

# GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 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 .....	3
<b>II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO SA.....</b>	<b>10</b>
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	10
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	11
3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	12
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	13
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....	16
<b>III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIEŃNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU .....</b>	<b>34</b>
1. FORMAT ORAZ ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	34
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	34
3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI .....	44
4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH .....	44
5. SEGMENTY.....	45

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest:

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

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

Zgodnie ze Statutem Spółki czas jej trwania jest nieoznaczony.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2024 roku i obejmuje okres 6 miesięcy od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku.

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

### 2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

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

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

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

### 3. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd GRODNO SA dokonał zatwierdzenia sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2024 roku do publikacji w dniu 12 grudnia 2024 roku.

### 4. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

- INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- GRODNO ADRIA D. O.O.

Grupa Kapitałowa GRODNO na dzień 30 września 2024 roku objęła sprawozdaniem skonsolidowanym metodą pełną wszystkie wymienione powyżej jednostki.

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

W tabeli poniżej zaprezentowano porównanie danych finansowych ( w tys. PLN ) Spółek zależnych z danymi finansowymi Jednostki Dominującej za okres zakończony dnia 30 września 2024 roku uwzględniające wyłączenia konsolidacyjne w pozycjach: Przychody ze sprzedaży i Zysk (strata) netto:

Nazwa jednostki	Przychody ze sprzedaży w tys. zł.	Przychody ze sprzedaży - udział % grupy	Zysk (starta) netto w tys. zł.	Zysk (starta) netto - udział % Grupy	Suma bilansowa w tys. zł.	Siedziba	Zakres działalności
GRODNO SA jednostka dominująca	606 565	99,45	-18 105	97,93	516 489	Michałów Grabina ul. Kwiatowa 14, 05-126 Nieporęt	Handel hurtowy i detaliczny art. elektrycznymi i elektrotechnicznymi
INEGRO Sp. z o.o. jednostka zależna	99	0,02	269	-1,45	11 449	ul. Dobra 26/6a, 00-344 Warszawa	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo
GRODNO ADRIA D. O.O.	3 257	0,53	-652	3,53	3 604	ul. Skurinjaska Cesta 1, 51-000 Rjjecka	Handel hurtowy i detaliczny art. Elektrycznymi i elektrotechnicznymi
<b>Grupa GRODNO</b>	<b>609 921</b>	<b>100</b>	<b>-18 489</b>	<b>100</b>	<b>518 700</b>		

#### INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

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

- INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka zależna została zawiązana aktem notarialnym z dnia 17 września 2014 roku. INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000529053, w dniu 29 października 2014 roku.  
Grodno SA dokonała w dniu 24 lutego 2015 roku nabycia wszystkich istniejących udziałów w INEGRO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w liczbie 50.923 o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy tj. o łącznej wartości nominalnej 2.546.150,00 PLN, a w dniu 1 czerwca 2021 roku objęła 48.000 utworzonych nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.400.000 PLN. Wartość nabycia udziałów wynosi 6 751 tys. PLN.
- GRODNO ADRIA (D. O.O.) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka zależna została zawiązana aktem notarialnym z dnia 22 grudnia 2023 roku. GRODNO ADRIA D. O.O. została wpisana do głównego rejestru sądowego, prowadzonego przez Sąd Gospodarczy w Rijece pod numerem HRSR.040463495, w dniu 2 stycznia 2024 roku.  
GRODNO SA jako jedyny założyciel spółki GRODNO ADRIA posiada 1 udział o wartości 2 600,00 EUR, co stanowi 100% kapitału zakładowego.

#### POŁĄCZENIE SPÓŁEK W GRUPIE KAPITAŁOWEJ GRODNO

W dniu 29 kwietnia 2024 r., raportem ESPI 11/2024, Spółka Grodno SA zawiadomiła o zamiarze połączenia Grodno SA (spółka przejmująca) ze spółkami zależnymi - BaRGo Sp. z o.o. oraz Magma Sp. z o.o. (spółki przejmowane), a także ogłosiła plan połączenia.

W dniu 18 czerwca 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Grodno SA oraz zgromadzenia wspólników spółek przejmowanych podjęły uchwały ws. połączenia.

W dniu 2 sierpnia 2024 r. zostały złożone wnioski do właściwych Sądów Rejonowych celem rejestracji połączenia spółek, natomiast w dniu 25 września 2024 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy dokonał rejestracji połączenia Grodno SA ze spółkami zależnymi BaRGo Sp. z o.o. oraz Magma Sp. z o.o.

Połączenie odbyło się przez przeniesienie całego majątku spółek BaRGo i Magma na spółkę Grodno, tj. przez przejęcie zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH. Proces połączenia nastąpił bez podwyższenia kapitału zakładowego.

Spółka przejmująca posiadała 100% udziału w obu spółkach zależnych na dzień poprzedzający dzień rejestracji połączenia. W połączeniu nie uczestniczyły udziały niekontrolujące.

W odniesieniu do połączeń spółek znajdujących się pod wspólną kontrolą, do którego nie ma zastosowania Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3 "Połączenia jednostek" (MSSF 3), Grupa Kapitałowa zastosowała zalecenia wynikające z paragrafu 10-12 MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów". W przypadku braku uregulowań MSSF odnośnie ujmowania określonych transakcji, Grupa Kapitałowa opracowuje własną politykę rachunkowości, stosując osąd, w tym przede wszystkim uwzględniając treść ekonomiczną transakcji i kierując się zasadami regulującymi podobne transakcje w innych standardach. Transakcje pod wspólną kontrolą to takie, w których zarówno przed połączeniem, jak i po połączeniu podmioty łączące się są kontrolowane przez tych samych właścicieli, a kontrola nie jest przejściowa.

W przypadku transakcji połączenia spółek pod wspólną kontrolą rozliczenie połączenia dokonywane jest w księgach spółki przejmującej z zastosowaniem metody łączenia udziałów, z uwzględnieniem „wartości od poprzednika”. Polega to na włączeniu do bilansu spółki przejmującej aktywów i zobowiązań spółek przejętych po wartościach, jakie znajdowały się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej. Wartości te uwzględniają m.in.:

- a) korekty wartości aktywów i zobowiązań ustalone na dzień objęcia kontroli nad spółkami zależnymi przez Grupę Kapitałową,
- b) ewentualne zmiany wartości tych aktywów i zobowiązań między dniem ustanowienia kontroli i dniem połączenia,
- c) zyski i straty (zyski zatrzymane) osiągnięte przez spółki przejęte od dnia ustanowienia kontroli do dnia połączenia.

Do aktywów spółki przejmującej zostają również włączone wartości firmy ustalone na dzień nabycia spółek zależnych (odpisy z tytułu utraty wartości do dnia połączenia nie wystąpiły). Przychody i koszty oraz zyski i straty spółki przejmującej łączone są z przychodami i kosztami, zyskami i stratami spółek przejętych za okres od 1 kwietnia 2024 roku do dnia połączenia ze spółką przejmującą, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu eliminacji wzajemnych transakcji.

Wyłączeniu podlegają:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się spółek, w tym wynikające z podstawowej działalności operacyjnej oraz wynikające z udzielonych pożyczek;
- b) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych w danym roku obrotowym przed połączeniem między łączącymi się spółkami (wynikające z obrotów handlowych, jak i z działalności pozaoperacyjnej);
- c) ewentualne zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się spółkami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów i pasywów (nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej Grodno SA).

Dokonane połączenie spółek pod wspólną kontrolą nie ma wpływu na wartości ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie ma również wpływu na zakres i skalę działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej.

Połączenie stanowiło ostatni etap procesu integracji spółek BaRGo i Magma w strukturach Grupy Grodno. Celem integracji jest zwiększenie efektywności zarządzania, optymalizacja procesów i zapewnienie spójnego wizerunku organizacji.

## WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W poniższych tabelach zaprezentowano dane porównawcze po przekształceniu.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. EUR*	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*
Przychody ze sprzedaży	607 129	597 057	141 433	132 218
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-16 992	9 952	- 3 958	2 204
Zysk przed opodatkowaniem	-21 123	5 919	-4 921	1 311
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579	-4 183	1 014
EBITDA	-12 033	14 720	- 2 803	3 260
Amortyzacja	4 959	4 768	1 155	1 056

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2024 tys. PLN	31.03.2024 tys. PLN	30.09.2024 tys. EUR*	31.03.2024 tys. EUR*
Aktywa trwałe	155 946	146 931	36 444	34 163
Aktywa obrotowe	360 542	351 059	84 257	81 625
Aktywa razem	516 489	497 989	120 700	115 787
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 587	3 279	605	762
Zobowiązania	385 494	349 106	90 088	81 170
Zobowiązania długoterminowe	25 382	29 913	5 932	6 955
Zobowiązania krótkoterminowe	360 112	319 193	84 156	74 215
Kapitał własny	130 994	148 883	30 613	34 617

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. EUR*	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	7 965	15 599	1 855	3 454
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-7 887	-2 652	-1 837	-587
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-770	-12 819	-179	-2 839
Przepływy pieniężne netto razem	-692	129	-161	29
Środki pieniężne na początek okresu	3 279	5 451	764	1 207
Środki pieniężne na koniec okresu	2 587	5 580	603	1 236

GRODNO SA  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. PLN	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. PLN	od 01.04.2024 do 30.09.2024 tys. EUR*	od 01.04.2023 do 30.09.2023 tys. EUR*
Kapitał własny na początek okresu	148 883	142 415	34 617	34 600
Kapitał własny na koniec okresu	130 994	146 994	30 613	31 710

\* Wybrane dane finansowe przeliczono na EUR zgodnie z metodą przeliczania: Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym przeliczono według kursów ogłoszonych przez NBP dla euro na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (kurs na dzień 30.09.2024 wynosił 1 euro – 4,2791 PLN; kurs na dzień 31.03.2024 wynosił 1 euro - 4,3009 kurs na dzień 30.09.2023 wynosił 1 euro – 4,6356 PLN; kurs na dzień 31.03.2023 wynosił 1 euro-4,6755 zł). Poszczególne pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez NPB dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (kurs średni w okresie 01.04.2024 – 30.09.2024 wynosił 1 euro – 4,2927 PLN; kurs średni w okresie 01.04.2023 – 30.09.2023 wynosił 1 euro – 4,5157 PLN). Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wcześniej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

### WYKAZ RÓŻNIC POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA DANYCH PORÓWNYWALNYCH W WERSJI PO PRZEKSZTAŁCENIU CZYLI PO POŁĄCZENIU JEDNOSTEK VS PRZED PRZEKSZTAŁCENIEM

Dla poprzednich okresów sprawozdawczych opracowano i zaprezentowano pro forma porównawcze sprawozdanie z sytuacji finansowej, porównawcze sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych spółki przejmującej Grodno SA przy założeniu jakby połączenie nastąpiło w roku sprawozdawczym zakończonym 31 marca 2024 r.

### SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	31.03.2024 dane przekształcone	31.03.2024 dane opublikowane	Różnica
Aktywa trwałe	146 931	161 675	-14 744
Wartość firmy	16 379	0	16 379
Wartości niematerialne	6 919	6 806	113
Rzeczowe aktywa trwałe	110 988	110 950	38
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	860	859	1
Inne długoterminowe aktywa finansowe	9 179	40 715	-31 536
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 607	2 346	261
Aktywa obrotowe	351 059	347 378	3 681
Zapasy bieżące	168 577	168 583	-6
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	177 184	176 595	589
w tym od jednostek powiązanych	1 614	1 614	0
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 019	9	2 010
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 279	2 191	1 088
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	351 059	347 378	3 681
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Suma aktywów	497 989	509 054	-11 065

GRODNO SA  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

Opis	31.03.2024 dane przekształcone	31.03.2024 dane opublikowane	różnica
<b>Kapitał własny</b>	<b>148 883</b>	<b>139 899</b>	<b>8 984</b>
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538	0
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396	0
Zyski zatrzymane	130 949	121 964	8 985
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0
<b>Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej</b>	<b>148 883</b>	<b>139 899</b>	<b>8 984</b>
Udziały niekontrolujące	0	0	0
<b>Zobowiązania</b>	<b>349 106</b>	<b>369 156</b>	<b>-20 050</b>
Zobowiązania długoterminowe	29 913	29 795	118
Kredyty i pożyczki	20 697	20 697	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 791	5 791	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	647	530	117
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 229	2 229	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	549	549	0
Pozostałe rezerwy	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	319 193	339 360	-20 167
Kredyty i pożyczki	54 590	55 740	-1 150
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 796	5 796	0
Inne zobowiązania finansowe	36 950	36 950	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	220 272	239 301	-19 029
w tym wobec jednostek powiązanych	108	19 535	-19 427
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	11	0	11
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	1 557	1 557	0
Inne rezerwy bieżące	18	18	0
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	319 193	339 360	-20 167
Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
<b>Suma pasywów</b>	<b>497 989</b>	<b>509 054</b>	<b>-11 065</b>

W wyniku połączenia, które odbyło się przez przeniesienie całego majątku spółek BaRGo i Magma na spółkę Grodno, w Spółce przejmującej powstała wartość firmy, która historycznie wykazywana była tylko w Sprawozdaniu Skonsolidowanym. Ostatni test na utratę wartości firmy przeprowadzony został na dzień 31.03.2024 roku. Na dzień 30.09.2024 roku Zarząd nie widzi przesłanek utraty wartości firmy.

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Opis	01.04.2023- 30.09.2023 dane przekształcone	01.04.2023- 30.09.2023 dane opublikowane	Różnica
Przychody ze sprzedaży	597 057	595 383	1 674
Amortyzacja	4 768	4 736	32
Zużycie materiałów i energii	4 139	3 949	190
Usługi obce	23 055	21 931	1 124
Podatki i opłaty	920	886	34
Koszty świadczeń pracowniczych	54 011	51 938	2 073
Pozostałe koszty rodzajowe	3 872	3 818	54
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	497 852	500 250	-2 398
Pozostałe przychody operacyjne	2 998	2 733	265
Pozostałe koszty operacyjne	1 486	1 286	200

GRODNO SA  
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 952	9 322	630
Przychody finansowe	949	941	8
Koszty finansowe	4 982	4 912	70
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 919	5 350	569
Podatek dochodowy	1 341	1 186	155
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	4 579	4 164	415
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk (strata) netto	4 579	4 164	415
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	4 579	4 164	415

### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2023- 30.09.2023 dane przekształcone	01.04.2023- 30.09.2023 dane opublikowane	Różnica
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	4 579	4 164	415
Korekty razem	15 078	14 809	269
Amortyzacja	4 768	4 736	32
Przychody z tytułu odsetek	0	0	0
Koszty z tytułu odsetek	4 969	4 855	114
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-46	-25	-21
Zmiana stanu rezerw	-1 292	-1 141	-151
Zmiana stanu zapasów	-10 028	-17 804	7 776
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-10 951	-14 849	3 898
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	27 444	38 898	-11 454
Obciążenie podatkiem dochodowym	215	139	76
Przepływy pieniężne z działalności	19 657	18 973	684
Podatek dochodowy zapłacony	-4 057	-3 261	-796
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 599	15 712	-113
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	129	96	33
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 781	-3 714	933
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 652	-3 617	965
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Dywidendy	0	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-4 564	-3 657	-907
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-3 494	-3 390	-104
Odsetki	-4 760	-4 702	-58
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-12 819	-11 749	-1070
Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi	129	346	-217
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Przepływy pieniężne netto razem	129	346	-217
Środki pieniężne na początek okresu	5 451	4 535	916
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	5 580	4 881	699
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 239	0	1 239

## II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRODNO SA

W poniższych tabelach zaprezentowano dane porównawcze po przekształceniu.

### 1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Opis	30.09.2024	31.03.2024	01.04.2023
Aktywa trwałe	155 946	146 931	140 997
Wartość firmy	16 379	16 379	16 379
Wartości niematerialne	6 965	6 919	3 663
Rzeczowe aktywa trwałe	112 573	110 988	109 868
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	873	860	720
Inne długoterminowe aktywa finansowe	13 050	9 179	7 232
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 107	2 607	3 135
Aktywa obrotowe	360 542	351 059	354 282
Zapasy bieżące	165 554	168 577	179 870
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności krótkoterminowe	192 279	177 184	168 952
w tym od jednostek powiązanych	1 739	1 614	739
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	122	2 019	9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 587	3 279	5 451
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	360 542	351 059	354 282
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Suma aktywów	516 489	497 989	495 279

Opis	30.09.2024	31.03.2024	01.04.2023
Kapitał własny	130 994	148 883	142 415
Wyemitowany kapitał podstawowy	1 538	1 538	1 538
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	16 396	16 396	16 396
Zyski zatrzymane	113 061	130 949	124 481
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	130 994	148 883	142 415
Udziały niekontrolujące	0	0	0
Zobowiązania	385 494	349 106	352 864
Zobowiązania długoterminowe	25 382	29 913	37 988
Kredyty i pożyczki	17 651	20 697	26 791
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 958	5 791	8 403
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	662	647	606
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 562	2 229	1 659
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	549	549	530
Pozostałe rezerwy	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	360 112	319 193	314 876
Kredyty i pożyczki	64 809	54 590	65 568
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 538	5 796	6 045
Inne zobowiązania finansowe	49 996	36 950	11 437
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	239 195	220 272	228 889
w tym wobec jednostek powiązanych	371	108	121
Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego, krótkoterminowe	0	11	1 034
Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych	560	1 557	1 820

GRODNO SA  
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

Inne rezerwy bieżące	14	18	84
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	360 112	319 193	314 876
Zobowiązania wchodzące w skład grup zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Suma pasywów	516 489	497 989	495 279

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

Opis	01.04.2024- 30.09.2024	01.04.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	607 129	597 057
Amortyzacja	4 959	4 768
Zużycie materiałów i energii	3 842	4 139
Usługi obce	25 359	23 055
Podatki i opłaty	1 063	920
Koszty świadczeń pracowniczych	58 674	54 011
Pozostałe koszty rodzajowe	3 693	3 872
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	509 826	497 852
Pozostałe przychody operacyjne	1 744	2 998
Pozostałe koszty operacyjne	18 449	1 486
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-16 992	9 952
Przychody finansowe	464	949
Koszty finansowe	4 595	4 982
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-21 123	5 919
Podatek dochodowy	-3 167	1 341
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	-17 956	4 579
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579
Zysk (strata) przypisany do udziałów niedających kontroli	0	0
Zysk (strata) przypisany do właścicieli jednostki dominującej	-17 956	4 579

Opis	30.09.2024	30.09.2023
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579
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
Inne całkowite dochody ogółem	0	0
Całkowite dochody ogółem	-17 956	4 579
Przypisane do udziałów niedających kontroli	0	0
Przypisane do właścicieli jednostki dominującej	-17 956	4 579

### 3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.04.2024- 30.09.2024	01.04.2023- 30.09.2023
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579
Korekty razem	26 769	15 078
Amortyzacja	4 959	4 768
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	4 599	4 969
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-151	-46
Zmiana stanu rezerw	-1 001	-1 292
Zmiana stanu zapasów	3 011	-10 028
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-15 222	-10 951
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	33 740	27 444
Obciążenie podatkiem dochodowym	-3 167	215
<b>Przepływy pieniężne z działalności</b>	<b>8 813</b>	<b>19 657</b>
Podatek dochodowy zapłacony	-848	-4 057
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>7 965</b>	<b>15 599</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	124	129
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-6 149	-2 781
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-1 862	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-7 887</b>	<b>-2 652</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Kredyty i pożyczki	10 899	0
Dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-3 554	-4 564
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-3 516	-3 494
Odsetki	-4 599	-4 760
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-770</b>	<b>-12 819</b>
<b>Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi</b>	<b>-692</b>	<b>129</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-692</b>	<b>129</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 279</b>	<b>5 451</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>2 587</b>	<b>5 580</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania	619	1 239

#### 4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

##### SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2024 – 30.09.2024

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
<b>Stan na początek okresu 01.04.2024 po przekształceniu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>130 949</b>	<b>0</b>	<b>148 883</b>	<b>0</b>	<b>148 883</b>
Zysk (strata) netto	0	0	-17 956	0	-17 956	0	-17 956
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	0	0	-17 956	0	-17 956	0	-17 956
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
<b>Inne zmiany</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	-17 956	0	-17 956	0	-179 56
<b>Pozostałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>0</b>	<b>67</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>113 061</b>	<b>0</b>	<b>130 994</b>	<b>0</b>	<b>130 994</b>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2023 – 31.03.2024

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
Stan na początek okresu 31.03.2023 dane opublikowane	1 538	16 396	115 843	0	133 777	0	133 777
Ujęcie połączenia			8 638	0	8 638	0	8 638
Stan na początek okresu 31.03.2023 po przekształceniu	1 538	16 396	124 481	0	142 415	0	142 415
Zysk (strata) netto	0	0	6 475	0	6 475	0	6 475
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	0	0	6 475	0	6 475	0	6 475
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	6 475	0	6 475	0	6 475
Pozostałe			7		7		7
Stan na koniec okresu	1 538	16 396	130 949	0	148 883	0	148 883

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES 01.04.2023 – 30.09.2023

Opis	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
<b>Stan na początek okresu 01.04.2023 dane opublikowane</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>115 843</b>	<b>0</b>	<b>133 777</b>	<b>0</b>	<b>133 777</b>
<b>Ujęcie połączenia</b>			<b>8 638</b>	<b>0</b>	<b>8 638</b>	<b>0</b>	<b>8 638</b>
<b>Stan na początek okresu 01.04.2023 po przekształceniu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>124 481</b>	<b>0</b>	<b>142 415</b>	<b>0</b>	<b>142 415</b>
Zysk (strata) netto	0	0	4 579	0	4 579	0	4 579
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	0	0	4 579	0	4 579	0	4 579
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
<b>Inne zmiany</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	4 579	0	4 579	0	4 579
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 538</b>	<b>16 396</b>	<b>129 060</b>	<b>0</b>	<b>146 994</b>	<b>0</b>	<b>146 994</b>

## 5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

W notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zaprezentowano dane porównawcze po przekształceniu.

### Nota 1 – Wartości niematerialne

Zmiana wartości niematerialnych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku

Opis	Nakłady na prace rozwojowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne	Razem
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>4 509</b>	<b>9 170</b>	<b>13 679</b>
Zwiększenia	0	10	379	389
Zakup	0	10	0	10
Nakłady na WN	0	0	369	369
Pozostałe	0	0	10	10
Zmniejszenia	0	8	123	131
Pozostałe	0	8	123	131
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>4 511</b>	<b>9 426</b>	<b>13 937</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>2 785</b>	<b>3 975</b>	<b>6 760</b>
Amortyzacja	0	146	75	220
Zmniejszenie	0	8	1	8
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>2 923</b>	<b>4 049</b>	<b>6 972</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>1 724</b>	<b>5 195</b>	<b>6 919</b>
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0	0
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>1 588</b>	<b>5 377</b>	<b>6 965</b>

## Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe

### Rzeczowe aktywa trwałe

Opis	30.09.2024	31.03.2024
1. Środki trwałe, w tym:	105 445	106 983
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	19 157	19 157
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 630	59 071
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 930	6 655
d) Środki transportu	14 685	16 102
e) Inne środki trwałe	6 043	5 998
2. Środki trwałe w budowie	7 128	4 005
<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>	<b>112 573</b>	<b>110 988</b>

### Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

Opis	30.09.2024	31.03.2024
1. Własne	87 164	86 567
2. Używane na podstawie:	18 281	20 416
a) umowy najmu, dzierżawy	2 901	3 057
b) umowy leasingu	15 380	17 359
<b>Środki trwałe bilansowe razem</b>	<b>105 445</b>	<b>106 983</b>

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

GRODNO SA  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

Zmiana rzeczowych aktywów trwałych wg grup rodzajowych w okresie od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024 roku

Opis	Grunty - w tym prawo do użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b>	<b>19 157</b>	<b>77 496</b>	<b>13 092</b>	<b>34 390</b>	<b>10 989</b>	<b>4 005</b>	<b>159 129</b>
Zwiększenia (z tytułu)	89	70	2 108	689	353	3 134	6 443
Zakup	0	67	1 413	20	317	3 134	4 951
Pozostałe	89	3	695	669	36	0	1 492
Zmniejszenia (z tytułu)	89	0	53	506	24	11	683
Likwidacji	0	0	5	0	23	0	28
Pozostałe	89	0	49	506	1	11	656
<b>Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>	<b>19 157</b>	<b>77 566</b>	<b>15 147</b>	<b>34 572</b>	<b>11 318</b>	<b>7 128</b>	<b>164 888</b>
Umorzenie na początek okresu	0	18 425	6 378	18 288	4 991	0	48 082
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	1 512	840	1 600	284	0	4 236
Zwiększenia	0	1 512	881	2 048	307	0	4 748
Zmniejszenia	0	0	41	448	24	0	513
Umorzenie na koniec okresu	0	19 936	7 217	19 887	5 275	0	52 316
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu</b>	<b>19 157</b>	<b>59 071</b>	<b>6 655</b>	<b>16 102</b>	<b>5 998</b>	<b>4 005</b>	<b>110 988</b>
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu</b>	<b>19 157</b>	<b>57 630</b>	<b>7 930</b>	<b>14 685</b>	<b>6 043</b>	<b>7 128</b>	<b>112 573</b>

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

**Aktywa w leasingu**

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

**Stan na 30.09.2024**

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>772</b>	<b>4 657</b>	<b>12 283</b>	<b>2 974</b>	<b>20 686</b>
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	142	1 608	3 174	382	5 306
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>629</b>	<b>3 049</b>	<b>9 110</b>	<b>2 592</b>	<b>15 380</b>

**Stan na 31.03.2024**

Opis	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>772</b>	<b>3 929</b>	<b>14 703</b>	<b>2 974</b>	<b>22 378</b>
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	125	1 277	3 335	291	5 028
Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>647</b>	<b>2 652</b>	<b>11 368</b>	<b>2 683</b>	<b>17 349</b>

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

**Stan na 30.09.2024**

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	5 538	3 958
Koszty finansowe	534	262
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	6 072	4 219

GRODNO SA  
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

- W tym leasing w EUR

Stan na 30.09.2024

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	25	85
Koszty finansowe	5	6
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	30	91

Stan na 31.03.2024

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	5 796	5 791
Koszty finansowe	660	341
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	6 456	6 132

- W tym leasing w EUR

Stan na 31.03.2024

Opis	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	24	97
Koszty finansowe	5	8
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	29	105

**Nakłady inwestycyjne poniesione**

Opis	30.09.2024	30.09.2023
<b>Wartości niematerialne</b>	<b>379</b>	<b>904</b>
Licencje	10	221
Inne	369	683
<b>Środki trwałe</b>	<b>2 486</b>	<b>1 540</b>
Grunty, budynki i budowle	67	481
Maszyny i urządzenia	1 413	579
Środki transportu	689	52
Inne środki trwałe	317	428
Środki trwałe w budowie	3 134	1 391
Zaliczki na środki trwałe	149	0
<b>Razem</b>	<b>6 148</b>	<b>3 835</b>

**Leasing- najem**

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

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

Spółka korzystając ze zwolnienia przewidzianego w MSSF 16 dla leasingu krótkoterminowego prezentuje wydatki związane z tymi umowami jako usługi obce. Wartość czynszu wraz z kosztami eksploatacji na dzień 30.09.2024 wynosi 5 650 tys. PLN. W I półroczu 2023 wyniosła 4 959 tys. PLN.

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

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

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

### Nota 3 – Zapasy

Opis	30.09.2024	31.03.2024
Materiały	34	32
Towary	165 519	168 545
<b>Zapasy razem</b>	<b>165 554</b>	<b>168 577</b>

#### Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Opis	30.09.2024	31.03.2024
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>1 874</b>	<b>1 372</b>
Zwiększenia	16 122	502
Zmniejszenia	0	0
<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>17 996</b>	<b>1 874</b>

Spółka na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje pełnej analizy rotacji i zalegania zapasów tworząc odpis aktualizacyjny na zapasy niepełnowartościowe. Fakt dokonania odpisu uzależniony jest od oceny wartości technicznej i użytkowej danego produktu uwzględniając długość zalegania danego elementu zapasów.

W prezentowanym okresie nastąpiło utworzenie odpisu w wysokości 16 mln aktualizującego wartość zapasów pomp ciepła na dzień 30 września 2024 r., o którym Spółka poinformowała w komunikacie ESPI 37/2024 w dniu 4 grudnia 2024 r.

Decyzja o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość zapasów została podjęta na bazie istotnego trendu spadkowego rynkowych cen pomp ciepła ze względu na ich nadpodaż w Europie, a w szczególności w Polsce oraz przy braku perspektywy na zmianę sytuacji w najbliższych miesiącach, m. in. w związku z zawieszeniem przez NFOŚiGW przyjmowania wniosków do programu Czyste Powietrze.

W celu zobrazowania wpływu opisanej wyżej sytuacji na rynku pomp ciepła na wyniki Spółki, Zarząd obliczył w oparciu o szacunkowe dane estymację znormalizowanych wyników EBITDA i EBIT, tzn. oczyszczonych o wpływ biznesu Spółki w obszarze pomp ciepła w analizowanym okresie oraz o wpływ dokonanego odpisu.

Zgodnie z tą estymacją w pierwszym półroczu roku obrotowego 2024/25 wskaźniki te wyniosły odpowiednio: EBITDA 6,3 mln zł i EBIT 1,4 mln zł.

Zarząd szacuje, że w analizowanym okresie pompy ciepła stanowiły ok. 2% przychodów Grodno SA, a wartość zapasu pomp ciepła na 30 września 2024 r. po ww. odpisie odpowiada ok. 9% całkowitej wartości zapasów. Zarząd podkreśla, że Spółka prowadzi biznes oparty na wielu kategoriach produktowych, co wpisuje się w jej długoletnią strategię. Taka strategia sprawia, że trudności na rynku pomp ciepła nie zagrażają stabilności prowadzonego biznesu. Należy podkreślić, że obecna sprzedaż pomp ciepła generuje tylko pozytywne przepływy pieniężne dla Spółki, ponieważ wydatek związany z zakupem pomp ciepła został już poniesiony w przeszłości.

Spółka zbudowała w ostatnich latach silną pozycję na rynku pomp ciepła i zamierza wykorzystać ją w kolejnych latach. W ocenie Zarządu perspektywy rynku pomp ciepła w dłuższym okresie pozostają pozytywne, szczególnie ze względu na dyrektywę EPBD (dekarbonizacja i plan całkowitego wycofania kotłów na paliwa kopalne z budynków mieszkalnych) oraz spodziewane istotne zwiększenie atrakcyjności ekonomicznej pomp ciepła względem pieców gazowych ze względu na opłaty emisyjne (ETS2) przy spodziewanym jednocześnie spadku cen energii elektrycznej ze względu na rosnący udział OZE. W roku 2025 możliwe jest wznowienie programu Czyste Powietrze, a potencjalna zmiana jego zasad może być korzystna dla rynku pomp ciepła.

**Nota 4 - Należności krótkoterminowe**

**Należności krótkoterminowe**

Opis	30.09.2024	31.03.2024
Należności od jednostek powiązanych	1 739	1 614
Należności od pozostałych jednostek	189 416	173 807
Z tytułu dostaw i usług	186 140	170 821
Z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	2 408	1 332
Inne	868	1 654
Rozliczenia międzyokresowe	1 124	1 763
<b>Należności krótkoterminowe netto razem</b>	<b>192 279</b>	<b>177 184</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności	7 463	6 675
<b>Należności krótkoterminowe brutto razem</b>	<b>199 743</b>	<b>183 859</b>

**Nota 5 – Środki pieniężne**

**Struktura inwestycji krótkoterminowych**

Opis	30.09.2024	31.03.2024
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 901	2 654
- w tym środki pieniężne podlegające ograniczeniom	619	1 336
2. Inne środki pieniężne	686	625
<b>3. Inne aktywa pieniężne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne razem</b>	<b>2 587</b>	<b>3 279</b>

**Zadłużenie netto**

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

Opis	Stan na początek okresu	Przepływy środków pieniężnych	Nabycie środków pieniężnych	Naliczenie odsetek*	Różnice kursowe z przeliczenia	Stan na koniec okresu
Krótkoterminowe kredyty bankowe	6 601	-508	0	0	0	6 093
Długoterminowe kredyty bankowe	20 697	-3 047	0	0	0	17 651
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	11 586	-3 516	1 425	0	0	9 496
Zobowiązania z tytułu faktoringu	36 950	0	13 046	0	0	49 996
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>75 834</b>	<b>-7 071</b>	<b>14 472</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 236</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	-3 279	692	0	0	0	-2 587
Linie kredytowe	47 989	0	10 727	0	0	58 716
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>44 710</b>	<b>692</b>	<b>10 727</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56 129</b>
<b>Razem</b>	<b>120 544</b>	<b>-6 378</b>	<b>25 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>139 365</b>

**Nota 6 - Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2024 roku

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

**Nota 7- Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2024 roku

Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	15 100	PLN	10 390	1 662	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 900	PLN	2 153	344	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 400	PLN	1 041	833	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości

## GRODNO SA

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	13 300	PLN	4 067	3 254	WIBOR 1M+ marża banku	2026-12-31	Hipoteka + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		35 700		17 651	6 093			

## Kredyty obrotowe w rachunku bieżącym

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	60 000	PLN	0	58 716	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		60 000		0	58 716			

## Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 marca 2024 roku

## Kredyty inwestycyjne

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	15 100	PLN	11 221	1 801	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 900	PLN	2 325	373	WIBOR 1M + marża banku	2031-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	3 400	PLN	1 457	902	WIBOR 1M + marża banku	2026-12-31	Hipoteka + weksel in blanco + cesja ubezpieczenia nieruchomości

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	13 300	PLN	5 694	3 525	WIBOR 1M+ marża banku	2026-12-31	Hipoteka + zastaw na udziałach + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		35 700		20 697	6 601			

**Kredyty obrotowe w rachunku bieżącym**

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł.)	Waluta	Kwota kredytu pozostała do spłaty - długoterminowa	Kwota kredytu pozostała do spłaty - krótkoterminowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP SA	Warszawa, ul. Puławska 15	60 000	PLN	0	47 817	WIBOR 1M + marża banku	2025-12-14	Weksel in blanco + zastaw na zbiorze rzeczy + cesja ubezpieczenia nieruchomości
		60 000		0	47 817			

Na dzień 30.09.24. zostały naruszone kowenanty finansowe zawarte przez Spółkę w umowach kredytowych / faktoringowych. Zarząd Spółki na bieżąco prowadzi rozmowy z instytucjami finansującymi w zakresie poziomu wskaźników w umowach. Spółka Grodno uzyskała czasową zgodę głównego Banku finansującego - PKO BP S.A. - na przekroczenie zalecanych poziomów kowenantów w zawartych umowach kredytowych. Z drugą instytucją finansującą (Credit Agricole Bank Polska SA), w której Spółka ma udostępnioną część finansowania w postaci faktoringu odwrotnego, Zarząd wciąż prowadzi rozmowy. Niemniej jednak Zarząd nie postrzega jakiegokolwiek ryzyka związanego z tymi rozmowami jako istotne.

Jednostka prezentuje zobowiązania według umownych okresów spłaty. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostka zakłada, iż opisane powyżej naruszenie kowenantów nie wpłynie na zmianę umownych terminów spłat zobowiązań kredytowych.

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
 Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Zobowiązanie na rzecz	Tytuł zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia (w tys. zł)
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	hipoteka na nieruchomości	33 600
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy	193 850
zabezpieczenia na majątku	PKO BP SA	zastaw rejestrowy na udziałach w jednostkach zależnych: BARGO Sp. z o.o., INEGRO Sp. z o.o. i MAGMA Sp. z o.o.*	19 950
podpisane weksle in blanco	Europejski Fundusz Leasingowy SA; Millennium Leasing Sp. z o.o.; PKO Leasing SA; Dell Bank International d.a.c.	zabezpieczenia zobowiązań finansowych z tytułu zawartych umów leasingowych	10 292
podpisane weksle in blanco	Signify Poland Sp. z o.o.; Schneider Electric Polska Sp. z o.o.; Legrand Polska Sp. z o.o.; Es-System Sp. z o.o.; Kanlux SA ;ROBERT BOSCH Sp. z o.o.	zabezpieczenia zobowiązań handlowych	19 730
<b>Zobowiązania warunkowe razem</b>			<b>277 422</b>

\*Na dzień 30.09.2024 r. po połączeniu spółek zależnych BARGO Sp. z o.o. i MAGMA Sp. z o.o. wartość i tytuł zabezpieczenia jakim jest zastaw rejestrowy na udziałach w jednostkach zależnych BARGO Sp. z o.o. i MAGMA Sp. z o.o. nie zostały zwolnione przez bank.

#### Nota 8 - Zobowiązania krótkoterminowe

##### Zobowiązania krótkoterminowe

Opis	30.09.2024	31.03.2024
1. Kredyty i pożyczki	64 809	54 590
2. Zobowiązania leasingowe	5 538	5 796
3. Inne zobowiązania finansowe - faktoring	49 996	36 950
4. Z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	239 195	220 272
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	214 234	195 842
b) Zaliczki otrzymane na dostawy	3 257	4 221
c) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń bez podatku dochodowego	17 040	15 531
d) Z tytułu wynagrodzeń	4 650	4 678
e) Inne	14	0
5. Zobowiązania dot. podatku bieżącego	0	11
6. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	560	1 557
7. Inne rezerwy	14	18
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>360 112</b>	<b>319 193</b>

#### Nota 9 – Przychody ze sprzedaży

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

Opis	01.04.2024-30.09.2024	01.04.2023-30.09.2023
1. Przychody ze sprzedaży usług	4 400	4 164
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	602 729	592 893
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>607 129</b>	<b>597 057</b>
W tym od jednostek powiązanych	567	479

**Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna**

Opis	01.04.2024-30.09.2024	01.04.2023-30.09.2023
Kraj	600 653	591 241
Sprzedaż poza kraj	6 476	5 816
Sprzedaż UE	6 465	5 584
Sprzedaż eksportowa pozostała	11	232
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>607 129</b>	<b>597 057</b>

**Przychody ze sprzedaży wg kategorii klientów**

Opis	01.04.2024-30.09.2024	01.04.2023-30.09.2023
Wykonawcy	372 204	365 737
Dystrybucja	152 743	137 268
Przemysł	46 760	46 313
Utrzymanie ruchu	21 729	34 241
Indywidualni	13 125	13 019
Podmioty Powiązane	567	479
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>607 129</b>	<b>597 057</b>

**Nota 10 – Koszty działalności operacyjnej i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług**

Opis	01.04.2024-30.09.2024	01.04.2023-30.09.2023
Amortyzacja	4 959	4 768
Zużycie materiałów i energii	3 842	4 139
Usługi obce	25 359	23 055
Podatki i opłaty	1 063	920
Koszty świadczeń pracowniczych	58 674	54 011
Pozostałe koszty rodzajowe	3 693	3 872
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	509 826	497 852
<b>Koszty działalności operacyjnej razem</b>	<b>607 416</b>	<b>588 617</b>

**Nota 11 – Pozostałe przychody operacyjne**

Opis	01.04.2024-30.09.2024	01.04.2023-30.09.2023
Sprzedaż środków trwałych	124	102
Odszkodowania z ubezpieczenia	272	253
Dotacje, darowizny pieniężne	0	0
Przychody zw. z dochodzeniem należności	20	90
Nadwyżki z inwentaryzacji	0	0
Przychody - refaktury inne	86	50
Spisane rozrachunki	7	7
Inne	1 235	2 497
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 744</b>	<b>2 999</b>

#### Nota 12 – Pozostałe koszty operacyjne

Opis	01.04.2024- 30.09.2024	01.04.2023- 30.09.2023
Koszt własny sprzedaży środków trwałych	60	61
Koszty napraw pokrytych ubezpieczeniem	183	181
Koszt własny złomowanych towarów	21	64
Dotacje, darowizny pieniężne, rzeczowe udzielone	88	125
Spisane salda rozrachunków	6	11
niedobory z inwentaryzacji	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 909	424
Koszt materiałów i usług - refaktury inne	147	150
Inne	1 035	470
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>18 449</b>	<b>1 486</b>

#### Nota 13 - Zysk na jedną akcję

Opis	30.09.2024	30.09.2023
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
Średnia ważona liczba akcji zwykłych po doprowadzeniu do porównywalności	15 381 861	15 381 861
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>	<b>-1,17</b>	<b>0,30</b>
Zysk (strata) netto	-17 956	4 579
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	15 381 861	15 381 861
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>	<b>-1,17</b>	<b>0,30</b>

#### Nota 14 - Należności i zobowiązania warunkowe

##### Należności warunkowe od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w związku z zawartą w dniu 15 grudnia 2022 roku umową kredytową Spółka dokonała poręczenia kredytu inwestycyjnego udzielonego przez PKO BP SA na rzecz INEGRO Sp. z o.o. łączna maksymalna kwota poręczenia wynosi 1 928 tys. PLN.

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

#### Nota 15 - Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

##### Obciążenie ryzykiem stopy procentowej

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

W latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi Spółka posiada umowy kredytu obrotowego i inwestycyjnego oparte na zmiennej stopie WIBOR plus marża banku. Kredyty zostały zaciągnięte w PLN, na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej. W bieżącym okresie ryzyko stóp procentowych pozostało na zbliżonym poziomie w stosunku do okresu porównywalnego.

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

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

Analiza wrażliwości – wzrost stóp procentowych o 1%

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 30.09.2024	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-1 419	-1 419

Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 31.03.2024	Kapitał własny	Wynik finansowy
Wzrost o 1,0%	-1 238	-1 238

#### Obciążenie ryzykiem kredytowym

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

Spółka stara się ograniczyć ryzyko kredytowe poprzez zawieranie transakcji z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wstępną weryfikacją oraz ubezpieczając znaczną część swoich wierzytelności. Ponadto Spółka na bieżąco monitoruje stany należności.

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

30.09.2024

Opis	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca	powyżej 3 miesięcy	powyżej 6 miesięcy	Powyżej 1 roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)	20 061	3 867	361	939	8 898	34 127
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	361	931	6 172	7 463
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem</b>	<b>20 061</b>	<b>3 867</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>2 727</b>	<b>26 664</b>

31.03.2024

Opis	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca	powyżej 3 miesięcy	powyżej 6 miesięcy	Powyżej 1 roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)	14 407	2 857	885	376	9 130	27 657
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	658	242	5 776	6 675
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem</b>	<b>14 407</b>	<b>2 857</b>	<b>227</b>	<b>133</b>	<b>3 354</b>	<b>20 978</b>

Spółka ubezpiecza należności, jak również dochodzi należności przeterminowanych poprzez własny dział windykacji. Wszystkie należności sporne Spółki na dzień bilansowy zostały objęte odpisami aktualizującymi. Odpisy na należności tworzone są do wartości realnej nieściągalności długów, jak również indywidualnej oceny ryzyka dla poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem przypisanych do nich limitów ubezpieczenia należności.

### Obciążenie ryzykiem walutowym

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

### Obciążenie ryzykiem związanym z płynnością

Spółka Grodno aktywnie zarządza ryzykiem płynności, rozumianym jako zdolność do terminowego regulowania zobowiązań oraz zabezpieczenia środków na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej. Większość źródeł finansowania działalności Spółki stanowi kapitał obcy. Istotną rolę w finansowaniu działalności dystrybucyjnej odgrywa wykorzystywany przez Spółkę kredyt kupiecki, ewidencjonowany w ramach zobowiązań krótkoterminowych. Posiłkowanie się przez Spółkę kapitałem obcym, w tym szczególnie kredytem kupieckim, jest często spotykanym zjawiskiem w segmencie działalności dystrybucyjnej.

Istnieje ryzyko, że zarządzanie zasobami finansowymi Spółki poprzez posiłkowanie się głównie kapitałem obcym, okaże się nieefektywne i Grodno SA będzie ponosiło nadmierne koszty z tytułu obsługi tego finansowania, a w skrajnym przypadku może napotkać trudności z regulowaniem zobowiązań.

Zarząd zaznacza, że struktura pasywów (udział Kapitału Własnego i Zobowiązań w pasywach) Spółki wykazuje wartości na podobnych poziomach, jak w poprzednim okresie i mając na uwadze rozwój Grodno SA, Zarząd nie postrzega ryzyka związanego z zarządzaniem zasobami finansowymi jako istotne.

W celu utrzymania bezpiecznego poziomu płynności, Spółka na bieżąco analizuje strukturę oraz terminy zapadalności zobowiązań, wskaźniki płynności i zadłużenia. Na podstawie przeprowadzonych analiz, podejmowane są odpowiednie działania, mające na celu zabezpieczenia dostępności środków, w oparciu o posiadane własne zasoby finansowe lub z wykorzystaniem zewnętrznych źródeł finansowania w tym m.in. kredytów bankowych, faktoringu, leasingu.

### Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Opis	30.09.2024	31.03.2024
1. Powyżej 1 roku do 3 lat	16 853	20 380
2. Powyżej 3 do 5 lat	4 014	4 014
3. Powyżej 5 lat	4 515	5 519
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>25 382</b>	<b>29 913</b>

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

Opis	30.09.2024	30.09.2023
<b>Środki trwałe</b>	<b>79</b>	<b>366</b>
Grunty, budynki i budowle	3	48
Maszyny i urządzenia	60	310
Inne środki trwałe	16	8
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem</b>	<b>79</b>	<b>366</b>

### III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIETNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

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

##### ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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

##### PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

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

#### 2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe, obejmujące okres 6 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku, zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757, z późniejszymi zmianami) oraz pozostałymi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

##### 2.2. ZMIANY STANDARDÓW I INTERPRETACJI

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

Zmienione standardy oraz interpretacje, które zostały zatwierdzone do stosowania przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej mają po raz pierwszy zastosowanie po 1 stycznia 2024 roku i nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – wprowadzona zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Poprawka nie zmienia generalnych zasad dotyczących sprzedaży i leasingu zwrotnego w ramach MSSF 16, będzie miała wpływ jedynie na ograniczoną liczbę podmiotów gospodarczych na rynku;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

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

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem

się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe ujawnianie informacji” umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” brak wymienialności – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

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

## **2.3 SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych 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.

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

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

#### **Wartość firmy**

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

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

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

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

#### **Utrata wartości**

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

#### **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

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

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

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

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji. Spółka traktuje nadane prawa wieczystego użytkowania jako leasing .

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

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie

z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

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

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

#### **ZAPASY**

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

Spółka na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje pełnej analizy rotacji i zalegania zapasów tworząc odpis aktualizacyjny na zapasy niepełnowartościowe. Fakt dokonania odpisu uzależniony jest od oceny wartości technicznej i użytkowej danego produktu uwzględniając długość zalegania danego elementu zapasów.

Spółka otrzymuje od dostawców rabaty oraz upusty uzależnione m.in. od wielkości zakupów nazywane bonusami.

Na koniec każdego kwartału, w którym spółki z Grupy otrzymały / zarachowały ww. kwoty, w celu zachowania współmierności kosztów z przychodami.

Bonusy z tytułu zrealizowanych umownych wartości zakupów wykazane są jako korekta wartości sprzedanych towarów i korekta wartości zapasów towarów handlowych.

#### **KOMPONENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, a także środki pieniężne w drodze.

#### **INSTRUMENTY FINANSOWE**

##### **Aktywa finansowe**

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

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

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

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

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

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

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

Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody to skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

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

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

#### **Zobowiązania finansowe**

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

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

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

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

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

#### **Rachunkowość zabezpieczeń**

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

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

#### **GWARANCJE FINANSOWE**

Zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe” umowy, których celem jest rekompensowanie innym podmiotom strat powstałych na skutek niedokonania płatności przez dłużników są rozpoznawane jako umowy gwarancji finansowej; zalicza się do nich m.in. umowy: poręczeń, gwarancji, akredytyw.

Umowy gwarancji finansowej są na moment początkowy ujmowane w wartości godziwej jako zobowiązania finansowe zgodnie z MSSF 9.

## **UTRATA WARTOŚCI**

### **Utrata wartości aktywów niefinansowych**

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

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

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

### **Utrata wartości aktywów finansowych**

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

### **Utrata wartości należności handlowych**

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności. Zgodnie z MSSF 9 z uwagi na ubezpieczenie należności Spółka nie szacuje odpisu w oparciu o straty kredytowe.

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

## **LEASING**

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

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej z dwóch wartości (i) wartości godziwej lub (ii) wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, którego dotyczą.

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

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

**GRODNO SA**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
Za okres od 1 kwietnia 2024 do 30 września 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z przyjętą strategią biznesową w przypadku najmu lokali użytkowych spółka Grupy co do zasady dąży do podpisywania umów najmu zwierających możliwość bezwarunkowego wypowiedzenia przez każdą ze stron takiej umowy w okresie maksymalnie 3 miesięcy, nawet, jeśli taka umowa zawierana jest na czas określony.

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

#### **TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ**

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

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

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

Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

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

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej, Spółka przyjęła zgodnie z tabelami NBP nr 190/A/NBP/2024, 064/A/NBP/2024 i 189/A/NBP/2023:

Kurs waluty	30.09.2024	31.03.2024	30.09.2023
EUR	4,2791	4,3009	4,6356

#### **KAPITAŁ WŁASNY**

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

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

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

#### **DYWIDENDY**

Dywidendy są ujmowane w momencie nabycia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Jednostki Dominującej ujmuje się jako zobowiązanie w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Grupy w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Jednostki Dominującej.

#### **REZERWY**

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

#### **KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE**

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

#### **KOSZTY FINANSOWE**

Koszty finansowe obejmują koszty operacji finansowych, a w szczególności:

- koszty finansowania zewnętrznego w tym: odsetki, prowizje bankowe, różnice kursowe związane z pożyczkami i kredytami,
- ujemne różnice kursowe - różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia,

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowanego składnika aktywów, są kapitalizowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

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

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

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

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

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

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

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

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Są one zaliczane do długoterminowych pozycji aktywów i pasywów.

W Spółce przyjęto zasadę niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### **ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

Zysk przypadający na jedną akcję za okres sprawozdawczy ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres przypisanego akcjonariuszom i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

### **UZNAWANIE PRZYCHODÓW**

#### **Ujęcie przychodów ze sprzedaży**

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

#### **Sprzedaż towarów**

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

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

#### **Świadczenie usług**

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

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, 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 ze sprzedaży z tytułu umów z klientami**

W momencie zawarcia umowy, Spółka ocenia czy umowa spełnia wszystkie wymagane kryteria takie jak:

- Strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonywania swoich obowiązków;
- Jest możliwość zidentyfikować prawa każdej ze stron;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności;
- Umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki);
- Jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało.

#### **Przychody z tytułu odsetek i dywidend**

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej

przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

#### **Dotacje**

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

#### **KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

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

#### **Świadczenia emerytalne**

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

#### **ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE**

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a. możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub
- b. obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
  - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
  - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

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

#### **WARTOŚĆ GODZIWA**

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

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

#### **INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH**

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

Każdy z segmentów działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej spełnia następujące warunki:

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

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

#### **SZACUNKI I KOREKTY**

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

Do występujących szacunków zalicza się:

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

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

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

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

### **3. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI**

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

### **4. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH**

<b>Opis</b>	<b>Stan na początek okresu</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>Stan na koniec okresu</b>
Odpisy aktualizujące wartość aktywów					
odpisy aktualizujące zapasy	1 874	16 122	0	0	17 996
odpisy aktualizujące wartość należności	6 675	788	0	0	7 463
aktywa na podatek odroczony	2 607	3 500	0	0	6 107
rezerwa na podatek odroczony	2 230	332	0	0	2 562
rezerwa na świadczenia pracownicze	2 106	0	-997	0	1 109
pozostałe rezerwy	19	0	-5	0	14

## 5. SEGMENTY

Dane finansowe wg segmentów geograficznych wg stanu na dzień 30 września 2024 roku

Opis	Region A	Region B	Region C	Region D	Region E	Składniki nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	64 780	17 172	2 750	16 398	2 656	52 190	155 946
Aktywa obrotowe	231 418	41 794	44 426	43 367	17 068	-17 531	360 542
Pasywa segmentu	187 320	7 665	13 152	10 442	3 944	293 966	516 489
Przychody segmentu	255 534	99 683	92 042	98 298	60 149	3 631	609 337
Koszty segmentu	254 620	91 839	84 965	89 755	55 360	53 921	630 460
w tym amortyzacja	1 933	455	323	439	128	1 681	4 959
Wynik finansowy	914	7 845	7 077	8 542	4 789	-50 290	-21 123

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

Opis	Region A	Region B	Region C	Region D	Region E	Składniki nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	65 940	17 666	3 143	16 982	2 997	36 482	143 509
Aktywa obrotowe	235 787	38 650	42 146	38 683	17 337	2 417	375 019
Pasywa segmentu	189 166	7 793	21 161	12 338	2 865	285 205	518 528
Przychody segmentu	245 863	99 571	85 198	100 046	66 684	3 642	601 004
Koszty segmentu	246 290	90 541	77 804	89 830	61 114	29 505	595 085
w tym amortyzacja	1 942	462	304	426	112	1 522	4 767
Wynik finansowy	- 399	9 029	7 394	10 216	5 570	-25 891	5 919

Dla porównywalności danych, poniżej prezentacja wybranych pozycji z sytuacji finansowej jednostkowego sprawozdania finansowego po przekształceniu na dzień 30 września 2023 roku

Opis	30.09.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe	143 509	140 997
Aktywa obrotowe	375 019	354 282
Suma aktywów	518 528	495 279
Kapitał własny	146 994	142 415
Zobowiązania	371 535	352 864
Zobowiązania długoterminowe	34 944	37 988
Zobowiązania krótkoterminowe	336 590	314 876
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	336 590	314 876
Suma pasywów	518 528	495 279

**Andrzej Jurczak**

---

*Prezes Zarządu*

**Marcin Gardas**

---

*Wiceprezes Zarządu*

**Aneta Piotrowska**

---

*Osoba odpowiedzialna za prowadzenie  
ksiąg rachunkowych*

Michałów Grabina, dnia 11 grudnia 2024 rok