

# **GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**

## **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2021 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2021 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 .....  | 5         |
| 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....   | 6         |
| 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....  | 7         |
| 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....   | 8         |
| 5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....   | 9         |
| <b>III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO<br/>SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD 1 KWIETNIA 2021 ROKU DO<br/>30 WRZEŚNIA 2021 ROKU .....</b> | <b>26</b> |
| 1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....  | 26        |
| 2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....  | 27        |
| 2.1. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI i METODY OBLICZENIOWE .....  | 27        |
| 2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI .....   | 27        |
| 2.3. SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....  | 28        |
| 3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI .....   | 34        |
| 4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH .....  | 34        |
| 5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....   | 34        |

## **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 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 Jednostki Dominującej GRODNO S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

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

W skład Zarządu Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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 SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

#### 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 2021 roku objęta 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         |
| <b>Grupa GRODNO</b>                 | <b>541 860</b>                    | <b>100</b>                              | <b>19 320</b>                  | <b>100</b>                           | <b>434 821</b>            | <b>100</b>                      |   |  |

## II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| Opis  | 30.09.2021     | 31.03.2021     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>121 345</b> | <b>108 790</b> |
| Wartości niematerialne  | 4 991          | 5 052          |
| Wartość firmy   | 18 549         | 18 549         |
| Rzeczowe aktywa trwałe  | 94 164         | 81 691         |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe  | 701            | 674            |
| Inne długoterminowe aktywa finansowe                                    | 781            | 781            |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                         | 2 160          | 2 044          |
| <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>313 476</b> | <b>227 900</b> |
| Zapasy bieżące  | 154 309        | 99 134         |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe | 155 878        | 125 551        |
| w tym od jednostek powiązanych  | 331            | 60             |
| Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                   | 1              | 1              |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                      | 3 288          | 3 213          |
| Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży        | 313 476        | 227 900        |
| Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży            | 0              | 0              |
| <b>Suma aktywów</b>   | <b>434 821</b> | <b>336 690</b> |

| Opis  | 30.09.2021     | 31.03.2021     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Kapitał własny</b>   | <b>112 877</b> | <b>93 557</b>  |
| Udziały niekontrolujące   | 0              | 0              |
| Wyemitowany kapitał podstawowy  | 1 538          | 1 538          |
| Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów  | 16 396         | 16 396         |
| Zyski zatrzymane  | 94 943         | 75 623         |
| Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej                                      | 112 877        | 93 557         |
| Zobowiązania  | 321 944        | 243 134        |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>  | <b>40 071</b>  | <b>30 122</b>  |
| Kredyty i pożyczki  | 32 836         | 24 817         |
| Zobowiązania z tytułu leasingu  | 4 908          | 3 150          |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe   | 617            | 547            |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 1 430          | 1 328          |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne   | 280            | 280            |
| Pozostałe rezerwy   | 0              | 0              |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>281 874</b> | <b>213 011</b> |
| Kredyty i pożyczki  | 46 313         | 35 645         |
| Zobowiązania z tytułu leasingu  | 3 796          | 3 453          |
| Inne zobowiązania finansowe   | 6 362          | 4 873          |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania                                    | 222 792        | 167 186        |
| w tym wobec jednostek powiązanych   | 2              | 90             |
| Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe   | 2 272          | 1 409          |
| Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych  | 299            | 299            |
| Inne rezerwy bieżące  | 40             | 147            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b> | <b>281 874</b> | <b>213 011</b> |
| <b>Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Suma pasywów</b>   | <b>434 821</b> | <b>336 690</b> |

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

| Opis  | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży  | 541 860                   | 335 732                   |
| Amortyzacja   | 3 322                     | 2 779                     |
| Zużycie materiałów i energii                                  | 2 885                     | 1 993                     |
| Usługi obce   | 16 868                    | 11 882                    |
| Podatki i opłaty  | 611                       | 572                       |
| Koszty świadczeń pracowniczych                                | 43 337                    | 33 180                    |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 2 697                     | 2 193                     |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      | 446 814                   | 273 105                   |
| Pozostałe przychody operacyjne                                | 434                       | 4 628                     |
| Pozostałe koszty operacyjne                                   | 1 275                     | 4 043                     |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>               | <b>24 485</b>             | <b>10 612</b>             |
| Przychody finansowe   | 271                       | 785                       |
| Koszty finansowe  | 671                       | 850                       |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                     | <b>24 084</b>             | <b>10 546</b>             |
| Podatek dochodowy   | 4 764                     | 2 135                     |
| Zysk (strata) z działalności kontynuowanej                    | 19 320                    | 8 411                     |
| Zysk (strata) z działalności zaniechanej                      | 0                         | 0                         |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                    | <b>19 320</b>             | <b>8 411</b>              |
| Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli     | 0                         | 0                         |
| Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej | 19 320                    | 8 411                     |

| Opis  | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Zysk (strata) netto</b>  | <b>19 320</b>             | <b>8 411</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>Całkowite dochody ogółem</b>   | <b>19 320</b>             | <b>8 411</b>              |
| Przypisane do udziałów niedających kontroli   | 0                         | 0                         |
| Przypisane do właścicieli jednostki dominującej   | 19 320                    | 8 411                     |

### 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

| Opis   | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |                           |                           |
| Zysk (strata) netto  | 19 320                    | 8 411                     |
| Korekty razem  | -20 597                   | -1 572                    |
| Amortyzacja  | 3 322                     | 2 779                     |
| Przychody z tytułu odsetek   | 0                         | 0                         |
| Koszty z tytułu odsetek  | 638                       | 573                       |
| Przychody z tytułu dywidend  | 0                         | 0                         |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | 196                       | 57                        |
| Zmiana stanu rezerw  | -5                        | 300                       |
| Zmiana stanu zapasów   | -55 517                   | -36 558                   |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych             | -30 353                   | 10 134                    |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych             | 61 238                    | 22 170                    |
| Obciążenie podatkiem dochodowym  | -116                      | -1 027                    |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności</b>                                    | <b>-1 277</b>             | <b>6 839</b>              |
| Podatek dochodowy zapłacony  | -3 915                    | -2 768                    |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                  | <b>-5 192</b>             | <b>4 071</b>              |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>                      |                           |                           |
| Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 177                       | 25                        |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -12 310                   | -3 060                    |
| Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne   | 0                         | -171                      |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                | <b>-12 132</b>            | <b>-3 206</b>             |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>               |                           |                           |
| Kredyty i pożyczki   | 27 788                    | 4 764                     |
| Dywidendy  | 0                         | 0                         |
| Spłata kredytów i pożyczek   | -7 612                    | -2 763                    |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu                                  | -2 138                    | -1 778                    |
| Odsetki  | -638                      | -573                      |
| Inne wpływy (wydatki) finansowe  | 0                         | 0                         |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>                   | <b>17 400</b>             | <b>-349</b>               |
| <b>Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi</b>                         | <b>75</b>                 | <b>515</b>                |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                   | 0                         | 0                         |
| <b>Przepływy pieniężne netto razem</b>                                       | <b>75</b>                 | <b>515</b>                |
| <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                                   | <b>3 213</b>              | <b>2 183</b>              |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>                             | <b>3 288</b>              | <b>2 698</b>              |
| o ograniczonej możliwości dysponowania                                       | 0                         | 0                         |

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

##### SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2021 – 30.09.2021

| 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>75 623</b>    | <b>0</b>                       | <b>93 557</b>  |
| Zysk (strata) netto  | 0                  | 0  | 19 320           | 0                              | 19 320         |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>   | <b>19 320</b>    | <b>0</b>                       | <b>19 320</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>19 320</b>    | <b>0</b>                       | <b>19 320</b>  |
| <b>Stan na koniec okresu</b>                                 | <b>1 538</b>       | <b>16 396</b>  | <b>94 943</b>    | <b>0</b>                       | <b>112 877</b> |

##### 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 | Udziały niesprawujące kontroli | Razem         |
|--|--------------------|--|------------------|--------------------------------|---------------|
| <b>Stan na początek okresu</b>                               | <b>1 538</b>       | <b>16 396</b>  | <b>63 110</b>    | <b>0</b>                       | <b>81 043</b> |
| Zysk (strata) netto  | 0                  | 0  | 8 411            | 0                              | 8 411         |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>   | <b>8 411</b>     | <b>0</b>                       | <b>8 411</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>8 411</b>     | <b>0</b>                       | <b>8 411</b>  |
| <b>Stan na koniec okresu</b>                                 | <b>1 538</b>       | <b>16 396</b>  | <b>71 521</b>    | <b>0</b>                       | <b>89 455</b> |



## 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         |
|--|--------------------------------------|---------------|---|--------------------------------------|---|---------------|
| <b>Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu</b> | <b>0</b>                             | <b>146</b>    | <b>4 868</b>  | <b>6 672</b>                         | <b>0</b>                                    | <b>11 686</b> |
| Zwiększenia  | 0                                    | 0             | 11  | 169                                  | 0   | 180           |
| Zakup  | 0                                    | 0             | 1   | 0                                    | 0   | 1             |
| Nakłady na WNIP  | 0                                    | 0             | 0   | 169                                  | 0   | 169           |
| Pozostałe  | 0                                    | 0             | 10  | 0                                    | 0   | 10            |
| Zmniejszenia   | 0                                    | 0             | 0   | 10                                   | 0   | 10            |
| Pozostałe  | 0                                    | 0             | 0   | 10                                   | 0   | 10            |
| <b>Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>   | <b>0</b>                             | <b>146</b>    | <b>4 879</b>  | <b>6 831</b>                         | <b>0</b>                                    | <b>11 856</b> |
| <b>Umorzenie na koniec okresu</b>  | <b>0</b>                             | <b>0</b>      | <b>3 289</b>  | <b>3 576</b>                         | <b>0</b>                                    | <b>6 865</b>  |
| Umorzenie na początek okresu   | 0                                    | 0             | 3 116   | 3 518                                | 0   | 6 634         |
| Amortyzacja  | 0                                    | 0             | 173   | 68                                   | 0   | 240           |
| Zmniejszenie   | 0                                    | 0             | 0   | 10                                   | 0   | 10            |
| <b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu</b>  | <b>0</b>                             | <b>146</b>    | <b>1 751</b>  | <b>3 154</b>                         | <b>0</b>                                    | <b>5 052</b>  |
| <b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>    | <b>0</b>                             | <b>146</b>    | <b>1 590</b>  | <b>3 255</b>                         | <b>0</b>                                    | <b>4 991</b>  |

**Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe**

**Rzeczowe aktywa trwałe**

| <b>Opis</b>   | <b>30.09.2021</b> | <b>31.03.2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Środki trwałe, w tym:                                 | 77 110            | 73 030            |
| grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)   | 18 546            | 17 703            |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 41 001            | 39 512            |
| urządzenia techniczne i maszyny                       | 2 889             | 2 734             |
| Środki transportu                                     | 12 367            | 11 107            |
| Inne środki trwałe                                    | 2 307             | 1 975             |
| Środki trwałe w budowie                               | 16 928            | 8 661             |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie                   | 126               | 0                 |
| <b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>                   | <b>94 164</b>     | <b>81 691</b>     |

**Środki trwałe bilansowe**

| <b>Opis</b>                          | <b>30.09.2021</b> | <b>31.03.2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Własne                               | 64 756            | 60 590            |
| Używane na podstawie:                | 12 354            | 12 440            |
| umowy najmu, dzierżawy               | 1 465             | 2 011             |
| umowy leasingu                       | 10 888            | 10 429            |
| <b>Środki trwałe bilansowe razem</b> | <b>77 110</b>     | <b>73 030</b>     |

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

**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          |
|--|-------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------|
| <b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b> | <b>17 703</b>                       | <b>51 678</b>   | <b>6 892</b>                    | <b>24 378</b>     | <b>7 023</b>       | <b>8 661</b>            | <b>0</b>                            | <b>116 335</b> |
| Zwiększenia (z tytułu)   | 843                                 | 2 878   | 590                             | 2 759             | 474                | 8 288                   | 126                                 | 15 958         |
| Zakup  | 843                                 | 2 831   | 474                             | 131               | 413                | 8 114                   | 126                                 | 12 932         |
| Pozostałe  | 0                                   | 47  | 116                             | 2 628             | 61                 | 174                     | 0                                   | 3 026          |
| Zmniejszenia (z tytułu)  | 0                                   | 346   | 63                              | 753               | 47                 | 20                      | 0                                   | 1 229          |
| Likwidacji   | 0                                   | 22  | 40                              | 0                 | 46                 | 0                       | 0                                   | 108            |
| Pozostałe  | 0                                   | 324   | 23                              | 753               | 1                  | 20                      | 0                                   | 1 120          |
| <b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>   | <b>18 546</b>                       | <b>54 211</b>   | <b>7 419</b>                    | <b>26 385</b>     | <b>7 450</b>       | <b>16 928</b>           | <b>126</b>                          | <b>131 064</b> |
| <b>Umorzenie na początek okresu</b>                                  | <b>0</b>                            | <b>12 166</b>   | <b>4 158</b>                    | <b>13 271</b>     | <b>5 048</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                            | <b>34 643</b>  |
| Amortyzacja za okres (z tytułu)                                      | 0                                   | 1 043   | 373                             | 746               | 94                 | 0                       | 0                                   | 2 257          |
| Zwiększenia  | 0                                   | 1 060   | 416                             | 1 502             | 141                | 0                       | 0                                   | 3 119          |
| Zmniejszenia   | 0                                   | 16  | 44                              | 756               | 47                 | 0                       | 0                                   | 862            |
| <b>Umorzenie na koniec okresu</b>                                    | <b>0</b>                            | <b>13 209</b>   | <b>4 531</b>                    | <b>14 018</b>     | <b>5 142</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                            | <b>36 900</b>  |
| <b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b>  | <b>17 703</b>                       | <b>39 512</b>   | <b>2 734</b>                    | <b>11 107</b>     | <b>1 975</b>       | <b>8 661</b>            | <b>0</b>                            | <b>81 691</b>  |
| <b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>    | <b>18 546</b>                       | <b>41 001</b>   | <b>2 889</b>                    | <b>12 367</b>     | <b>2 307</b>       | <b>16 928</b>           | <b>126</b>                          | <b>94 164</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 umarzone 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         |
|--|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| <b>Wartość brutto na początek okresu</b>     | <b>772</b>  | <b>762</b>                      | <b>11 479</b>     | <b>832</b>         | <b>13 844</b> |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | 38  | 399                             | 2 384             | 151                | <b>2 972</b>  |
| <b>Wartość netto na koniec okresu</b>        | <b>734</b>  | <b>363</b>                      | <b>9 094</b>      | <b>681</b>         | <b>10 872</b> |

**Wartości na 31.03.2021**

| 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>889</b>                      | <b>10 865</b>     | <b>800</b>         | <b>13 326</b> |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | 21  | 396                             | 2 396             | 132                | <b>2 945</b>  |
| <b>Wartość netto na koniec okresu</b>        | <b>751</b>  | <b>493</b>                      | <b>8 469</b>      | <b>668</b>         | <b>10 381</b> |

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 |
|---|-----------|--------------------|
| <b>Przyszłe minimalne opłaty leasingowe</b>               | 3 796     | 4 908              |
| Koszty finansowe  | 90        | 173                |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 3 886     | 5 081              |

**Wartości na 31.03.2021**

| Opis  | do 1 roku | od 1 roku do 5 lat |
|---|-----------|--------------------|
| <b>Przyszłe minimalne opłaty leasingowe</b>               | 3 453     | 3 151              |
| Koszty finansowe  | 132       | 70                 |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 3 585     | 3 221              |

**Nota 3 – Zapasy**

| Opis                | 30.09.2021     | 31.03.2021    |
|---------------------|----------------|---------------|
| Materiały           | 137            | 21            |
| Towary              | 154 173        | 99 114        |
| <b>Zapasy razem</b> | <b>154 309</b> | <b>99 134</b> |

Spółki Grupy na koniec roku obrotowego dokonują 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 Spółek spadła poniżej ceny nabycia.

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

| Opis                           | 30.09.2021 | 31.03.2021 |
|--------------------------------|------------|------------|
| <b>Stan na początek okresu</b> | <b>800</b> | <b>800</b> |
| Zwiększenia                    | 0          | 0          |
| Zmniejszenia                   | 0          | 0          |
| <b>Stan na koniec okresu</b>   | <b>800</b> | <b>800</b> |

**Nota 4 - Należności krótkoterminowe**

**Należności krótkoterminowe**

| Opis  | 30.09.2021     | 31.03.2021     |
|---|----------------|----------------|
| Należności od jednostek powiązanych                                   | 331            | 60             |
| Należności od pozostałych jednostek                                   | 154 751        | 124 475        |
| Z tytułu dostaw i usług   | 153 605        | 123 542        |
| Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych | 149            | 55             |
| Inne  | 997            | 877            |
| Rozliczenia międzyokresowe  | 796            | 1 016          |
| <b>Należności krótkoterminowe netto razem</b>                         | <b>155 878</b> | <b>125 551</b> |
| Odpisy aktualizujące wartość należności                               | 6 125          | 6 006          |
| <b>Należności krótkoterminowe brutto razem</b>                        | <b>162 003</b> | <b>131 558</b> |

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

| Opis  | 30.09.2021    | 31.03.2021    |
|---|---------------|---------------|
| do 1 miesiąca   | 11 976        | 7 351         |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy  | 1 976         | 1 569         |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy  | 289           | 555           |
| powyżej 6 miesięcy do 1 roku  | 742           | 254           |
| Powyżej 1 roku  | 8 863         | 9 129         |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (brutto)</b> | <b>23 846</b> | <b>18 858</b> |
| odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług           | 6 125         | 6 006         |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)</b>  | <b>17 721</b> | <b>12 852</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 przedłużeniu długów.

**Nota 5 – Inwestycje krótkoterminowe**

**Struktura inwestycji krótkoterminowych**

| Opis   | 30.09.2021   | 31.03.2021   |
|--|--------------|--------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 2 362        | 2 370        |
| Inne środki pieniężne                              | 926          | 844          |
| Inne aktywa pieniężne                              | 1            | 1            |
| <b>Środki pieniężne razem</b>                      | <b>3 289</b> | <b>3 214</b> |

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE 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                               | 10 225                  | -7 612                        | 3 722                       | 0                   | 0                               | 0                         | 6 335                 |
| Długoterminowe kredyty bankowe                                | 24 817                  | -2 612                        | 10 631                      | 0                   | 0                               | 0                         | 32 836                |
| Inne pożyczki długoterminowe                                  | 0                       | 0                             | 0                           | 0                   | 0                               | 0                         | 0                     |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                                | 6 603                   | -2 138                        | 4 238                       | 0                   | 0                               | 0                         | 8 703                 |
| 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                     |
| <b>Razem</b>  | <b>46 518</b>           | <b>-17 236</b>                | <b>24 953</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>                        | <b>0</b>                  | <b>54 236</b>         |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi) | -3 213                  | 581                           | -656                        | 0                   | 0                               | 0                         | -3 288                |
| Linie kredytowe   | 25 420                  | 0                             | 14 558                      | 0                   | 0                               | 0                         | 39 978                |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>                     | <b>22 207</b>           | <b>581</b>                    | <b>13 902</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>                        | <b>0</b>                  | <b>36 690</b>         |
| <b>Razem</b>  | <b>68 725</b>           | <b>-16 655</b>                | <b>38 855</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>                        | <b>0</b>                  | <b>90 926</b>         |

\*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                   |
|              |               |   |                                   | <b>15 381 861</b> | <b>1 538</b>                                  |   |                  |                              |

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 (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

| Opis  | 30.09.2021    | 31.03.2021    |
|---|---------------|---------------|
| Kredyty i pożyczki                                  | 32 836        | 24 817        |
| Zobowiązania z tytułu leasingu                      | 4 908         | 3 150         |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 617           | 547           |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego    | 1 430         | 1 328         |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne         | 280           | 280           |
| <b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>            | <b>40 071</b> | <b>30 122</b> |

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

| Opis                                     | 30.09.2021    | 31.03.2021    |
|--|---------------|---------------|
| Powyżej 1 roku do 3 lat                  | 21 600        | 15 754        |
| Powyżej 3 do 5 lat                       | 14 888        | 10 450        |
| Powyżej 5 lat                            | 3 583         | 3 919         |
| <b>Zobowiązania długoterminowe razem</b> | <b>40 071</b> | <b>30 122</b> |



**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 kredyt u 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   |
| Credit Agricole Bank Polska S.A.                    | Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1     | 1 737                                | PLN    | 969  | 228   | WIBOR 3M + 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  | 1 737                                | PLN    | 969  | 228   | 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     | 650                                  | PLN    | 608  | 32  | WIBOR 3M+ marża banku  | 2031-09-24    | Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy |

**GRUPA KAPITALOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

|                     |                                      |               |     |               |              |                          |            |   |
|---------------------|--------------------------------------|---------------|-----|---------------|--------------|--------------------------|------------|---|
| Bank Millennium S.A | Warszawa ul. Stanisława<br>Żaryna 2A | 650           | PLN | 608           | 32           | WIBOR 1M+<br>marża banku | 2031-09-24 | Hipoteka+ zastaw na rachunkach bankowych<br>+ zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze<br>rzeczy |
|                     |                                      | <b>58 334</b> |     | <b>32 836</b> | <b>6 335</b> |                          |            |   |

**GRUPA KAPITALOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

**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    |
| Credit Agricole Bank Polska S.A.                    | Wrocław Pl. Orłąt Lwowskich 1      | 1 500                               | PLN    | 0  | 1 460   | 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 | 1 500                               | PLN    | 0  | 1 400   | WIBOR 1M + marża banku | 2022-12-20    | Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy |
| Credit Agricole Bank Polska S.A.                    | Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1     | 1 500                               | PLN    | 0  | 1 175   | 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 | 1 500                               | PLN    | 0  | 1 496   | WIBOR 1M + marża banku | 2022-12-20    | Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych+ zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy  |
|   |                                    | <b>42 000</b>                       |        | <b>0</b>   | <b>39 978</b>                                       |                        |               |  |

**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 |

**GRUPA KAPITALOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

|                                   |                                    |       |     |       |     |                        |            |  |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------|-----|-------|-----|------------------------|------------|--|
| 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 |
| 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 |
| Credit Agricole Bank Polska S.A.  | Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1     | 1 737 | PLN | 1 083 | 228 | WIBOR 3M + 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 | 1 737 | PLN | 1 083 | 228 | 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 |
| Credit Agricole Bank Polska S.A..                   | Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1     | 1 500                  | PLN    |                                   | 1 076           | WIBOR 3M + 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 | 1 500                  | PLN    |                                   | 1 226           | WIBOR 3M + marża banku | 20.12.2022    | Hipoteka + zastaw na rachunkach bankowych + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy |

**GRUPA KAPITALOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

|                                   |                                    |       |     |  |       |                        |            |  |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------|-----|--|-------|------------------------|------------|--|
| Credit Agricole Bank Polska S.A.. | Wrocław, Pl. Orłąt Lwowskich 1     | 1 500 | PLN |  | 777   | WIBOR 3M + 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 | 1 500 | PLN |  | 1 346 | 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 obrotów

**Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe**

**Zobowiązania krótkoterminowe**

| Opis   | 30.09.2021     | 31.03.2021     |
|--|----------------|----------------|
| Kredyty i pożyczki   | 46 313         | 35 645         |
| Zobowiązania leasingowe  | 3 796          | 3 453          |
| Inne zobowiązania finansowe - faktoring  | 6 362          | 4 873          |
| Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe   | 222 792        | 167 186        |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług   | 198 620        | 148 398        |
| Zaliczki otrzymane na dostawy  | 3 711          | 2 284          |
| Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego | 16 267         | 13 020         |
| Z tytułu wynagrodzeń   | 3 830          | 3 140          |
| Inne   | 364            | 343            |
| Zobowiązania dot. podatku bieżącego  | 2 272          | 1 409          |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych                                       | 299            | 299            |
| Inne rezerwy   | 40             | 147            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>                                      | <b>281 874</b> | <b>213 011</b> |

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

**Nota 9 – Przychody ze sprzedaży**

**Przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa (rodzaje działalności)**

| Opis   | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży usług</b>                | 3 137                     | 2 968                     |
| w tym od jednostek powiązanych                     | 32                        | 7                         |
| <b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b> | <b>538 723</b>            | <b>332 764</b>            |
| W tym od jednostek powiązanych                     | 245                       | 149                       |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                      | <b>541 860</b>            | <b>335 733</b>            |
| W tym od jednostek powiązanych                     | 277                       | 156                       |

**Przychody ze sprzedaży produktów – struktura terytorialna**

| Opis  | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Kraj  | 2 858                     | 2 207                     |
| W tym od jednostek powiązanych                | 32                        | 7                         |
| Export  | 278                       | 761                       |
| Sprzedaż UE                                   | 278                       | 761                       |
| sprzedaż eksportowa pozostała                 | 0                         | 0                         |
| <b>Przychody ze sprzedaży produktów razem</b> | <b>3 137</b>              | <b>2 968</b>              |

**Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – struktura terytorialna**

| Opis   | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Kraj   | 528 425                   | 331 892                   |
| w tym od jednostek powiązanych                                 | 245                       | 149                       |
| Eksport  | 10 299                    | 872                       |
| sprzedaż UE  | 10 299                    | 872                       |
| sprzedaż eksportowa pozostała                                  | 0                         | 0                         |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem</b> | <b>538 723</b>            | <b>332 764</b>            |

**Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej**

| Opis   | 30.09.2021     | 30.09.2020     |
|--|----------------|----------------|
| Amortyzacja                                  | 3 322          | 2 779          |
| Zużycie materiałów i energii                 | 2 885          | 1 993          |
| Usługi obce                                  | 16 868         | 11 882         |
| Podatki i opłaty                             | 611            | 572            |
| Koszty świadczeń pracowniczych               | 43 337         | 33 180         |
| Pozostałe koszty rodzajowe                   | 2 697          | 2 193          |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów     | 446 814        | 273 105        |
| <b>Koszty działalności operacyjnej razem</b> | <b>516 535</b> | <b>325 706</b> |

**Nota 11 – Zysk ze sprzedaży**

| Opis                                  | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                | 541 860                   | 335 732                   |
| Koszty działalności operacyjnej razem | 516 535                   | 325 706                   |
| <b>Zysk ze sprzedaży</b>              | <b>25 326</b>             | <b>10 027</b>             |

**Nota 12 – Pozostałe przychody operacyjne**

| Opis                                    | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż środków trwałych               | 132                       | 25                        |
| Odszkodowania z ubezpieczenia           | 143                       | 162                       |
| Dotacje, darowizny pieniężne            | 0                         | 3 288                     |
| Przychody zw. z dochodzeniem należności | 18                        | 147                       |
| Nadwyżki z inwentaryzacji               | 0                         | 0                         |
| Przychody - refaktury inne              | 78                        | 73                        |
| Spisane rozrachunki                     | 6                         | 21                        |
| Inne                                    | 58                        | 912                       |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>434</b>                | <b>4 628</b>              |

**Nota 13 – Pozostałe koszty operacyjne**

| Opis   | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Koszt własny sprzedaży środków trwałych          | 5                         | 12                        |
| Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem           | 127                       | 178                       |
| Koszt własny złomowanych towarów                 | 227                       | 262                       |
| Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone | 595                       | 46                        |
| Spisane salda rozrachunków                       | 16                        | 70                        |
| niedobory z inwentaryzacji                       | 0                         | 0                         |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych     | 136                       | 2 689                     |
| Koszt materiałów i usług - refaktury inne        | 78                        | 182                       |
| Inne   | 92                        | 603                       |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>               | <b>1 275</b>              | <b>4 043</b>              |

**Nota 14 - Zysk na jedną akcję**

| Opis   | 01.04.2021-<br>30.09.2021 | 01.04.2020-<br>30.09.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk (strata) netto  | 19 320                    | 8 411                     |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych                                     | 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)                              | 1,26                      | 0,55                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)                  | 1,26                      | 0,55                      |
| Zysk (strata) netto  | 19 320                    | 8 411                     |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych                         | 15 381 861                | 15 381 861                |

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH**

**Nota 15 - Należności i zobowiązania warunkowe**

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

W okresie objętym rocznym 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  | 0                                  |
| zabezpieczenia na majątku           | Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.  | zastaw finansowy na rachunkach bankowych   | 0                                  |
| zabezpieczenia na majątku           | Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.  | zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych  | 0                                  |
| zabezpieczenia na majątku           | Bank Millennium S.A. oraz Credit Agricole Bank Polska S.A.  | zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy  | 0                                  |
| 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. | 165                                |
| 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                                 | 0                                  |
| 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   | 0                                  |
| <b>Zobowiązania warunkowe razem</b> |   |  | <b>165</b>                         |

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

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



**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

W latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Grupa posiadała umowy o kredyt obrotowy oparty na zmiennej stopie WIBOR plus marża banku. We wszystkich prezentowanych latach ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Grupy. Kredyty zostały zaciągnięte w PLN, na finansowanie bieżącej i inwestycyjnej działalności. 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 bilansowy | Kapitał własny | Wynik finansowy |
|---|----------------|-----------------|
| Wzrost o 1,0%   | -942           | -942            |

**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.

**Obciążenie ryzykiem walutowym**

Grupa 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. Grupa nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

**Obciążenie ryzykiem związanym z płynnością**

Kierownictwo Grupy monitoruje ryzyko braku płynności. Grupa dąży do utrzymania równowagi finansowej poprzez pozyskiwanie dodatkowych zewnętrznych źródeł finansowania. Zestawienie posiadanych przez Grupę 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 | 31.03.2021 |
|--------------------------------|------------|------------|
| <b>Środki trwałe</b>           | <b>178</b> | <b>394</b> |
| Grunty, budynki i budowle      | 26         | 74         |
| Maszyny i urządzenia           | 122        | 250        |
| Inne środki trwałe             | 29         | 70         |
| <b>Środki trwałe w budowie</b> | <b>174</b> | <b>192</b> |
| <b>Razem</b>                   | <b>352</b> | <b>586</b> |

**Nota 18 – Nakłady inwestycyjne poniesione**

| Opis                                   | 30.09.2021    | 31.03.2021    |
|--|---------------|---------------|
| <b>Wartości niematerialne i prawne</b> | <b>170</b>    | <b>1 155</b>  |
| Licencje                               | 1             | 1 141         |
| Inne                                   | 169           | 14            |
| <b>Środki trwałe</b>                   | <b>7 352</b>  | <b>15 571</b> |
| Grunty, budynki i budowle              | 3 675         | 10 110        |
| Maszyny i urządzenia                   | 474           | 851           |
| Środki transportu                      | 2 759         | 4 272         |
| Inne środki trwałe                     | 445           | 338           |
| <b>Środki trwałe w budowie</b>         | <b>8 288</b>  | <b>8 661</b>  |
| <b>Zaliczki na środki trwałe</b>       | <b>126</b>    | <b>0</b>      |
| <b>Razem</b>                           | <b>15 936</b> | <b>25 387</b> |

### III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD 1 KWIETNIA 2021 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

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

##### PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze 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 śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej GRODNO zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 30 września 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

##### ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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.

##### EFEKT ZMIAN STOSOWANYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego 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 Grupa będzie sporządzała śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe 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 sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

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

Niniejsze 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 ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNYWALNYMI  
DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 śródroczne skrócone skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej 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 Koncepcyjnych

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania  
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia  
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

- 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

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej, 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. 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 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 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. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy Kapitałowej. 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 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, 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, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- 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 najczęściej 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 dotyczące ich dyskonta.

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

#### **Rachunkowość zabezpieczeń**

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające 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**

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 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**

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 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:

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

- 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, Grupa Kapitałowa przyjęła zgodnie z tabelami NBP nr 190/A/NBP/2021 062/A/NBP/2021, 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 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 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. Grupa Kapitałowa może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

#### **ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY**

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w 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 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; 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. Grupa Kapitałowa uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37, 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.

#### **SZCUNKI 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.

### **3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI**

Grupa Kapitałowa 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**

| <b>Opis</b>                             | <b>Stan na początek okresu</b> | <b>zwiększenia</b> | <b>zmniejszenia</b> | <b>Razem</b> |
|---|--------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Odpisy aktualizujące wartość aktywów    |                                |                    |                     |              |
| odpisy aktualizujące zapasy             | 800                            | 0                  | 0                   | 800          |
| odpisy aktualizujące wartość należności | 6 006                          | 136                | -17                 | 6 125        |
| aktywa na podatek odroczony             | 2 044                          | 134                | -18                 | 2 160        |
| rezerwa na podatek odroczony            | 1 328                          | 225                | -123                | 1 430        |
| rezerwa na świadczenia pracownicze      | 578                            | 0                  | 0                   | 578          |
| pozostałe rezerwy                       | 146                            | 36                 | -143                | 39           |

### **5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W okresie sprawozdawczym spółki Grupy Kapitałowej GRODNO nie zawierały 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):

**GRUPA KAPITAŁOWA GRODNO**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2021

**Za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku**

| Opis                | Sprzedaż | Zakup  | Saldo należności na dzień bilansowy | Saldo zobowiązań na dzień bilansowy |
|---------------------|----------|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Podmioty powiązane: |          |        |                                     |                                     |
| GRODNO              | 73 692   | 19 934 | 6 475                               | 3 633                               |
| BARGO               | 3 562    | 30 610 | 490                                 | 502                                 |
| INEGRO              | 453      | 27     | 116                                 | 5                                   |
| MAGMA               | 9 123    | 42 923 | 3 045                               | 5 657                               |
| RGB                 | 6 348    | 251    | -                                   | 264                                 |
| Andrzej Jurczak     | 396      | 4      | 0                                   | 3                                   |
| Jarosław Jurczak    | 233      | 33     | 1                                   | 34                                  |
| Monika Jurczak      | -        | 25     | -                                   | 30                                  |

**Za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku**

| Opis                | Sprzedaż | Zakup  | Saldo należności na dzień bilansowy | Saldo zobowiązań na dzień bilansowy |
|---------------------|----------|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Podmioty powiązane: |          |        |                                     |                                     |
| GRODNO              | 48 283   | 5 780  | 5 955                               | 2 328                               |
| BARGO               | 2 358    | 23 205 | 1 328                               | 3 468                               |
| INEGRO              | 524      | 31     | 1                                   | 111                                 |
| MAGMA               | 2 983    | 24 950 | 722                                 | 2 338                               |
| RGB                 | 3 364    | 185    | 287                                 | 48                                  |
| Andrzej Jurczak     | 268      | 1      | 2                                   | 0                                   |
| Jarosław Jurczak    | 143      | -4     | 0                                   | 0                                   |
| Monika Jurczak      | 0        | 1      | 0                                   | 0                                   |

**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