opłaty	501	477
Koszty świadczeń pracowniczych	37 083	27 647
Pozostałe koszty rodzajowe	2 570	1 941
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	450 421	268 107
Koszty działalności operacyjnej razem	511 184	312 329

Nota 11 – Zysk ze sprzedaży

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży	531 780	320 656
Koszty działalności operacyjnej razem	511 184	312 329
Zysk ze sprzedaży	20 597	8 326

Nota 12 – Pozostałe przychody operacyjne

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Sprzedaż środków trwałych	116	18
Odszkodowania z ubezpieczenia	139	160
Dotacje, darowizny pieniężne	0	2 713
Przychody zw. z dochodzeniem należności	16	116
Nadwyżki z inwentaryzacji	0	0
Przychody - refaktury inne	193	165
Spisane rozrachunki	6	9
Inne	37	676
Pozostałe przychody operacyjne	507	3 855

Nota 13 – Pozostałe koszty operacyjne

Opis	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2020- 30.09.2020
Koszt własny sprzedaży środków trwałych	9	12
Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem	117	137
Koszt własny złomowanych towarów	219	262
Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone	595	46
Spisane salda rozrachunków	15	41
niedobory z inwentaryzacji	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	2 671
Koszt materiałów i usług - refaktury inne	193	163
Inne	73	639
Pozostałe koszty operacyjne	1 221	3 972

Nota 14 - Zysk na jedną akcję

Opis	30.09.2021	30.09.2020
Zysk (strata) netto	15 666	6 449
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)	1,02	0,42
Zysk (strata) netto	15 666	6 449
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	1,02	0,42

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 15 - Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

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

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

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

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

** Wartość zabezpieczeń zgodnie z umowami leasingu.

*** Wartość zabezpieczeń zgodnie z umowami handlowymi.

Nota 16 - Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Obciążenie ryzykiem stopy procentowej

GRODNO S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

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

W latach objętych skróconym sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy oparty na zmiennej stopie WIBOR plus marża banku. We wszystkich prezentowanych latach ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki. Kredyty zostały zaciągnięte w PLN, na finansowanie bieżącej i inwestycyjnej działalności.

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 bilansowy	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-841	-841

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.

Obciążenie ryzykiem walutowym

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

Obciążenie ryzykiem związanym z płynnością

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

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

Opis	30.09.2021	30.09.2020
Środki trwałe	175	133
Grunty, budynki i budowle	26	11
Maszyny i urządzenia	122	108
Inne środki trwałe	26	14
Środki trwałe w budowie	174	54
Razem	349	187

Nota 18 – Nakłady inwestycyjne poniesione

Opis	30.09.2021	30.09.2020
Wartości niematerialne i prawne	170	105
Licencje	1	96
Inne	169	10
Środki trwałe	3 734	2 480
Grunty, budynki i budowle	274	617
Maszyny i urządzenia	461	321
Środki transportu	2 549	1 420
Inne środki trwałe	450	122
Środki trwałe w budowie	8 288	2 831
Zaliczki na środki trwałe	126	42
Razem	12 317	5 459

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2021 ROKU DO 31 WRZEŚNIA 2021 ROKU

1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi obowiązującymi przed 30 września 2021 roku. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Sprawozdanie finansowe obejmuje wszystkie informacje wymagane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 34.
- Przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 roku, poz.757)

Zarząd Spółki oświadcza, iż skrócone jednostkowe sprawozdanie GRODNO S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 30 września 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Skrócone sprawozdanie finansowe odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Skrócone sprawozdanie finansowe GRODNO S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania skróconego 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.

EFEKT ZMIAN STOSOWANYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 marca 2021 roku.

PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

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

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe składa się z:

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

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

OKRES OBJĘTY SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.09.2021 roku i obejmuje okres 6 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.03.2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.04.2020 roku do 30.09.2020 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

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

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

2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI

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

Nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020/2021 rok:

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia. Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć dla których dzień przejęcia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W 2020 roku Grupa nie dokonywała transakcji objętych zakresem MSSF 3, stąd zmiana nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W ocenie Grupy zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF. Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W ocenie Grupy zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7. Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W związku z tym, że Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na niniejsze sprawozdania finansowe.

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

- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r. oraz w trakcie 2021 r.
 - Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
 - Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19

- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
 - Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
 - Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
 - Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
 - Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”
- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
 - MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
 - Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości
 - Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych UE
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji

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

2.3 SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

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

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

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

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

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

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

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub zobowiązań wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dotyczącego ich dyskonta.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte uprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału

własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

UTRATA WARTOŚCI

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Utrata wartości należności handlowych

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

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

LEASING

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

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

TRANSAKcje w WALUCIE OBCEJ

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

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

GRODNO S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

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

Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

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

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.
- Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej, Spółka przyjęła zgodnie z tabelami NBP nr 190/A/NBP/2021, 062/A/NBP/2021 i 191/A/NBP/2020:

Kurs waluty	30.09.2021	31.03.2021	30.09.2020
EUR	4,6329	4,6603	4,5268

KAPITAŁ WŁASNY

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

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

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

REZERWY

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

KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

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

ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu

sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Spółki.

UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

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

Świadczenie usług

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

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia 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 Dotacje. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Spółka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Rezerwy na zobowiązania emerytalne”.

Świadczenia emerytalne

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

ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

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

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

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

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

SZCUNKI I KOREKTY

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

Do występujących szacunków zalicza się:

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

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

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

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

3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

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

4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH

GRODNO SA

Opis	Stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Odpisy aktualizujące wartość aktywów				
odpisy aktualizujące zapasy	500	0	0	500
odpisy aktualizujące wartość należności	4 668	0	0	4 668
aktywa na podatek odroczony	1 725	102	0	1 827
rezerwa na podatek odroczony	1 211	207	-119	1 299
rezerwa na świadczenia pracownicze	455	0	0	455
pozostałe rezerwy	145	36	-143	38

Andrzej Jurczak

Prezes Zarządu

Monika Jurczak

Wiceprezes Zarządu

Marta Olszewska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie

ksiąg rachunkowych

Jarosław Jurczak

Wiceprezes Zarządu

Michałów Grabina, dnia 15 grudnia 2021 roku