

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU

WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Grodzisk Wielkopolski, 22 czerwca 2020 roku

| | |
|---|----|
| Spis treści | |
| Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów | 5 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej..... | 7 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 9 |
| Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym | 10 |
| Dodatkowe noty objaśniające | 11 |
| 1. Informacje ogólne | 11 |
| 2. Skład Grupy i zmiany w składzie Grupy | 12 |
| 2.1. Skład Grupy | 12 |
| 2.2. Zmiany w składzie Grupy..... | 12 |
| 3. Skład organów zarządzających i nadzorujących | 13 |
| 3.1. Zarząd jednostki dominującej | 13 |
| 3.2. Rada Nadzorcza jednostki dominującej..... | 13 |
| 3.3. Komitet Audytu..... | 14 |
| 4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 14 |
| 5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 14 |
| 5.1. Profesjonalny osąd..... | 14 |
| 5.2. Niepewność szacunków i założeń..... | 15 |
| 6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 17 |
| 6.1. Oświadczenie o zgodności..... | 17 |
| 6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych | 18 |
| 7. Korekta błędu, zmiana szacunków | 18 |
| 8. Istotne zasady rachunkowości | 19 |
| 8.1. Zasady konsolidacji | 19 |
| 8.2. Wycena do wartości godziwej..... | 19 |
| 8.3. Rzeczowe aktywa trwałe | 20 |
| 8.4. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 20 |
| 8.5. Działalność zaniechana | 21 |
| 8.6. Nieruchomości inwestycyjne | 21 |
| 8.7. Aktywa niematerialne | 21 |
| 8.8. Leasing | 22 |
| 8.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych..... | 23 |
| 8.10. Koszty finansowania zewnętrznego | 23 |
| 8.11. Aktywa finansowe | 24 |
| 8.12. Utrata wartości aktywów finansowych..... | 24 |
| 8.13. Wbudowane instrumenty pochodne..... | 25 |
| 8.14. Pochodne instrumenty finansowe | 25 |
| 8.15. Zapasy | 25 |
| 8.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności..... | 26 |
| 8.17. Pozostałe aktywa niefinansowe | 26 |
| 8.18. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych..... | 26 |
| 8.19. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne | 27 |
| 8.20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania..... | 27 |
| 8.21. Rezerwy..... | 27 |
| 8.22. Świadczenia pracownicze | 28 |
| 8.23. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne | 28 |
| 8.24. Przychody | 28 |

| | |
|---|----|
| 8.25. Podatki | 29 |
| 8.26. Zysk netto na akcję | 30 |
| 9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości | 31 |
| 9.1. MSSF 16..... | 31 |
| 9.2. MSSF 9 | 31 |
| 10. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie | 32 |
| 10.1. Zmiany do standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”), które nie weszły jeszcze w życie .. | 32 |
| 10.2. Standardy wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zmiany do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły jeszcze w życie:..... | 32 |
| 11. Informacje dotyczące segmentów działalności..... | 32 |
| 12. Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana..... | 35 |
| 13. Przychody ze sprzedaży..... | 38 |
| 14. Koszty w układzie rodzajowym..... | 38 |
| 15. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie | 39 |
| 16. Pozostałe przychody operacyjne..... | 40 |
| 17. Pozostałe koszty operacyjne..... | 40 |
| 18. Przychody finansowe | 41 |
| 19. Koszty finansowe..... | 41 |
| 20. Podatek dochodowy | 41 |
| 20.1. Obciążenie podatkowe | 41 |
| 20.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej..... | 42 |
| 21. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego..... | 43 |
| 22. Majątek socjalny oraz ZFRON, zobowiązania ZFŚS i ZFRON oraz dofinansowania dotyczące Zakładu Pracy Chronionej | 44 |
| 23. Zysk/strata na akcję..... | 45 |
| 24. Rzeczowe aktywa trwałe | 47 |
| 25. Aktywa niematerialne..... | 50 |
| 26. Zapasy | 53 |
| 27. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności..... | 53 |
| 27.1. Należności z tytułu dostaw i usług..... | 53 |
| 27.2. Pozostałe należności | 54 |
| 28. Pozostałe aktywa niefinansowe | 55 |
| 29. Pozostałe aktywa finansowe..... | 55 |
| 30. Środki pieniężne i ekwiwalenty | 55 |
| 31. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe | 56 |
| 31.1. Kapitał podstawowy..... | 56 |
| 31.2. Kapitał zapasowy i rezerwowy..... | 58 |
| 31.3. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty | 58 |
| 32. Pozostałe zmiany w kapitale własnym | 58 |
| 32.1. Niepodzielony zysk (strata) | 58 |
| 32.2. Różnice kursowe z przeliczenia | 58 |
| 32.3. Udziały niekontrolujące | 58 |
| 32.4. Kapitał pozostały | 59 |
| 33. Rezerwy..... | 59 |
| 34. Świadczenia pracownicze | 59 |
| 34.1. Świadczenia emerytalne | 60 |

| | |
|--|----|
| 34.2. Programy akcji pracowniczych | 60 |
| 35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 61 |
| 35.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 61 |
| 35.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe | 61 |
| 36. Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe | 61 |
| 36.1. Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 62 |
| 37. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | 63 |
| 38. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych | 66 |
| 39. Zobowiązania warunkowe | 67 |
| 40. Zobowiązania inwestycyjne | 68 |
| 41. Sprawy sądowe | 68 |
| 42. Rozliczenia podatkowe | 68 |
| 43. Informacje o podmiotach powiązanych | 69 |
| 43.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi | 69 |
| 43.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę | 69 |
| 43.3. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi | 69 |
| 43.4. Pożyczki udzielone członkom Zarządu | 69 |
| 43.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu | 69 |
| 43.6. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy | 70 |
| 44. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych | 70 |
| 45. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym | 70 |
| 45.1. Ryzyko kredytowe | 71 |
| 45.2. Ryzyko związane z płynnością | 71 |
| 45.3. Ryzyko stopy procentowej | 72 |
| 45.4. Ryzyko walutowe | 73 |
| 46. Instrumenty finansowe | 74 |
| 46.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych | 74 |
| 46.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych | 75 |
| 46.3. Ryzyko stopy procentowej | 77 |
| 47. Zarządzanie kapitałem | 78 |
| 48. Struktura zatrudnienia | 78 |
| 49. Zdarzenia następujące po dniu sprawozdawczym | 79 |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

| | <i>Nota</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2018</i> |
|---|-------------|---|---|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 13 | - | 173 891 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 13 | - | 186 |
| Przychody ze sprzedaży | | - | 174 078 |
| Koszt własny sprzedanych produktów i usług | 14 | - | (166 748) |
| Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów | 14 | - | (234) |
| Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży | | - | 7 096 |
| Koszty sprzedaży | 14 | - | (6 818) |
| Koszty ogólnego zarządu | 14 | (6 015) | (11 309) |
| Zysk/(strata) ze sprzedaży | | (6 015) | (11 031) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 16 | - | 7 446 |
| Zysk na zbyciu aktywów dot. działalności zaniechanej | 16 | - | 6 923 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 17 | - | (860) |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | | (6 015) | 2 477 |
| Przychody finansowe | 18 | - | 137 |
| Zysk na sprzedaży jednostek zależnych | 18 | - | 22 015 |
| Koszty finansowe | 19 | (175) | (3 055) |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | | (6 190) | 21 574 |
| Podatek dochodowy | 20 | - | (1 039) |
| Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej | | (6 190) | 20 535 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 13 | 114 643 | 57 760 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 13 | 3 554 | 1 258 |
| Przychody ze sprzedaży | | 118 198 | 59 018 |
| Koszt własny sprzedanych produktów i usług | 14 | (110 839) | (57 773) |
| Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów | 14 | (1 091) | (1 240) |
| Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży | | 6 268 | 6 |
| Koszty sprzedaży | 14 | (4 709) | (451) |
| Koszty ogólnego zarządu | 14 | (5 812) | (10 055) |
| Zysk/(strata) ze sprzedaży | | (4 253) | (10 501) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 16 | 1 151 | 471 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 17 | (15 096) | (35 241) |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | | (18 199) | (45 272) |
| Przychody finansowe | 18 | 10 | 3 |
| Koszty finansowe | 19 | (255) | (58) |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | | (18 444) | (45 327) |
| Podatek dochodowy | 20 | 1 355 | 1 598 |
| Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej | | (17 089) | (43 729) |
| Zysk/(strata) netto za rok obrotowy | | (23 279) | (23 194) |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku (c.d.)

| | <i>Nota</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2018</i> |
|--|-------------|---|---|
| Zysk/(strata) netto za rok obrotowy | | (23 279) | (23 194) |
| Inne całkowite dochody | | | |
| <i>Podlegające przeklasyfikowaniu do rachunku wyników w kolejnych okresach sprawozdawczych</i> | | | |
| Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji w spółkach zależnych | 32.2 | 2 335 | 1 462 |
| Inne całkowite dochody netto podlegające przeklasyfikowaniu do rachunku wyników w kolejnych okresach sprawozdawczych | | 2 335 | 1 462 |
| <i>Niepodlegające przeklasyfikowaniu do rachunku wyników w kolejnych okresach sprawozdawczych</i> | | | |
| Zyski (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń | 34.1 | (23) | 14 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | 21 | 4 | (3) |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | | | (420) |
| Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do rachunku wyników w kolejnych okresach sprawozdawczych | | (19) | (408) |
| Inne całkowite dochody razem | | 2 317 | 1 054 |
| Całkowite dochody razem | | (20 962) | (22 141) |

| | <i>Nota</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2018</i> |
|--|-------------|---|---|
| Zysk/(strata) przypadający/a: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | 23 | (23 279) | (25 614) |
| Akcjonariuszom niekontrolującym | | - | 2 420 |
| Całkowity dochód przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | (20 962) | (24 561) |
| Akcjonariuszom niekontrolującym | | - | 2 420 |
| Zysk/(strata) na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej: | | | |
| – podstawowy z zysku za rok obrotowy (w PLN) | 23 | (2,01) | (2,21) |
| – podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (w PLN) | | (1,48) | 1,77 |
| – rozwodniony z zysku za rok obrotowy (w PLN) | | (2,01) | (2,21) |
| – rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (w PLN) | | (1,48) | 1,77 |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2019 roku

| | <i>Nota</i> | <i>31 grudnia 2019, w tym:</i> | <i>31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018, w tym:</i> | <i>31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018 (działalność zaniechana)</i> |
|--|-------------|------------------------------------|---|---|------------------------------------|---|---|
| AKTYWA | | | | | | | |
| Aktywa niematerialne | 25 | 635 | 396 | 239 | 2 895 | 2 895 | - |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 24 | 17 241 | 609 | 16 632 | 51 492 | 33 816 | 17 676 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 29 | 4 557 | 4 557 | - | - | - | - |
| Pozostałe aktywa niefinansowe (długoterminowe) | 28 | - | - | - | 621 | 621 | - |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 21 | 2 983 | - | 2 983 | 4 544 | 3 203 | 1 340 |
| Aktywa trwałe | | 25 416 | 5 561 | 19 855 | 59 552 | 40 535 | 19 016 |
| Zapasy | 26 | 6 262 | - | 6 262 | 16 551 | 16 551 | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 27.1 | 3 487 | - | 3 487 | 8 739 | 8 739 | - |
| Pozostałe należności | 27.2 | 289 | - | 289 | 60 | 60 | - |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 28 | 952 | 63 | 889 | 2 928 | 2 928 | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 30 | 1 215 | 1 215 | - | 2 375 | 2 375 | - |
| Aktywa obrotowe | | 12 206 | 1 279 | 10 927 | 30 652 | 30 652 | - |
| SUMA AKTYWÓW | | 37 621 | 6 840 | 30 781 | 90 203 | 71 187 | 19 016 |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
(w tysiącach PLN)

| Nota | 31 grudnia 2019, w tym: | 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana) | 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana) | 31 grudnia 2018, w tym: | 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana) | 31 grudnia 2018 (działalność zaniechana) |
|--|----------------------------|--|--|----------------------------|--|--|
| PASYWA | | | | | | |
| Kapitał własny | | | | | | |
| Kapitał podstawowy | 31.1 | 11 578 | 11 578 | - | 11 578 | 11 578 |
| Kapitał zapasowy | 31.2 | 8 285 | 8 285 | - | 8 285 | 8 285 |
| Kapitał rezerwowy | 31.2 | - | - | - | 10 971 | 10 971 |
| Kapitały pozostałe | 32.4 | 0 | 0 | - | - | - |
| Zyski zatrzymane | 32.1 | 35 832 | 35 832 | - | 48 158 | 48 158 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 32.2 | (42 742) | (42 742) | - | (45 077) | (45 077) |
| Kapitał przypadający jednostce dominującej | | 12 953 | 12 953 | - | 33 915 | 33 915 |
| Udziały niekontrolujące | 32.3 | - | - | - | - | - |
| Kapitał własny ogółem | | 12 953 | 12 953 | - | 33 915 | 33 915 |
| Długoterminowe kredyty i pożyczki | 37 | 6 194 | 6 194 | - | - | - |
| Długoterminowe zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe | 36 | 883 | 342 | 541 | 1 380 | 1 380 |
| Długoterminowe świadczenia pracownicze | 34 | 47 | 5 | 41 | 313 | 313 |
| Długoterminowe przychody przyszłych okresów | | 27 | - | 27 | 41 | 41 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 21 | - | - | - | 2 805 | 2 805 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 7 151 | 6 541 | 610 | 4 539 | 4 539 |
| Krótkoterminowe kredyty i pożyczki | 37 | 43 | 43 | - | 12 510 | 12 510 |
| Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe | 36 | 1 945 | 414 | 1 531 | 5 250 | 5 250 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 35.1 | 9 899 | - | 9 899 | 18 757 | 18 757 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 95 | - | 95 | 1 859 | 1 859 |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe | 35.2 | 2 550 | 203 | 2 347 | 10 480 | 6 244 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 34 | 2 971 | 101 | 2 870 | 2 879 | 1 216 |
| Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów | | 13 | - | 13 | 13 | 13 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 17 518 | 761 | 16 756 | 51 749 | 45 850 |
| Zobowiązania razem | | 24 668 | 7 302 | 17 366 | 56 288 | 50 389 |
| SUMA PASYWÓW | | 37 621 | 20 255 | 17 366 | 90 203 | 5 899 |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
załączone na stronach od 11 do 80 stanowią jego integralną część

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

| | <i>Nota</i> | <i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i> | <i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018</i> |
|---|-------------|---|---|
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk/(strata) brutto | | (24 634) | (23 753) |
| Korekty o pozycje: | | 15 038 | 29 684 |
| Amortyzacja aktywów niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych | 15 | 5 693 | 21 105 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | | 17 931 | 29 961 |
| (Zysk)/ strata z tytułu różnic kursowych | | (1 827) | 161 |
| Odsetki i udziały w zyskach | | 588 | 1 579 |
| (Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej | | (44) | (33 344) |
| Zyski/straty na instrumentach pochodnych | | (5) | (183) |
| Zmiana stanu należności oraz pozostałych aktywów niefinansowych | | 4 133 | 20 551 |
| Zmiana stanu zapasów | | 10 377 | 9 615 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek, zobowiązań leasingowych oraz pozostałych zobowiązań | | (21 566) | (14 016) |
| Zmiana stanu rezerw i świadczeń pracowniczych | | (206) | (4 136) |
| Pozostałe | | 5 | 111 |
| Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony) | | (42) | (1 720) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | (9 596) | 5 931 |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Sprzedż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | | 21 845 | 2 219 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | | (713) | (2 922) |
| Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych do jednostek zewnętrznych | 12 | - | 42 597 |
| Odpis na aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży | | - | (420) |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | 21 132 | 41 473 |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy/(spłata) zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (1 902) | (1 719) |
| Wpływy/(spłata) z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów | | 11 445 | 5 862 |
| Odsetki zapłacone | | (144) | (1 628) |
| Pozostałe | | (4 591) | 2 177 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (12 709) | (57 307) |
| Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (1 173) | (9 903) |
| Środki pieniężne na początek okresu | 30 | 2 375 | 12 222 |
| Różnice kursowe netto | | 13 | 56 |
| Środki pieniężne na koniec okresu dot. działalności kontynuowanej, w tym: | | 1 215 | 2 375 |
| - o ograniczonej dostępności | | - | - |

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

| | | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Zyski</i> | <i>Różnice</i> | <i>Udziały</i> | |
|---|-------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-----------------|
| | <i>Nota</i> | <i>podstawowy</i> | <i>zapasowy</i> | <i>rezerwowy</i> | <i>pozostały</i> | <i>zatrzymane</i> | <i>kursowe z</i> | <i>niekontrolujące</i> | <i>Razem</i> |
| | | | | | | | <i>przeliczenia</i> | | |
| Na dzień 1 stycznia 2019 roku | | 11 578 | 8 285 | 10 971 | - | 48 159 | (45 078) | - | 33 915 |
| Korekta błędu | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Na dzień 1 stycznia 2019 roku | | 11 578 | 8 285 | 10 971 | - | 48 159 | (45 078) | - | 33 916 |
| Zysk/(strata) netto za okres | | - | - | - | - | (23 279) | - | - | (23 279) |
| Inne całkowite dochody netto za okres | 32.1, 32.2 | - | - | - | - | (19) | 2 335 | - | 2 317 |
| Pokrycie straty za 2018 rok | 31.2 | - | (10 971) | - | - | 10 971 | - | - | - |
| Przeniesienie na kapitał zapasowy zgodnie z uchwałą ZWZ | 31.2 | - | 10 971 | (10 971) | - | - | - | - | - |
| Rozwiązanie spółki zależnej | 32.4 | - | - | - | 0 | - | - | - | 0 |
| Na dzień 31 grudnia 2019 roku | | 11 578 | 8 285 | - | - | 35 832 | (42 742) | - | 12 953 |

| | | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Kapitał</i> | <i>Zyski</i> | <i>Różnice</i> | <i>Udziały</i> | |
|---|-------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-----------------|
| | <i>Nota</i> | <i>podstawowy</i> | <i>zapasowy</i> | <i>rezerwowy</i> | <i>pozostały</i> | <i>zatrzymane</i> | <i>kursowe z</i> | <i>niekontrolujące</i> | <i>Razem</i> |
| | | | | | | | <i>przeliczenia</i> | | |
| Na dzień 1 stycznia 2018 roku | | 11 578 | 3 810 | 10 971 | (30 146) | 78 656 | (46 539) | 5 890 | 34 221 |
| Korekta błędu | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Na dzień 1 stycznia 2018 roku | | 11 578 | 3 810 | 10 971 | (30 146) | 78 656 | (46 539) | 5 890 | 34 221 |
| Zysk/(strata) netto za okres | | - | - | - | - | (25 614) | - | 2 420 | (23 194) |
| Rozliczenie sprzedaży jednostek zależnych | 32.3, 32.4 | - | - | - | 30 146 | (0) | - | (8 310) | 21 836 |
| Inne całkowite dochody netto za okres | 32.1 | - | - | - | - | (408) | 1 462 | - | 1 054 |
| Podział zysku za 2017 rok (CADM) | 31.2 | - | 4 002 | - | - | (4 002) | - | - | - |
| Przesunięcie między kapitałami dot. połączenia spółek zależnych | | - | 472 | - | - | (472) | - | - | - |
| Na dzień 31 grudnia 2018 roku | | 11 578 | 8 285 | 10 971 | - | 48 159 | (45 078) | - | 33 915 |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
załączone na stronach od 11 do 80 stanowią jego integralną część

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Groclin („Grupa”, „Grupa Groclin”) składa się z jednostki dominującej Groclin S.A. („Spółka”; „Groclin”, „GRC”, „Emitent”, „Jednostka dominująca”) i jej spółek zależnych (patrz Nota 2).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Jednostka dominująca Groclin S.A. z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim została utworzona w dniu 3 listopada 1997 roku jako następcą prawnym Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000136069. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 970679408. BDO: 000048855.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Groclin jest nieoznaczony.

Przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działania Grupy w 2019 roku była produkcja wyposażenia i akcesoriów samochodowych.

W szczególności Grupa w 2019 roku prowadziła następującą działalność:

- produkcję poszyc fotelei samochodowych wykonanych ze skór naturalnych, jak i wysokiej jakości tkanin,
- produkcję wysokiej klasy foteli do specjalnych wersji samochodów,
- produkcję paneli drzwiowych oraz konsoli samochodowych pokrytych skórą naturalną,
- usługi w zakresie projektowania, rozwoju i optymalizacji poszyc oraz kompletnych foteli samochodowych.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu działalność operacyjna Grupy realizowana była w następujących jednostkach organizacyjnych:

- Zakład Produkcyjny w Karpicku, ul. Jeziorna 3,
- Zakład Produkcyjny w miejscowości Użgorod na Ukrainie,
- Niepubliczna Przychodnia Lekarska Groclin, Grodzisk Wielkopolski, ul. Słowiańska 4.

Ponadto Grupa posiada inwestycję rozpoczętą w miejscowości Dolina na Ukrainie.

2. Skład Grupy i zmiany w składzie Grupy

2.1. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi Groclin S.A. oraz następujące spółki zależne:

| Jednostka | Siedziba | Przedmiot działalności | Udział Grupy w kapitale jednostek zależnych na dzień | | |
|-----------------------------|---|--|--|-----------------|-----------------|
| | | | 22 czerwca 2020 | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2018 |
| Groclin Karpaty Sp. z o.o. | Użgorod, ul. Słowiańska Nabrzeżna 31, Ukraina | produkcja poszyć | 100% | 100% | 100% |
| Groclin Dolina Sp. z o.o. | Dolina, ul. Oblisky 36/23, Ukraina | niezakończona inwestycja | 100% | 100% | 100% |
| Groclin Service Sp. z o.o. | ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wielkopolski, Polska | świadczenie usług produkcyjnych | .* | 100% | 100% |
| MARKETING GROCLIN S.A. S.j. | ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wielkopolski, Polska | zarządzanie prawami do znaków towarowych oraz prowadzenie działalności marketingowej | - | - | 100% |
| Groclin Seating GmbH | ul. An den Kiesgruben 2, Wendlingen, Niemcy | produkcja poszyć | 100%** | 100%** | 100% |
| Groclin Wiring Sp. z o.o. | ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wlkp., Polska | świadczenie usług finansowych i produkcyjnych | 100%** | 100% | 100% |

* spółka połączona z Groclin S.A.

** spółka w likwidacji

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy procentowemu udziałowi w kapitale podstawowym tych spółek. Wszystkie jednostki zależne wchodzące w skład Grupy podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

2.2. Zmiany w składzie Grupy

Zmiany w składzie Grupy w 2019 roku

W dniu 21 stycznia 2019 roku Zgromadzenie Wspólników Groclin Dolina Sp. z o.o. podwyższyło kapitał zakładowy Groclin Dolina Sp. z o.o. o kwotę 30 tys. USD (tj. 113 tys. PLN) na pokrycie kosztów funkcjonowania spółki. W okresie 2019 roku Groclin S.A. wpłacił całą kwotę z tytułu podwyższenia kapitału w Groclin Dolina Sp. z o.o.

W dniu 20 maja 2019 roku Zarząd Groclin S.A. podjął decyzję o połączeniu Emitenta oraz spółki zależnej od Emitenta Groclin Service Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w dniu 3 stycznia 2020 r. (wpis połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta). Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie Groclin Service Spółka z o.o. przez Emitenta, a więc w trybie art. 492 § 1 pkt 1) w związku z art. 516 § 6 Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505 – tekst jednolity z późn.zm.).

W dniu 10 października 2019 roku Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Seating GmbH podjęło uchwałę w sprawie likwidacji spółki zależnej Groclin Seating GmbH z siedzibą w Wendlingen w Niemczech. Zgodnie z uchwałą rozwiązanie spółki nastąpiło 31 grudnia 2019 roku, a po tej dacie otwarto proces likwidacji Groclin Seating GmbH. Likwidacja

prowadzona jest pod firmą spółki z dopiskiem „w likwidacji”. Na likwidatora Spółki został powołany dotychczasowy Członek Zarządu Groclin Seating GmbH.

W dniu 23 października 2019 roku Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Marketing Groclin spółka akcyjna spółka jawna z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim, działając zgodnie z art. 67 § 1 Kodeksu spółek handlowych, podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania spółki zależnej Marketing Groclin spółka akcyjna spółka jawna. W dniu 7 grudnia 2019 r. nastąpiło wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego spółki zależnej Marketing Groclin spółka akcyjna spółka jawna.

W dniu 13 lutego 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Wiring spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim, podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania Spółki i otwarcia procesu likwidacji Groclin Wiring Spółka z o.o. Likwidacja prowadzona jest pod firmą Spółki z dopiskiem „w likwidacji”. Na likwidatora Spółki został powołany dotychczasowy Prezes Zarządu Pan André Gerstner.

Zmiany w składzie Grupy w 2018 roku

W dniu 7 marca 2018 roku Zgromadzenie Wspólników Groclin Karpaty Sp. z o.o. podwyższyło kapitał zakładowy Groclin Karpaty Sp. z o.o. o kwotę 100 tys. EUR (tj. 419 tys. PLN).

W dniu 6 listopada 2018 roku Spółka zależna Groclin Sedistec GmbH zmieniła nazwę na Groclin Seating GmbH.

W dniu 6 listopada 2018 roku Groclin S.A. zbył na rzecz spółki zależnej CADM Automotive Sp. z o.o. 90% udziałów w kapitale zakładowym spółki zależnej CADM Automotive GmbH za kwotę 22.500,00 EUR tj. 97 tys. PLN.

W dniu 10 grudnia 2018 roku Spółka sprzedała 51% udziałów w kapitale zakładowym spółki CADM Automotive Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie za cenę wynoszącą 42.500 tys. PLN. Na sprzedaży udziałów jednostek zależnych CADM Automotive Sp. z o.o. oraz CADM Automotive GmbH Grupa Groclin osiągnęła zysk w wysokości 22.016 tys. PLN.

3. Skład organów zarządzających i nadzorujących

3.1. Zarząd jednostki dominującej

W skład Zarządu Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

- André Gerstner – Prezes Zarządu powołany w dniu 30 kwietnia 2014 roku;
- Barbara Sikorska-Puk – Wiceprezes Zarządu powołana w dniu 22 września 2015 roku;

W 2019 roku oraz od daty bilansowej do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

3.2. Rada Nadzorcza jednostki dominującej

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2019 roku był następujący:

- Piotr Gałązka – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 22 czerwca 2017 roku, Przewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 20 września 2017 roku;
- Michał Głowacki – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 22 czerwca 2017 roku, Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 20 września 2017 roku;
- Mike Gerstner – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 22 czerwca 2017 roku;
- Jörg-H. Hornig – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 22 czerwca 2017 roku;
- Wilfried Gerstner – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 22 czerwca 2017 roku.

W 2019 roku oraz od daty bilansowej do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej.

3.3. Komitet Audytu

Skład osobowy Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2019 roku był następujący:

- Michał Głowacki - Przewodniczący Komitetu Audytu powołany w dniu 8 grudnia 2017 roku;
- Piotr Gałązka – Członek Komitetu Audytu;
- Wilfried Gerstner - Członek Komitetu Audytu.

Komitet Audytu został powołany w dniu 20 września 2017 roku.

W 2019 roku oraz od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 22 czerwca 2020 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania oraz powiązane z nimi noty i ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

- *Utrata wartości aktywów trwałych*

Corocznie Grupa ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla aktywów trwałych. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Grupa przeprowadza test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych.

- *Prace rozwojowe*

Grupa kapitalizuje koszty związane z pracami rozwojowymi dla nowych lub istniejących długoterminowych zamówień produkcyjnych, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane, i następnie dokonuje ich odpisów liniowo przez okres oczekiwanego wykorzystania składnika aktywów. Corocznie Grupa ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla kosztów przygotowania produkcji. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Grupa przeprowadza test na utratę wartości.

- *Wartość godziwa instrumentów finansowych*

Wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w nocie 8.14.

- *Aktywa przeznaczone do sprzedaży i zobowiązania dot. działalności zaniechanej*

Zarząd Groclin S.A., mając na uwadze zaistniałą sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyć i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego podjął decyzję w dniu 2 kwietnia 2020 roku o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. Ponadto w 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Wiring Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania Spółki i otwarcia procesu likwidacji Groclin Wiring Spółka z o.o. oraz Zromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Seating GmbH podjęło uchwałę o likwidacji spółki Groclin Seating GmbH. W związku z powyższym Grupa na dzień 31 grudnia 2019 roku rozpoznała aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania dot. działalności zaniechanej. Wycenę aktywów i zobowiązania w Grupie przeprowadzono w oparciu o szacunki Zarządu na podstawie ofert zewnętrznych oraz w zakresie dalszych perspektyw prowadzenia działalności.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa rozpoznała aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania dot. działalności zaniechanej w związku z podpisaniem w dniu 31 stycznia 2019 roku umowy sprzedaży nieruchomości w Grodzisku Wielkopolskim oraz części maszyn i urządzeń produkcyjnych. Zobowiązanie dotyczące działalności zaniechanej obejmuje m.in. zobowiązania dot. zmian reorganizacyjnych w Grupie oraz rezerwę na odprawy pracownicze związaną z prowadzoną restrukturyzacją zatrudnienia w Groclin S.A. Wycenę zobowiązania w Grupie przeprowadzono w oparciu o szacunki Zarządu w zakresie posiadanych informacji o poniesionych kosztach w 2018 roku oraz ryzyka powstałego w tym okresie.

Szczegółowe informacje na ten temat aktywów przeznaczonych do sprzedaży i zobowiązań dotyczących działalności zaniechanej zostały przedstawione w w nocie 12.

- *Waluta funkcjonalna*

Spółki tworzące Grupę Groclin przygotowują swoje dane finansowe będące podstawą konsolidacji Grupy w walucie funkcjonalnej danej spółki. Waluta funkcjonalna jest określana na podstawie wymogów MSR 21. Przy określeniu waluty funkcjonalnej Zarząd bierze pod uwagę przede wszystkim waluty, w których Grupa przeprowadza większość swoich transakcji a także wartość aktywów i zobowiązań na dany dzień bilansowy denominowany w danych walutach.

5.2. Niepewność szacunków i założeń

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca zmiany w metodologii ustalania wartości szacunkowych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Grupa przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

- *Okresy użyteczności składników aktywów niematerialnych i rzeczowego majątku trwałego oraz stawki amortyzacyjne*

Grupa okresowo ustala okresy ekonomicznej użyteczności dla składników aktywów niematerialnych i rzeczowego majątku trwałego.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. W roku 2018 Grupa zmieniła okresy ekonomicznej użyteczności prac rozwojowych oraz przyspieszyła amortyzację budynków produkcyjnych w Karpicku, na bazie zmiany wartości szacunkowych związanych z oczekiwanymi do uzyskania korzyściami ekonomicznymi. W 2019 i 2018 roku Grupa ujęła jednorazowe odpisy amortyzacyjne dotyczące prac rozwojowych a w zakresie 2019 roku ustaliła, że okres ekonomicznej użyteczności prac rozwojowych będzie uzależniony od oczekiwanego wykorzystania składnika aktywów. Wykorzystanie ocenia się na podstawie oczekiwanej zdolności produkcyjnej składnika aktywów lub wielkości produkcji.

- *Utrata wartości aktywów trwałych*

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w związku z przeprowadzonymi wycenami do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Grupę ofert zakupu i porozumienia podpisanego pomiędzy Emitentem a GST AutoLeather Inc. z siedzibą w Rochester Hills.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, w związku z podpisaniem w dniu 31 stycznia 2019 umowy sprzedaży nieruchomości w Grodzisku Wielkopolskim oraz części maszyn i urządzeń, spółka Groclin S.A. dokonała odpisów aktualizujących ich wartość do ceny sprzedaży.

Szczegóły dotyczące tej kalkulacji zostały przedstawione w nocie 38.

- *Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego*

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zarząd szacuje, że ujęte składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego będą realizowane. Szczegóły dotyczące rozliczenia podatku odroczonego przedstawiono w nocie 21.

- *Straty na kontraktach*

Grupa okresowo, nie rzadziej niż raz w roku, ocenia przyszłą rentowność prowadzonych kontraktów produkcyjnych. Ocena ta odbywa się na bazie przyszłych zakontraktowanych przychodów i szacowanych kosztów w odniesieniu do danych historycznych z uwzględnieniem przyszłych kosztów operacyjnych do poniesienia związanych z danym kontraktem.

Zarząd Spółki podejmuje decyzję o rozpoznaniu rezerwy na straty na kontraktach, mając na uwadze umowę rodząca obciążenia, na podstawie której nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na mocy tej umowy. Na nieuniknione koszty wynikające z umowy składają się co najmniej koszty netto

zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia.

Szczegóły dotyczące rezerw na straty na kontraktach zostały przedstawione w nocie 33.

- *Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych*

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Grupę (w 2018 roku zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych). Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 34.1.

- *Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi*

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

- *Status Zakładu Pracy Chronionej*

W 2019 roku status Zakładu Pracy Chronionej („ZPChr”) posiadał Groclin S.A. W 2018 roku status Zakładu Pracy Chronionej posiadał Groclin S.A. oraz Groclin Service Sp. z o.o. Uwarunkowania i utrzymanie Statusu Zakładu Pracy Chronionej określają przepisy Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 2020 poz. 426, dalej: „Ustawa o rehabilitacji”).

Przedsiębiorstwom posiadającym status ZPChr oraz innym przedsiębiorstwom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały w 2019 i 2018 roku następujące formy dofinansowania:

- finansowanie kosztów ze środków ZFRON związanych z przystosowaniem tworzonych lub istniejących stanowisk pracy dla potrzeb osób niepełnosprawnych,
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- zwrot kosztów odsetek od kredytów zaciągniętych na cele zatrudniania i rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- zwolnienie z wybranych podatków.

W przypadku niezachowania warunków określonych w Ustawie o rehabilitacji istnieje możliwość utraty statusu ZPChr. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Groclin S.A. spełnia wymogi powyższej ustawy.

W 2019 roku spółka zależna Groclin Service Sp. z o.o. utraciła status ZPChr.

Szczegóły przedstawiono w nocie 22.

6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej. Sprawozdania jednostek zależnych Groclin Seating GmbH oraz Groclin Wiring Sp. z o.o. zostały sporządzone przy założeniu braku kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Wycena aktywów tych spółek nastąpiła po cenach sprzedaży netto, jednak nie wyższych od cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Groclin. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższały wartość aktywów obrotowych Grupy o kwotę 5.312 tys. PLN. Sytuacja ta nie powoduje zdaniem Zarządu istotnego zagrożenia kontynuacji działalności Grupy, ponieważ Grupa posiada długoterminową lokatę w kwocie 4.557 tys. PLN, która daje możliwość natychmiastowej częściowej spłaty zadłużenia w banku.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę przez okres 12 miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Emitent w dniu 2 kwietnia 2020 r. podpisał Porozumienie z GST AutoLeather Inc. z siedzibą w Rochester Hills („GST”) rozpoczynające proces sprzedaży aktywów produkcyjnych Emitenta. W zależności od efektów rozmów z firmą GST – jeśli nie dojdzie do sprzedaży aktywów - działalność Emitenta w obszarze działalności produkcyjnej będzie kontynuowana. W przypadku sprzedaży aktywów produkcyjnych – Emitent, w zależności od sytuacji rynkowej, będzie podejmował decyzje co do dalszych perspektyw kontynuacji działalności, w tym będzie rozważał możliwości inwestycyjne również potencjalnie zmierzające do zmiany profilu działalności.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). W nocie 8 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe według ustawy o rachunkowości i sprawozdawczości finansowej na Ukrainie i w Niemczech, krajowymi standardami rachunkowości oraz innymi dokumentami normatywnymi w zakresie organizacji ewidencji księgowej („ukraińskie i niemieckie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych powstaje poprzez sumowanie odpowiednich pozycji ze sprawozdań z przepływów pieniężnych spółek tworzących Grupę Groclin wyrażonych w ich walutach funkcjonalnych i przeliczonych na PLN, walutę prezentacji Grupy, według średniego kursu danej waluty za odpowiedni okres i dokonanie odpowiednich korekt konsolidacyjnych. Ponadto sprawozdania z przepływów pieniężnych spółek zależnych, nabytych w danym okresie, podlegają sumowaniu za okres od dnia objęcia kontroli do dnia będącego końcem danego okresu. Z tego względu niektóre pozycje w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych nie są arytmetyczną różnicą stanów odpowiednich pozycji skonsolidowanych sprawozdań z sytuacji finansowej.

6.1.1 Status zatwierdzenia standardów w UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Dla spółek prowadzących działalność na Ukrainie, walutą funkcjonalną jest hrywna ukraińska (UAH), a dla spółki prowadzącej działalność w Niemczech walutą funkcjonalną jest EUR. Dla pozostałych spółek wchodzących w skład Grupy Groclin walutą funkcjonalną jest polski złoty (PLN).

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

Przeliczanie sprawozdań jednostek zależnych o innej walucie funkcjonalnej niż PLN

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania jednostek zależnych o innej walucie funkcjonalnej niż PLN są przeliczane na walutę prezentacji Grupy (PLN) po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim kursie wymiany za dany rok obrotowy. Kapitały własne są przeliczone według ich stanu na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą według kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ten dzień. W przypadku nowej emisji dodatkowych udziałów do ich przeliczenia stosuje się średni kurs ogłoszony dla danej waluty przez NBP na dzień wpisu podwyższenia kapitału do rejestru. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego. W momencie zbycia podmiotu, odroczone różnice kursowe zakumulowane w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu, są ujmowane w wyniku finansowym.

Zastosowano następujące kursy dla przeliczenia aktywów i zobowiązań z waluty funkcjonalnej na PLN:

| | Na dzień 31 grudnia 2019 | Na dzień 31 grudnia 2018 |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|
| EUR | 4,2585 | 4,3000 |
| UAH | 0,1602 | 0,1357 |
| CNY | 0,5455 | 0,5481 |
| GBP | 4,9971 | 4,7895 |
| USD | 3,7977 | 3,7597 |

Zastosowano następujące kursy dla przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów z waluty funkcjonalnej na PLN:

| | 01/01 - 31/12/2019 | 01/01 - 31/12/2018 |
|-----|--------------------|--------------------|
| EUR | 4,2988 | 4,2617 |
| UAH | 0,1491 | 0,1329 |

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walutach innych niż waluta funkcjonalna

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna Grupy są przeliczane na jej walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu średniego danej waluty obcej ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień poniesienia kosztu i uzyskania przychodu.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna danej spółki są przeliczane na jej walutę funkcjonalną przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Bank Centralny kraju, w którym jest siedziba spółki. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie innej niż funkcjonalna są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie innej niż funkcjonalna są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

7. Korekta błędów, zmiana szacunków

W 2019 i 2018 roku nie miały miejsca korekty błędów i zmiany szacunków.

8. Istotne zasady rachunkowości

8.1. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Groclin S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych (przedstawionych w nocie 2) sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku. Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej, czyli skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest w taki sposób, jakby Grupa stanowiła jedno przedsiębiorstwo.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Zgodnie z MSSF 10 Grupa, bez względu na charakter jej zaangażowania w inny podmiot, każdorazowo analizuje, czy jest spółką dominującą, biorąc pod uwagę jej wpływ na ten podmiot. Spółka analizuje, czy spełnione są przesłanki sprawowania kontroli nad inną jednostką, gdy wypełnione są łącznie trzy podstawowe cechy, tj.:

- posiadanie władzy nad inwestycją (podmiotem inwestycji),
- partycypacja w zwrocie lub stracie z inwestycji,
- możliwość wywierania wpływu na inwestycję poprzez posiadanie władzy nad podmiotem inwestycji, dającym możliwość wpływu na udział inwestora w dochodach z inwestycji.

Jednostka dominująca weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki:

- sumy:
 - (i) przekazanej zapłaty,
 - (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej;
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

8.2. Wycena do wartości godziwej

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między

uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednio do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

8.3. Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji, napraw, przeglądów, opłat eksploatacyjnych obciążają wynik finansowy w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

| Typ | Okres |
|---------------------------------|-------------|
| Budynki i budowle | 10 - 50 lat |
| Maszyny i urządzenia techniczne | 4 - 30 lat |
| Środki transportu | 3 - 15 lat |
| Pozostałe środki trwałe | 4 - 10 lat |

Grunty nie podlegają amortyzacji. Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od momentu wystąpienia zdarzeń powodujących zmianę szacowanych okresów ekonomicznej użyteczności.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

8.4. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Grupa klasyfikuje aktywa trwale (lub grupę aktywów trwałych) jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana głównie w wyniku transakcji sprzedaży, a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub

grupa aktywów) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Aktywa przeznaczone do sprzedaży są prezentowane w osobnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej i wycenianie po wartości niższej z dwóch: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Grupy do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji.

8.5. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana to element Grupy, który został zbyty lub jest zakwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży oraz a) stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, b) jest częścią pojedynczego, skoordynowanego planu zbycia odrębnej, ważnej dziedziny działalności lub geograficznego obszaru działalności lub c) jest jednostką zależną nabytą wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością zaniechaną są prezentowane w osobnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej i wycenianie po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

8.6. Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych obejmuje koszt wymiany części składowej nieruchomości inwestycyjnej w chwili jego poniesienia, o ile spełnione są kryteria ujmowania, i nie obejmuje kosztów bieżącego utrzymania tych nieruchomości.

Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej ze sprawozdania z sytuacji finansowej są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu. W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela w jego procesie produkcyjnym, aktywa te ujmowane są jako rzeczowe aktywa trwałe według wartości księgowej netto na dzień przeniesienia i kontynuowane są zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe*.

8.7. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego, w którym wprowadzono zmianę.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości

odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez oczekiwany okres wykorzystania składnika aktywów.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do aktywów niematerialnych Grupy przedstawia się następująco:

| | <i>Patenty i licencje i inne nabyte aktywa</i> | <i>Znaki towarowe</i> | <i>Oprogramowanie komputerowe</i> | <i>Koszty prac rozwojowych</i> | <i>Relacje z klientami</i> |
|-----------------------------------|---|-----------------------|---|---|---|
| Okresy użytkowania | Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone. | Nieokreślony | 2-5 lat | Oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów. | 5-10 lat |
| Wykorzystana metoda amortyzacji | Liniowa | n/d | Liniowa | Liniowa | Liniowa |
| Wewnętrznie wytworzone lub nabyte | Nabyte | Nabyte | Nabyte | Wewnętrznie wytworzone | Nabyte |
| Test na utratę wartości | Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości. | Coroczny | Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości. | Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości. | Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości. |

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

8.8. Leasing

Leasing, w świetle postanowień MSSF 16, obejmuje wszystkie rodzaje umów, które przekazują prawo do użytkowania aktywów przez pewien okres czasu w zamian za opłatę.

Zgodnie z MSSF 16 Grupa ujmuje aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość początkową na dzień nabycia aktywa w wysokości do 5.000,00 USD. Umowa jest umową leasingu jeżeli daje Grupie prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego aktywa przez dany okres czasu w zamian za opłatę tj. Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z jego użytkowania oraz ma prawo do kierowania jego użytkowaniem.

Jako leasing Grupa traktuje także umowy typu usługowego. Dotyczy to przede wszystkim umów najmu i dzierżawy powierzchni, prawa wieczystego użytkowania gruntów lub umów quasi-usługowych, takich jak IT lub telekomunikacyjnych, które wykonywane są przy użyciu środków trwałych (np. serwery, kable itp.).

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Grupa odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Grupa aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Grupa ujmuje aktualizację wyceny zobowiązani z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Grupa jako leasingobiorca

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, a zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić.

Opłaty leasingowe Grupa rozdziela między koszty finansowe i zmniejszenie salda niespłaconych zobowiązań leasingowych. Koszty finansowe podzielone są na poszczególne okresy obrotowe w sposób zapewniający odzwierciedlenie stałego poziomu oprocentowania zobowiązań leasingowych pozostałych do spłacenia w tych okresach. Iloraz odsetkowej części opłaty leasingowej i nakładów na nabycie lub wytworzenie przedmiotu umowy, pomniejszonych o wniesione wcześniej opłaty leasingowe jest, zatem stały w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

Leasingobiorca (Grupa) dokonuje odpisów amortyzacyjnych w poszczególnych okresach obrachunkowych w sposób systematyczny, zgodnie z przyjętym planem amortyzacji środków trwałych. Okres amortyzacji pokrywa się z okresem używania przedmiotu leasingu.

8.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości. Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

8.10. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia tych aktywów, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstające w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek. Wszelkie pozostałe koszty

finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

8.11. Aktywa finansowe

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Kwalifikacja dłużnych aktywów finansowych do odpowiedniej kategorii zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Grupa do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Oprócz należności z tytułu dostaw i usług, Grupa jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje udzielone pożyczki, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcje wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Instrumenty finansowe zabezpieczające

Instrumenty finansowe zabezpieczające - są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami opisanymi w nocie 8.14.

8.12. Utrata wartości aktywów finansowych

Ustalanie strat z tytułu utraty wartości ze względu na ryzyko kredytowe dotyczy aktywów finansowych zaliczanych do następujących kategorii:

- wycenianych w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Utratę wartości ze względu na ryzyko kredytowe, a także odwrócenie strat, Grupa ujmuje w wyniku finansowym, nawet jeśli dany składnik aktywów finansowych jest co do zasady wyceniany przez pozostałe całkowite dochody.

Jeśli ryzyko kredytowe składnika aktywów finansowych jest niewielkie oraz gdy wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia do dnia oceny nie był znaczący, Grupa szacuje straty kredytowe biorąc pod uwagę tylko zdarzenia niewykonania

zobowiązania mogące nastąpić w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jeśli jednak ryzyko kredytowe danego składnika aktywów znacząco wzrosło od dnia początkowego ujęcia, Grupa szacuje straty ze zdarzeń, jakie mogą wystąpić w okresie całego życia instrumentu. Kalkulując wysokość straty z tytułu utraty wartości Grupa bierze pod uwagę prawdopodobieństwo wystąpienia tej straty. Szacunek dokonywany jest na podstawie dostępnych informacji pochodzących z przeszłości, ale również uwzględnia dane przyszłościowe. Przepływy pieniężne Grupa dyskontuje się dotychczasową efektywną stopą danego składnika aktywów:

- jeśli zdarzenie niewykonania zobowiązań nie miało jeszcze miejsca, odsetki efektywną stopą procentową nalicza się od wartości brutto, a więc od kwoty przed pomniejszeniem o odpisy aktualizujące,
- jeśli zdarzenie niewykonania zobowiązań już nastąpiło, odsetki liczy się od wartości netto składnika aktywów.

Należności handlowe

Zgodnie z MSSF 9 Grupa dokonuje odpisów wartości należności zgodnie z koncepcją straty oczekiwanej. Grupa korzysta z macierzy odpisów do kalkulacji utraty wartości należności. Matrycę odpisów Grupa opracowała na podstawie:

- danych historycznych dotyczących terminowości zapłat przez kontrahentów zgodnie z ustalonymi z nimi terminami płatności,
- ustalenia współczynników oczekiwanej straty kredytowej dla poszczególnych okresów życia należności, na podstawie wewnętrznej oceny.

Grupa stosuje, niezależnie od terminu płatności, 100% współczynnik oczekiwanej straty kredytowej dla należności, których ściągnięcie przestało być prawdopodobne.

8.13. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są ujmowane w zysku lub stracie.

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Oceny, czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Grupa dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

8.14. Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa to instrumenty służące zabezpieczeniu przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut (opcje) oraz w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej (IRS).

Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się, jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Podstawą wyceny opcji i IRS na dzień bilansowy jest wycena instrumentu otrzymana od banku.

Wartość godziwa opcji i IRS jest ustalana na dany dzień bilansowy jako różnica zdyskontowanych przepływów pieniężnych w związku z transakcją, czyli zdyskontowaną do dnia bilansowego różnicą pomiędzy szacowanymi kwotami do zapłacenia przez Spółkę a kwotami do otrzymania od banku, określonymi na poszczególne daty rozliczeniowe.

8.15. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny zakupu/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Poszczególne składniki zapasów ustalone w następujący sposób:

- Materiały
- w cenie zakupu ustalonej metodą „średnio ważoną”;

- | | |
|------------------|---|
| Produkcja w toku | <ul style="list-style-type: none">• w cenie ustalonej metodą „średnio ważoną” jako koszt otwartych zleceń (materiały po cenie średnioważonej ze zgłoszeń, półprodukty zużyte w wyrobach ze zgłoszeń po cenie ewidencyjnej, a roboczo- i maszynogodziny - ilość rzeczywiście (zgłoszona) x stawka planowana; |
| Wyroby gotowe | <ul style="list-style-type: none">• w koszcie wytworzenia (koszt bezpośrednich materiałów po cenie średnioważonej ze zgłoszeń, wraz z roboczo- i maszynogodziną - ilość rzeczywiście (zgłoszona) x stawka planowana). |

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków oraz kosztów transportu załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania produktów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje. Koszty zakupu stanowią koszt okresu, gdyż nie ma możliwości przyporządkowania jednostkowego.

Rozchód składników zapasów jest ujmowany wg poniższych zasad:

- Materiały i surowce - cena średnio ważona;
- Produkty gotowe i produkty w toku – koszt wytworzenia.

Odpisy z tytułu utraty wartości zapasów ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych, a ich rozwiązanie odpowiednio w pozostałych przychodach operacyjnych.

8.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Odpisu na należności dokonuje się zgodnie z koncepcją straty oczekiwanej.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Odpisy aktualizujące

Zgodnie z MSSF 9 Grupa dokonuje odpisów wartości należności zgodnie z koncepcją straty oczekiwanej. Grupa korzysta z macierzy odpisów do kalkulacji utraty wartości należności. Matrycę odpisów Grupa opracowała na podstawie:

- danych historycznych dotyczących terminowości zapłat przez kontrahentów zgodnie z ustalonymi z nimi terminami płatności,
- ustalenia współczynników oczekiwanej straty kredytowej dla poszczególnych okresów życia należności, na podstawie wewnętrznej oceny.

Grupa stosuje, niezależnie od terminu płatności, 100% współczynnik oczekiwanej straty kredytowej dla należności, których ściągnięcie przestało być prawdopodobne.

Odpisy aktualizujące wartość należności Grupa zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

8.17. Pozostałe aktywa niefinansowe

Zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję.

8.18. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących, w sytuacji, gdy kredyty w rachunkach bieżących stanowią element zarządzania środkami pieniężnymi Spółki, a nie źródło finansowania.

8.19. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

8.20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku zobowiązania finansowe z tytułu wyceny instrumentów pochodnych zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstającą z tytułu zamiany różnicę odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych i zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8.21. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Z kolei powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę powoduje wykorzystanie tej rezerwy.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym

zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Grupa okresowo, nie rzadziej niż raz w roku, ocenia przyszłą rentowność prowadzonych kontraktów produkcyjnych. Ocena ta odbywa się na bazie przyszłych zakontraktowanych przychodów i szacowanych kosztów operacyjnych związanych z danym kontraktem. Na tej podstawie Zarząd podejmuje decyzje o rozpoznaniu rezerwy lub rozwiązaniu rezerwy na straty na kontraktach.

8.22. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest kalkulowana na dzień bilansowy.

Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane odpowiednio w innych całkowitych dochodach.

Grupa rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach odpowiednio kosztu własnego sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży, na które składają się:

- koszty zatrudnienia (w tym między innymi koszty bieżącego zatrudnienia, kosztów przeszłego zatrudnienia),
- odsetki netto od zobowiązania netto z tytułu określonych świadczeń.

Wycena zobowiązania na odprawy pracownicze kalkulowana jest w oparciu o szacunki Zarządu w zakresie posiadanych informacji o poniesionych kosztach oraz przy uwzględnieniu powstałego ryzyka.

8.23. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Zgodnie z polską praktyką gospodarczą akcjonariusze jednostek mogą dokonać podziału zysku na cele pracownicze w formie zasilenia funduszu socjalnego oraz na inne fundusze specjalne. W sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF ta część podziału zysku jest zaliczana do kosztów działalności okresu, w którym podział zysku został zatwierdzony przez Walne Zgromadzenie.

W latach 2019-2018 w Grupie nie wystąpiły powyższe sytuacje.

8.24. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i podatek akcyzowy oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

8.24.1 Sprzedaż produktów i usług oraz towarów i produktów

Zgodnie z MSSF 15 Grupa stosuje pięciostopniowy model, aby określić moment ujęcia przychodów oraz ich wysokości. Grupa ujmuje przychody wówczas, gdy przekazuje klientowi kontrolę nad usługami czy towarami, oraz w kwocie do jakiej oczekuje być uprawniona.

Grupa prowadzi działalność w obszarze sprzedaży produktów i usług tj. sprzedaż wyposażenia oraz akcesoriów samochodowych, w tym przede wszystkim poszyje samochodowych oraz usług projektowych.

Umowy zawarte przez Grupę Groclin składają się z dwóch elementów tj. z wyprodukowania zamówionych części oraz ich dostarczenia do określonego miejsca, zgodnie z umową przychód rozpoznawany jest w momencie dokonania dostawy a tym samym ma charakter jednorodny i nie występują przesłanki do traktowania umów jako posiadających charakter umowy wieloelementowej. Cenę transakcyjną dla dóbr wyprodukowanych przez Grupę Groclin stanowią ceny sprzedaży, które są określone dla poszczególnych produktów w umowie.

Z zawartych umów wynika jeden obowiązek świadczenia tj. dokonanie dostawy części wyprodukowanych przez Grupę Groclin do określonego miejsca, w którym kontrola nad towarami przechodzi na odbiorcę. Grupa Groclin rozpoznaje przychód po dokonaniu dostawy, zatem po wypełnieniu zobowiązania do świadczenia.

Upusty zawarte w umowach są ujmowane jako pomniejszenie ceny transakcyjnej.

Obligatoryjne zastosowanie MSSF 15 nie spowodowało zmiany podejścia w zakresie rozpoznania przychodów w stosunku do wymogów MSR 18 i jego interpretacji.

8.24.2 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

8.24.3 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

8.24.4 Dotacje rządowe i inne dotacje

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Dotacje uzyskiwane w związku z posiadaniem statusu ZPChr dotyczące danej pozycji kosztowej ujmowane są jako umniejszenie tego kosztu, który dotacja ma w założeniu kompensować.

Dotacje obejmują głównie dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników będącymi osobami niepełnosprawnymi (SOD) oraz dofinansowanie do kosztów dowozu pracowników rozliczanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), jak i dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników i wynagrodzeń uczniów rozliczanych z Urzędem Pracy.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów. Tego typu dotacje obejmują wartość odpowiadającą amortyzacji zakupionych środków trwałych sfinansowanych z Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (ZFRON), PFRON oraz Ministerstwa Gospodarki. Dotacja jest ewidencjonowana jako rozliczenie międzyokresowe przychodów i rozliczana w przychody równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z PFRON, ZFRON lub Ministerstwa Gospodarki.

Otrzymywane dotacje do kosztów prezentowane są w działalności operacyjnej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

8.25. Podatki

8.25.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

8.25.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia

jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz

- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą; w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

8.25.3 Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

8.25.4 Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla wpływ niepewności przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej), niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub stawek podatkowych. Grupa odzwierciedla ten efekt za pomocą jednej z następujących metod, która w danej sytuacji pozwala lepiej wycenić niepewność:

- najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników,
- wartość oczekiwana - jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

8.26. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku/ straty na akcję, ponieważ nie występują rozładniające potencjalne akcje zwykłe.

9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem przedstawionych poniżej obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę:

- MSSF 16 „Leasing”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze – zmiany do programu określonych świadczeń”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych – wycena inwestycji długoterminowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Roczny program poprawek wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:
 - Zmiany do MSSF3 „Połączenia jednostek – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy”
 - Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowanego składnika aktywów w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone”

zatwierdzony w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

- KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz dotychczas nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

9.1. MSSF 16

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Grupa była stroną umów leasingowych jako leasingobiorca, które prezentowane były w sprawozdaniu finansowym Grupy. Jednocześnie na dzień 1 stycznia 2019 roku Grupa nie była stroną umów najmu/dzierżawy z okresem przekraczającym 12 miesięcy. W związku z powyższym wdrożenie MSSF 16 nie spowodowało konieczności dodatkowych ujawnień, tym samym nie wpłynęło na wynik i kapitał Grupy.

9.2. MSSF 9

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem” nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę.

10. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

10.1. Zmiany do standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”), które nie weszły jeszcze w życie

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 „Reforma porównawczych stóp procentowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 „Definicja istotności”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

10.2. Standardy wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zmiany do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły jeszcze w życie:

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

Zarząd Grupy jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

11. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi.

W Grupie Groclin występują następujące segmenty działalności:

- segment poszyc i siedzeń samochodowych dotyczący działalności zaniechanej, obejmujący wyniki finansowe oraz aktywa i zobowiązania Groclin S.A., Groclin Service Sp. z o.o., Groclin Wiring Sp. z o.o., Groclin Karpaty Sp. z o.o., Groclin Dolina Sp. z o.o. oraz Groclin SedisTec GmbH z uwzględnieniem odpowiednich korekt konsolidacyjnych,
- segment pozostały dotyczący działalności zaniechanej, obejmujący wyniki oraz aktywa i zobowiązania MARKETING GROCLIN S.A. S.j.,
- segment poszyc dotyczący działalności zaniechanej, obejmujący wyniki finansowe oraz aktywa i zobowiązania Groclin S.A. z uwzględnieniem odpowiednich korekt konsolidacyjnych,
- segment specjalistycznych usług inżynieryjno-projektowych dotyczący działalności zaniechanej, obejmujący wyniki oraz aktywa i zobowiązania CADM Automotive Sp. z o.o., CADM Automotive GmbH oraz Groclin SedisTec GmbH z uwzględnieniem odpowiednich korekt konsolidacyjnych,
- segment pozostały dotyczący działalności kontynuowanej, obejmujący wyniki oraz aktywa i zobowiązania Groclin S.A.

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia segmentów sprawozdawczych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
(w tysiącach PLN)

działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Przychody z tytułu transakcji pomiędzy segmentami są eliminowane przy konsolidacji.

Aktywa segmentów nie zawierają aktywa na podatek odroczone, natomiast zobowiązania segmentów nie obejmują rezerwy na podatek odroczone.

Segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku:

| | Działalność zaniechana | | | Razem | Wyłączenia | Działalność ogółem |
|--|------------------------|--------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| | Poszycia i siedzenia | Pozostałe | Pozostałe | | | |
| Przychody | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 118 198 | - | - | 118 198 | - | 118 198 |
| Sprzedaż między segmentami | 15 | 1 261 | - | 1 276 | (1 276) | - |
| Przychody segmentu ogółem | 118 213 | 1 261 | - | 119 474 | (1 276) | 118 198 |
| Wynik segmentu | | | | | | |
| Amortyzacja | 5 382 | - | 311 | 5 693 | - | 5 693 |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | (19 417) | 1 218 | (6 015) | (24 214) | (0) | (24 214) |
| Przychody finansowe | | | | | | 10 |
| Koszty finansowe | | | | | | (430) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | | | | | (24 634) |
| Aktywa segmentu | 27 798 | 8 427 | 6 840 | 43 065 | (8 427) | 34 638 |
| Zobowiązania segmentu | 17 366 | 6 780 | 7 302 | 31 449 | (6 780) | 24 668 |

Segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku:

| | Działalność zaniechana | | | | Razem | Wyłączenia | Działalność ogółem |
|--|------------------------|--------------|---------------|---|----------------|----------------|--------------------|
| | Poszycia i siedzenia | Pozostałe | Poszycia | Specjalistyczne usługi inżyniersko-projektowe | | | |
| Przychody | | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 174 078 | - | 27 655 | 31 363 | 233 096 | - | 233 096 |
| Sprzedaż między segmentami | 70 | 2 257 | - | 386 | 2 713 | (2 713) | - |
| Przychody segmentu ogółem | 174 148 | 2 257 | 27 655 | 31 749 | 235 809 | (2 713) | 233 096 |
| Wynik segmentu | | | | | | | |
| Amortyzacja | 15 434 | - | 5 510 | 2 112 | 23 056 | - | 23 056 |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | 510 | 1 974 | (49 786) | 4 514 | (42 787) | (7) | (42 794) |
| Przychody finansowe | | | | | | | 139 |
| Wynik na sprzedaży jednostek zależnych | | | | | | | 22 015 |
| Koszty finansowe | | | | | | | (3 113) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | | | | | | (23 753) |
| Aktywa segmentu | 67 982 | 25 761 | 19 016 | - | 112 759 | (25 759) | 87 000 |
| Zobowiązania segmentu | 48 345 | 6 811 | 5 899 | - | 61 055 | (7 572) | 53 483 |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
(w tysiącach PLN)

Wynik segmentu poszycia i siedzenia obejmuje wynik na sprzedaży aktywów w spółce Groclin Seating GmbH w wysokości 6.923 tys. PLN.

Wartość aktywów segmentu poszyć i siedzeń oraz poszyć na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku uwzględnia dokonane odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych. Szczegółowy opis dotyczący odpisów aktualizujących został przedstawiony w nocie 38.

Informacje geograficzne

Przychody od klientów zewnętrznych z działalności kontynuowanej:

| | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i> | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018</i> |
|-------------------|---|---|
| Polska | - | 42 927 |
| Zagranica, w tym: | - | 131 151 |
| - Niemcy | - | 97 012 |
| - Portugalia | - | 22 802 |
| - Wielka Brytania | - | 2 488 |
| - Pozostałe | - | 8 848 |
| Razem | - | 174 078 |

Przychody od klientów zewnętrznych z działalności zaniechanej:

| | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i> | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018</i> |
|-------------------|---|---|
| Polska | 31 672 | 5 849 |
| Zagranica, w tym: | 86 526 | 53 169 |
| - Niemcy | 52 474 | 41 422 |
| - Portugalia | 25 073 | - |
| - Pozostałe | 8 979 | 11 747 |
| Razem | 118 198 | 59 018 |

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

W roku zakończonym 31 grudnia 2018 roku przychody z działalności kontynuowanej od największych odbiorców kształtowały się w następujący sposób:

| | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i> | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018</i> |
|------------|---|---|
| ODBIORCA A | - | 54 894 |
| ODBIORCA B | - | 22 794 |
| ODBIORCA C | - | 18 822 |
| ODBIORCA D | - | 17 331 |
| ODBIORCA E | - | 5 195 |
| ODBIORCA F | - | 13 870 |

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku przychody z działalności zaniechanej od największych odbiorców kształtowały się w następujący sposób:

| | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i> | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018</i> |
|------------|---|---|
| ODBIORCA A | 30 911 | - |
| ODBIORCA B | 24 914 | - |
| ODBIORCA C | 21 105 | - |
| ODBIORCA D | 11 835 | - |
| ODBIORCA E | 5 471 | - |
| ODBIORCA F | 3 954 | 1 782 |
| ODBIORCA G | - | 23 561 |

12. Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Zarząd Groclin S.A., mając na uwadze zaistniałą sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyć i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego podjął decyzję w dniu 2 kwietnia 2020 roku o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. Zgodnie z podpisanym Porozumieniem pomiędzy Emitentem a GST AutoLeather Inc. z siedzibą w Rochester Hills („GST”), Spółka udzieliła GST wyłączności na nabycie aktywów produkcyjnych Emitenta do dnia 31 lipca 2020 roku. Ponadto w 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Wiring Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania Spółki i otwarcia procesu likwidacji Groclin Wiring Spółka z o.o. oraz Zromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Seating GmbH podjęło uchwałę o likwidacji spółki Groclin Seating GmbH. W związku z powyższym Grupa na dzień 31 grudnia 2019 roku wyodrębniła działalność zaniechaną.

W dniu 31 stycznia 2019 roku Groclin S.A. dokonał zbycia części aktywów produkcyjnych zlokalizowanych w Grodzisku Wielkopolskim przy ul. Słowiańskiej 4, obejmujących: nieruchomości zapisane w księgach wieczystych KW nr PO1S/00041536/1, PO1S/00004348/5, PO1S/00007918/3, PO1S/00034687/2, PO1S/00044571/9, PO1S/00040272/5, PO1S/00027873/1, PO1S/00033712/0 oraz część maszyn i urządzeń, które wobec ograniczenia działalności produkcyjnej Emitenta w Polsce, zostały zakwalifikowane do sprzedaży.

Jednocześnie przeprowadzonej transakcji towarzyszył transfer części kadry pracowniczej zaangażowanej w produkcję. Łączna wartość transakcji wyniosła 18.200 tys. PLN netto.

Zbycie aktywów produkcyjnych Emitenta było konsekwencją realizowanej od kilku miesięcy strategii relokacji produkcji z terytorium Polski do posiadanych przez Emitenta fabryk zlokalizowanych na terytorium Ukrainy.

W dniu 13 lipca 2018 roku spółka zależna od Emitenta Groclin Seating GmbH dokonała zbycia aktywów dedykowanych do prowadzenia prac rozwojowych w segmencie produkcji siedzeń na potrzeby przemysłu motoryzacyjnego. Zbycie aktywów obejmowało rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne (w tym know-how), zapasy oraz produkcję w toku. Transakcja zbycia aktywów została również powiązana z przeniesieniem praw do umów, których stroną był Groclin Seating oraz personelu odpowiedzialnego za realizację projektów rozwojowych. Wartość umowna transakcji wyniosła 2.050 tys. EUR.

W dniu 6 listopada 2018 roku Groclin S.A. zbył na rzecz spółki zależnej CADM Automotive Sp. z o.o. 90% udziałów w kapitale zakładowym spółki zależnej CADM Automotive GmbH za kwotę 22.500,00 EUR tj. 97 tys. PLN.

W dniu 10 grudnia 2018 roku Spółka sprzedała 51% udziałów w kapitale zakładowym spółki CADM Automotive Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie za cenę wynoszącą 42.500 tys. PLN.

W związku:

- z realizowaną strategią relokacji produkcji z terytorium Polski do posiadanych przez Emitenta fabryk zlokalizowanych na terytorium Ukrainy, a w konsekwencji również w związku ze sprzedażą części aktywów Spółki,
- ze sprzedażą aktywów spółki zależnej Groclin Seating GmbH, oraz
- ze sprzedażą udziałów w spółkach zależnych CADM Automotive GmbH oraz CADM Automotive Sp. z o.o.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
(w tysiącach PLN)

Grupa na dzień 31 grudnia 2018 roku wyodrębniła działalność zaniechaną.

Aktywa zostały ujęte jako przeznaczone do sprzedaży po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Poniższa tabela przedstawia rozbić aktywów przeznaczonych do sprzedaży i dot. działalności zaniechanej oraz zobowiązań dotyczących działalności zaniechanej na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku:

| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
|--|------------------------|------------------------|
| AKTYWA | | |
| Aktywa niematerialne | 239 | - |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 16 632 | 17 676 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 2 983 | 1 340 |
| Aktywa trwałe | 19 855 | 19 016 |
| Zapasy | 6 262 | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 3 487 | - |
| Pozostałe należności | 289 | - |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 889 | - |
| Aktywa obrotowe | 10 927 | - |
| SUMA AKTYWÓW | 30 781 | 19 016 |
| PASYWA | | |
| Długoterminowe zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe | 541 | - |
| Długoterminowe świadczenia pracownicze | 41 | - |
| Długoterminowe przychody przyszłych okresów | 27 | - |
| Zobowiązania długoterminowe | 610 | - |
| Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe | 1 531 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 9 899 | - |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 95 | - |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe | 2 347 | 4 236 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 2 870 | 1 663 |
| Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów | 13 | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 16 756 | 5 899 |
| SUMA PASYWÓW | 17 366 | 5 899 |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
(w tysiącach PLN)

Poniższa tabela przedstawia sprawozdanie z całkowitych dochodów dotyczące działalności zaniechanej w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku:

| | <i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i> | <i>rok zakończony 31 grudnia 2018</i> |
|--|---|---|
| Działalność zaniechana | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 114 643 | 57 760 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 3 554 | 1 258 |
| Przychody ze sprzedaży | 118 198 | 59 018 |
| Koszt własny sprzedanych produktów i usług | (110 839) | (57 773) |
| Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów | (1 091) | (1 240) |
| Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży | 6 268 | 6 |
| Koszty sprzedaży | (4 709) | (451) |
| Koszty ogólnego zarządu | (5 812) | (10 055) |
| Zysk/(strata) ze sprzedaży | (4 253) | (10 501) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1 151 | 471 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (15 096) | (35 241) |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | (18 199) | (45 272) |
| Przychody finansowe | 10 | 3 |
| Koszty finansowe | (255) | (58) |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | (18 444) | (45 327) |
| Podatek dochodowy | 1 355 | 1 598 |
| Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej | (17 089) | (43 729) |
| Zysk/(strata) przypadający/a: | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | (17 089) | (46 150) |
| Akcjonariuszom niekontrolującym | - | 2 420 |
| Zysk/(strata) na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej | (1,48) | (3,99) |

W 2019 roku zasadniczą część sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów jest działalnością zaniechaną, w związku z czym dla wartości sprawozdawczej niniejszego sprawozdania finansowego w notach od 13 do 37 przedstawiono działalność zaniechaną i kontynuowaną za rok 2019 i działalność kontynuowaną za rok 2018.

13. Przychody ze sprzedaży

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|---|--|--|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 109 508 | 162 386 |
| Przychody netto ze sprzedaży usług | 5 136 | 11 505 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów | (94) | 23 |
| Przychody netto ze sprzedaży materiałów | 3 649 | 163 |
| | 118 198 | 174 078 |

Spadek przychodów ze sprzedaży jest wynikiem spadku zamówień w branży automotive. W 2019 roku również wygaszone zostały projekty niskomargowe i wysokokosztowe.

14. Koszty w układzie rodzajowym

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|--|--|--|--|
| Amortyzacja | (5 382) | (311) | (15 434) |
| Zużycie materiałów i energii | (73 316) | (55) | (107 325) |
| Zmiana stanu produktów | (3 938) | - | (1 681) |
| Usługi obce | (12 939) | (300) | (10 876) |
| Podatki i opłaty | (1 045) | (48) | (1 885) |
| Wynagrodzenia | (19 340) | (4 618) | (37 533) |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | (5 815) | (339) | (8 839) |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 415 | (344) | (1 300) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (1 091) | - | (234) |
| Ogółem koszty według rodzaju, w tym: | (122 451) | (6 015) | (185 109) |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży | (110 839) | - | (166 748) |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży | (4 709) | - | (6 818) |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | (5 812) | (6 015) | (11 309) |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | - | - | - |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (1 091) | - | (234) |
| | (122 451) | (6 015) | (185 109) |

Kwota amortyzacji (15.434) tys. PLN w 2018 roku obejmuje wartość przyspieszonej amortyzacji nieruchomości produkcyjnych w Karpicku i dodatkowych odpisów amortyzacyjnych na pracach rozwojowych w łącznej kwocie (10.527) tys. PLN. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych amortyzacja została wykazana w kwocie (21.105) tys. PLN. Różnica (5.672) tys. PLN pomiędzy amortyzacją wykazaną w niniejszej notce a amortyzacją wykazaną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych to amortyzacja dotycząca działalności zaniechanej.

Koszty świadczeń pracowniczych przedstawia poniższa tabela:

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|---|--|--|--|
| Wynagrodzenia | (19 340) | (4 618) | (37 533) |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | (4 405) | (266) | (7 700) |
| Koszty świadczeń emerytalnych | 249 | - | 298 |
| Inne świadczenia po okresie zatrudnienia | - | - | (234) |
| Koszty z tytułu programu płatności w formie akcji | - | - | - |
| Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych | (1 660) | (73) | (1 203) |
| Koszty świadczeń pracowniczych ogółem | (25 156) | (4 957) | (46 373) |

15. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|---|--|--|--|
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży: | | | |
| Amortyzacja środków trwałych | (2 786) | - | (6 899) |
| Amortyzacja aktywów niematerialnych | (1 726) | - | (7 295) |
| Utrata wartości środków trwałych | - | - | - |
| Utrata wartości aktywów niematerialnych | - | - | - |
| Utrata wartości zapasów | - | - | - |
| Razem | (4 512) | - | (14 194) |
| Pozycje ujęte w koszcie sprzedaży i dystrybucji: | | | |
| Amortyzacja środków trwałych | (167) | - | (94) |
| Amortyzacja aktywów niematerialnych | (12) | - | (34) |
| Utrata wartości środków trwałych | - | - | - |
| Utrata wartości aktywów niematerialnych | - | - | - |
| Razem | (179) | - | (127) |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu: | | | |
| Amortyzacja środków trwałych | (584) | (298) | (998) |
| Amortyzacja aktywów niematerialnych | (107) | (13) | (115) |
| Utrata wartości środków trwałych | - | - | - |
| Utrata wartości aktywów niematerialnych | - | - | - |
| Razem | (691) | (311) | (1 112) |

16. Pozostałe przychody operacyjne

| | <i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2019 <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2018 <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|---|
| Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących | 206 | 1 733 |
| Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 353 | - |
| Dotacje (dofinansowanie) | 13 | 12 |
| Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w jednostce zależnej | - | 4 869 |
| Zysk na zbyciu aktywów dot. działalności zaniechanej | - | 6 923 |
| Sprzedaż odpadów, złomu | 78 | 45 |
| Reklamacja dostaw, odszkodowania | 86 | 234 |
| Inne | 414 | 553 |
| | 1 151 | 14 369 |

Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących w 2019 roku w kwocie 206 tys. PLN dotyczy odpisów na należności odpowiednio w związku ze spłatą i zmianą szacunków, które zostały szczegółowo przedstawione w nocie 27 .1.

Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących w 2018 roku w kwocie 1.733 tys. PLN dotyczy w kwocie 35 tys. PLN rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty, odpisów na należności w kwocie 1.147 tys. PLN, odpowiednio w związku ze spłatą i zmianą szacunków oraz w wysokości 551 tys. PLN odpisów na zapasy, które zostały szczegółowo przedstawione odpowiednio w notach 33, 27.1 i 26.

Kwota 4.869 tys. PLN w 2018 roku to wzrost wartości gruntu zgodnie z dokonaną wyceną w spółce zależnej Groclin Karpaty. Zysk na zbyciu aktywów trwałych w wysokości 6.923 tys. PLN w 2018 roku to wynik na sprzedaży aktywów w spółce Groclin Seating GmbH.

17. Pozostałe koszty operacyjne

| | <i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2019 <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2018 <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---|---|---|
| Odpisy z tytułu aktualizacji aktywów niefinansowych | (74) | - |
| Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | - | (238) |
| Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych | (14 255) | (202) |
| Koszty reklamacji, odszkodowania | (76) | (52) |
| Spisanie należności | (18) | (162) |
| Inne | (673) | (207) |
| | (15 096) | (860) |

Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących w 2019 roku w kwocie (74) tys. PLN dotyczy odpisów na zapasy, które zostały szczegółowo przedstawione w nocie 26.

Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych została szczegółowo przedstawiona w nocie 38.

18. Przychody finansowe

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|---|--|--|
| Przychody z tytułu odsetek bankowych i pożyczek | - | 18 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 5 | - |
| Wycena i rozliczenie IRS/opcji | 5 | 110 |
| Zysk na sprzedaży jednostek zależnych | - | 22 016 |
| Inne | 0 | 7 |
| | 10 | 22 152 |

Zysk na sprzedaży jednostek zależnych w 2018 roku w kwocie 22.016 tys. PLN to zysk na sprzedaży udziałów w spółkach CADM Automotive Sp. z o.o. oraz CADM Automotive GmbH.

19. Koszty finansowe

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana i kontynuowana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|--|
| Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek | (160) | (1 572) |
| Odsetki od innych zobowiązań | (128) | (130) |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | (76) | (1 085) |
| Inne | (66) | (268) |
| | (430) | (3 055) |

20. Podatek dochodowy

20.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku przedstawiają się następująco:

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|---|--|--|
| <i>Bieżący podatek dochodowy</i> | | |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego | - | (1 858) |
| <i>Odroczony podatek dochodowy</i> | | |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych | 1 355 | 819 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie | 1 355 | (1 039) |
| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | | |
| <i>Bieżący podatek dochodowy</i> | | |
| Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazana/e w kapitale własnym | - | - |
| <i>Odroczony podatek dochodowy</i> | | |
| Podatek odroczony od zysków strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń | 4 | (3) |
| Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach | 4 | (3) |

20.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku/(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku przedstawia się następująco:

| | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana i zaniechana)</i> |
|--|--|---|
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej | (6 190) | 21 574 |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej | (18 444) | (45 327) |
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem | (24 634) | (23 753) |
| Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2018: 19%) | 4 680 | 4 513 |
| Różnice przejściowe, od których nie utworzono podatku odroczonego | (1 814) | (7 774) |
| Różnice przejściowe, na które nie utworzono podatku odroczonego, rozliczone w bieżącym wyniku podatkowym | 6 512 | 6 573 |
| Rozwiązanie podatku odroczonego od różnic przejściowych | 800 | 2 009 |
| Straty podatkowe, od których nie rozpoznano aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | (6 886) | (3 249) |
| Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych | - | 4 132 |
| Spisanie/utworzenie aktywa z tytułu strat podatkowych | 23 | 270 |
| Zyski/straty podatkowe od przychodów z zysków kapitałowych | (253) | (5 416) |
| Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | (1 992) | (2 130) |
| Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania | 859 | 741 |
| Różnice z tytułu stawek podatkowych | (356) | 372 |
| Koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi | - | 163 |
| Zyski/straty podatkowe jednostek powiązanych, dla których Groclin jest podatnikiem | 226 | 344 |
| Pozostałe | (443) | 10 |
| Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie | 1 355 | 559 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej -5,5% (2018 r.: -2,4%), w tym: | 1 355 | 559 |
| - podatek dot. działalności kontynuowanej | - | (1 039) |
| - podatek dot. działalności zaniechanej | 1 355 | 1 598 |

21. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Zmiana stanu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku:

| | Skonsolidowany bilans na dzień | | Zmiany w podatku odroczonego za rok zakończony | |
|---|-----------------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych, niewykorzystanych urlopów, nieregulowane zobowiązania, ZUS | 120 | 316 | (196) | (407) |
| Odpis aktualizujący zapasy | 1 458 | 1 352 | 106 | 1 |
| Rezerwa na RMP | 43 | 391 | (348) | 391 |
| Wycena opcji, IRS | - | 1 | (1) | (35) |
| Strata podatkowa możliwa do rozliczenia w przyszłości | - | - | - | (909) |
| Leasing | 407 | 521 | (114) | (265) |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej | 15 | 604 | (589) | 556 |
| Zobowiązanie dot. przyszłych kosztów | 702 | 1 803 | (1 101) | 649 |
| Inne | 90 | 267 | (177) | 233 |
| Aktywo brutto z tytułu podatku odroczonego | 2 834 | 5 255 | (2 420) | 214 |
| | | | | |
| | Skonsolidowany bilans na dzień | | Zmiany w podatku odroczonego za rok zakończony | |
| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych | (305) | 2 203 | 2 508 | 3 191 |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej | 14 | 578 | 564 | (536) |
| Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością aktywów niematerialnych | - | - | - | 1 345 |
| Rezerwa na rozliczenie międzyokresowe przychodów | - | 1 | 1 | 33 |
| Inne | 143 | 733 | 590 | (2) |
| Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego | (149) | 3 516 | 3 664 | 4 031 |
| Różnice kursowe | | | 116 | 72 |
| Razem, w tym: | | | 1 360 | 4 318 |
| Zmiany z tytułu odroczonego podatku dochodowym ujęte w innych całkowitych dochodach | | | 4 | (3) |
| Rezerwa z tytułu podatku dochodowego na korekcie do wartości godziwej aktywów netto nabytej jednostki zależnej | | | - | - |
| Rezerwa z tytułu podatku dochodowego sprzedanej jednostki zależnej | | | - | 925 |
| Zmiany z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w rachunku zysków i strat dot. działalności kontynuowanej | | | - | 819 |
| Zmiany z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w rachunku zysków i strat dot. działalności zaniechanej | | | 1 355 | 2 577 |

Aktywo / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

w tym:

| | | |
|--|-------|---------|
| - Korekta prezentacji | 149 | (2 051) |
| - Aktywo z tytułu podatku odroczonego dot. działalności kontynuowanej | - | 3 203 |
| - Aktywo z tytułu podatku odroczonego dot. działalności zaniechanej | 2 983 | 1 340 |
| - Rezerwa z tytułu podatku odroczonego dot. działalności kontynuowanej | - | 2 805 |

Jednostka dominująca nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego na różnice przejściowe głównie związane ze stratami podatkowymi, rozpoznany odpisami z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, gdyż realizacja wynikających z nich korzyści podatkowych poprzez wygenerowanie przez jednostkę w przyszłości dochodu do opodatkowania jest mało prawdopodobna. Łączna wartość nierozpoznanego aktywa z tytułu podatku odroczonego na tych różnicach wynosi 16.657 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku i 17.233 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa na dzień bilansowy utworzyła aktywo od powyższych różnic przejściowych, gdyż w ocenie Zarządu istnieją realne przesłanki uzyskania wystarczającego dochodu w przyszłości, który pozwoli na rozliczenie utworzonego aktywa. Opis planów Grupy dotyczący kontynuacji działalności i możliwości uzyskania dochodu po dniu bilansowym został opisany w nocie 6 sprawozdania.

22. Majątek socjalny oraz ZFRON, zobowiązania ZFŚS i ZFRON oraz dofinansowania dotyczące Zakładu Pracy Chronionej

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych („Fundusz”) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości 50% odpisu podstawowego za zgodą Rady Pracowniczej w przypadku jednostki dominującej oraz zgodnie z uchwałami Zarządu w przypadku spółek zależnych. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Grupy. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi (6) tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2018 roku – odpowiednio (38) tys. PLN).

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|---|
| Rozrachunki z pracownikami | 6 | 6 |
| Środki pieniężne | 223 | 203 |
| Zobowiązania z tytułu Funduszu | (235) | (248) |
| Saldo po skompensowaniu | (6) | (38) |
| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
| Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym | 91 | 599 |
| - dotyczący działalności kontynuowanej | 2 | 314 |
| - dotyczący działalności zaniechanej | 89 | 285 |

Na dzień 31 grudnia 2019 roku jednostka dominująca posiadała status Zakładu Pracy Chronionej („ZPChr”). Na dzień 31 grudnia 2018 roku jednostka dominująca oraz jednostka zależna Groclin Service Sp. z o.o. posiadały status Zakładu Pracy Chronionej. Uwarunkowania i utrzymanie statusu zakładu pracy chronionej określają przepisy Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

W związku z posiadaniem ZPChr spółki tworzą Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych („ZFRON”), w szczególności ze zwolnienia z podatku od nieruchomości i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń.

Grupa skompensowała aktywa ZFRON ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Grupy. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 104 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2018 roku – odpowiednio 104 tys. PLN).

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów i zobowiązań ZFRON:

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|--------------------------------|---|---|
| Rozrachunki z pracownikami | - | 2 |
| Środki pieniężne | 967 | 872 |
| Zobowiązania z tytułu Funduszu | (904) | (771) |
| Saldo po skompensowaniu | 63 | 104 |

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym Grupa pozyskała następujące dofinansowania związane z posiadaniem statusu Zakładu Pracy Chronionej:

| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (SOD) dot. działalności kontynuowanej* | 39 | 3 574 |
| Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (SOD) dot. działalności zaniechanej | 773 | 1 702 |
| Amortyzacja dofinansowanych aktywów trwałych dot. działalności kontynuowanej | 27 | 353 |
| Amortyzacja dofinansowanych aktywów trwałych dot. działalności zaniechanej | 136 | 5 355 |
| Razem | 976 | 10 984 |

* kwota 57 tys. PLN w 2018 roku dotyczy dofinansowania dla spółki nie będącej ZPChr ale spełniającej wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych umożliwiające korzystanie z dofinansowania

23. Zysk/strata na akcję

Zysk/strata przypadający/a na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji.

Ze względu na brak czynników rozładniających w dniu sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

W okresie między końcem okresu sprawozdawczego a dniem sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych, które spowodowałyby zmianę kalkulacji zysku na jedną akcję zwykłą.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | (17 089) | 20 535 |
| Zysk/(strata) na działalności zaniechanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | (6 190) | (46 150) |
| Zysk/(strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | (23 279) | (25 614) |
| Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe | - | - |
| Zysk/(strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję | (23 279) | (25 614) |
| | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
| Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w tys. szt.) | 11 578 | 11 578 |
| Wpływ rozwodnienia: | - | - |
| Opcje na akcje | - | - |
| Umarzalne akcje uprzywilejowane | - | - |
| Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. szt.) | 11 578 | 11 578 |
| Zysk/(strata) na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w PLN) | (2,01) | (2,21) |

W okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych Emitenta.

24. Rzeczowe aktywa trwałe

| Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku | <i>Grunty i budynki</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwałe</i> | <i>Środki trwałe w budowie</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku | 32 532 | 5 385 | 636 | 893 | 12 418 | 51 864 |
| Nabycia | 251 | 135 | 1 016 | 99 | - | 1 500 |
| Sprzedaż i likwidacja | (8 934) | (16 623) | (1 894) | (379) | - | (27 831) |
| Transfer ze środków trwałych w budowie | - | - | - | 15 | (15) | - |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku | 23 849 | (11 103) | (242) | 627 | 12 403 | 25 534 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku | 21 261 | 12 007 | 1 210 | (271) | (3 757) | 30 449 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | (650) | (2 044) | (978) | (135) | - | (3 807) |
| Odpis aktualizacyjny/utrata wartości | (11 697) | (1 747) | (50) | (122) | - | (13 616) |
| Sprzedaż i likwidacja | 7 488 | 15 295 | 1 336 | 270 | - | 24 389 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku | 16 402 | 23 511 | 1 517 | (258) | (3 757) | 37 415 |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 1 stycznia 2019 roku | (31 853) | (8 182) | 77 | 52 | (8 593) | (48 499) |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 31 grudnia 2019 roku | (29 564) | (7 775) | 102 | 109 | (8 581) | (45 710) |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku | 21 940 | 9 211 | 1 923 | 674 | 68 | 33 816 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, w tym: | 10 687 | 4 633 | 1 377 | 478 | 65 | 17 241 |
| wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży | 10 687 | 4 633 | 769 | 478 | 65 | 16 632 |
| wartość netto aktywów dot. działalności kontynuowanej | - | - | 609 | - | - | 609 |

W 2019 roku Spółka dokonała sprzedaży nieruchomości oraz maszyn i urządzeń Grodzisku Wielkopolskim oraz w Karpicku przy ul. Brzozowej 19.

Odpis aktualizacyjny w kwocie (13.616) tys. PLN zawiera odpis w kwocie (13.688) tys. PLN utworzony w związku z trwałą utratą wartości aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w następstwie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Grupę ofert zakupu i porozumienia podpisanego przez Emitenta z GST AutoLeather

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Inc. z siedzibą w Rochester Hills, o czym mowa w notce 38. Spółka dokonała odpisów aktualizujących ich wartość do ceny sprzedaży. Ponadto odpis aktualizacyjny zawiera odpis dot. umowy najmu w wysokości (130) tys. PLN oraz odwrócenie odpisu związanego z utratą wartości maszyn w wysokości 202 tys. PLN. Odpis ten został w całości uwzględniony w działalności zaniechanej.

Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń oraz środków transportu użytkowanych na dzień 31 grudnia 2019 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 2.626 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 3.333 tys. PLN). Koszt amortyzacji w odniesieniu do rzeczowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyniósł w 2019 roku 1.462 tys. PLN, w tym budynków i budowli 71 tys. PLN, maszyn i urządzeń 465 tys. PLN oraz środków transportu 925 tys. PLN. W 2019 roku Grupa zwiększyła rzeczowe aktywa z tytułu prawa do użytkowania o kwotę 1.260 tys. PLN.

Grunty i budynki o wartości bilansowej 3.222 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 22.606 tys. PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki. Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań ujęto w notce 37.

W roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku nie występowały skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

| Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku | <i>Grunty i budynki</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwale</i> | <i>Środki trwale w budowie</i> | <i>Ogółem</i> |
|---|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2018 roku | 105 547 | 31 173 | 1 814 | 2 112 | 12 702 | 153 349 |
| Nabycia | 18 | 840 | 745 | 395 | 436 | 2 435 |
| Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w jednostce zależnej | 4 869 | - | - | - | - | 4 869 |
| Sprzedaż i likwidacja | (1 058) | (5 137) | (1 508) | (788) | - | (8 491) |
| Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży | (77 481) | (19 623) | - | (449) | - | (97 552) |
| Sprzedaż jednostek zależnych | (83) | (1 868) | (416) | (378) | - | (2 745) |
| Transfer ze środków trwałych w budowie | 721 | - | - | - | (721) | - |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2018 roku | 32 532 | 5 385 | 636 | 893 | 12 418 | 51 864 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2018 roku | 3 425 | (7 890) | 918 | (1 109) | (3 757) | (8 413) |
| Odpis amortyzacyjny za okres | (9 537) | (3 723) | (783) | (423) | - | (14 467) |
| Odpis aktualizacyjny | (34 158) | (246) | - | (6) | - | (34 410) |
| Sprzedaż i likwidacja | 346 | 4 269 | 871 | 699 | - | 6 184 |
| Amortyzacja/odpis dot. aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży | 61 171 | 18 264 | - | 441 | - | 79 877 |
| Sprzedaż jednostek zależnych | 14 | 1 333 | 204 | 128 | - | 1 679 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2018 roku | 21 261 | 12 007 | 1 210 | (271) | (3 757) | 30 449 |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 1 stycznia 2018 roku | (33 023) | (8 411) | 67 | 26 | (8 619) | (49 960) |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 31 grudnia 2018 roku | (31 853) | (8 182) | 77 | 52 | (8 593) | (48 499) |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2018 roku | 75 948 | 14 873 | 2 799 | 1 030 | 326 | 94 977 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018 roku, w tym: | 21 940 | 9 211 | 1 923 | 674 | 68 | 33 816 |
| wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży | (16 309) | (1 359) | - | (8) | - | (17 676) |

W 2018 roku wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 4.869 tys. PLN dotyczy wzrostu wartości gruntu w jednostce zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. zgodnie z dokonaną wyceną.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży stanowią nieruchomości oraz maszyny i urządzenia, które spółka Groclin S.A. sprzedała 31 stycznia 2019 roku, o czym mowa w nocie 12.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wyższa amortyzacja w roku zakończonym 31 grudnia 2018 roku jest wynikiem przede wszystkim przyspieszonych odpisów amortyzacyjnych nieruchomości produkcyjnych w Karpicku w wysokości (7.226) tys. PLN.

W 2018 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz środków trwałych w budowie. Szczegóły dotyczące tych odpisów zostały przedstawione w nocie 38.

25. Aktywa niematerialne

| Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku | <i>Wartość firmy</i> | <i>Prace rozwojowe</i> | <i>Patenty i licencje</i> | <i>Znak towarowy</i> | <i>Baza klientów</i> | <i>Aktywa niematerialne w budowie</i> | <i>Oprogramowanie oraz pozostałe aktywa niematerialne</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|----------------------|------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku | - | 12 683 | 656 | 24 753 | 23 817 | 217 | 637 | 62 763 |
| Nabycia | - | 407 | - | - | - | 81 | 19 | 506 |
| Sprzedaż i likwidacja | - | - | (13) | - | - | - | - | (13) |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku | - | 13 090 | 643 | 24 753 | 23 817 | 297 | 655 | 63 255 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku | - | (10 838) | (310) | (25 633) | (24 484) | - | (477) | (61 743) |
| Odpis amortyzacyjny za okres | - | (1 660) | (131) | - | - | - | (81) | (1 873) |
| Sprzedaż i likwidacja | - | (320) | 13 | - | - | - | (18) | (325) |
| Odpis aktualizacyjny | - | (441) | (127) | - | - | - | - | (568) |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku | - | (13 259) | (554) | (25 633) | (24 484) | - | (577) | (64 508) |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 1 stycznia 2019 roku | - | 276 | 12 | 879 | 667 | - | 38 | 1 873 |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 31 grudnia 2019 roku | - | 276 | 12 | 879 | 667 | - | 52 | 1 887 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku | - | 2 121 | 359 | - | - | 217 | 198 | 2 895 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, w tym: | - | 107 | 100 | - | - | 297 | 130 | 636 |
| wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży | - | 107 | 2 | - | - | - | 130 | 240 |
| wartość netto aktywów dot. działalności kontynuowanej | - | - | 98 | - | - | 297 | - | 396 |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
załączone na stronach od 11 do 80 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Odpis amortyzacyjny za 2019 rok wykazany został w nocie 24 i 25 w łącznej wartości (5.680) tys. PLN. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz w nocie 14 amortyzacja została wykazana w kwocie (5.693) tys. PLN. Różnica (13) tys. PLN to amortyzacja dot. dofinansowanych środków trwałych.

Odpis amortyzacyjny w roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku zawiera przyspieszone odpisy amortyzacyjne prac rozwojowych w wysokości (289) tys. PLN. Szczegóły zostały przedstawione w nocie 5.2.

Odpis aktualizacyjny zawiera odpis wartości patentów i licencji w kwocie (127) tys. PLN utworzony w związku z trwałą utratą wartości aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w następstwie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Spółkę ofert zakupu, o czym mowa w nocie 38 oraz odpis na pracach rozwojowych w kwocie (441) tys. PLN utworzony w związku z likwidacją spółki zależnej Groclin Seating GmbH.

Wartość bilansowa patentów i licencji użytkowanych na dzień 31 grudnia 2019 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 234 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 279 tys. PLN). Koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania wyniósł w 2019 roku 44 tys. PLN. W 2019 roku Grupa nie zwiększyła niematerialnych aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

| Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku | <i>Wartość firmy</i> | <i>Prace rozwojowe</i> | <i>Patenty i licencje</i> | <i>Znak towarowy</i> | <i>Baza klientów</i> | <i>Aktywa niematerialne w budowie</i> | <i>Oprogramowanie oraz pozostałe aktywa niematerialne</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2018 roku | 13 409 | 31 940 | 3 496 | 24 753 | 29 817 | - | 1 015 | 104 430 |
| Nabycia | - | 486 | 1 400 | - | - | 217 | 73 | 2 175 |
| Wykorzystanie odpisu aktualizującego | - | (19 296) | - | - | - | - | - | (19 296) |
| Sprzedaż i likwidacja | - | (447) | - | - | - | - | (441) | (888) |
| Sprzedaż jednostek zależnych | (13 409) | - | (4 240) | - | (6 000) | - | (10) | (23 659) |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2018 roku | - | 12 683 | 656 | 24 753 | 23 817 | 217 | 637 | 62 763 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2018 roku | - | (24 456) | (1 167) | (25 633) | (24 085) | - | (675) | (76 017) |
| Odpis amortyzacyjny za okres | - | (5 678) | (841) | - | (2 330) | - | (82) | (8 931) |
| Wykorzystanie odpisu aktualizującego | - | 19 296 | - | - | - | - | - | 19 296 |
| Sprzedaż i likwidacja | - | - | - | - | - | - | 278 | 278 |
| Sprzedaż jednostek zależnych | - | - | 1 699 | - | 1 931 | - | 1 | 3 631 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2018 roku | - | (10 838) | (310) | (25 633) | (24 484) | - | (477) | (61 743) |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 1 stycznia 2018 roku | - | 268 | 12 | 879 | 634 | - | 29 | 1 822 |
| Różnice kursowe z przeliczenia na 31 grudnia 2018 roku | - | 276 | 12 | 879 | 667 | - | 38 | 1 873 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2018 roku | 13 409 | 7 752 | 2 340 | - | 6 366 | - | 369 | 30 236 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018 roku | - | 2 121 | 359 | - | - | 217 | 198 | 2 895 |

Odpis amortyzacyjny za 2018 rok wykazany został w nocie 24 i 25 w łącznej wartości (23.398) tys. PLN. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych amortyzacja została wykazana w kwocie (21.105) tys. PLN. Różnica (2.293) tys. PLN to amortyzacja dot. sprzedanych jednostek zależnych w wysokości (1.950) tys. PLN oraz amortyzacja dot. dofinansowanych środków trwałych w wysokości (342) tys. PLN. W nocie 14 amortyzacja została wykazana w kwocie (15.434) tys. PLN. Różnica (5.672) tys. PLN w stosunku do kwoty z przepływów pieniężnych to kwota amortyzacji dot. działalności zaniechanej.

Odpis amortyzacyjny w roku zakończonym 31 grudnia 2018 roku zawiera przyspiesze odpisy amortyzacyjne prac rozwojowych w wysokości (3.302) tys. PLN. Szczegóły opisano w nocie 5.2.

26. Zapasy

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---|---|---|
| Materiały (według ceny zakupu/nabycia) | 10 612 | 16 549 |
| Towary (według ceny nabycia) | 215 | - |
| Produkty gotowe (wg kosztu wytworzenia) | 3 308 | 5 966 |
| Półprodukty i produkty w toku (wg kosztu wytworzenia) | 246 | 1 152 |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów | (8 120) | (7 117) |
| Razem | 6 262 | 16 551 |

Tabela poniżej prezentuje zmiany w odpisie aktualizującym wartość zapasów:

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---------------------------|---|---|
| Stan na 1 stycznia | 7 117 | 7 110 |
| Zwiększenia | 3 039 | 884 |
| Wykorzystanie | (1 241) | (878) |
| Rozwiązanie | (794) | - |
| Stan na 31 grudnia | 8 120 | 7 117 |

Grupa rozwiązała odpis na zapasy w roku 2019 w związku z wykorzystaniem ich w procesie produkcyjnym oraz sprzedażą. Zmiana odpisu na materiały jest prezentowana w pozostałych kosztach operacyjnych, natomiast zmiana odpisu na wyroby gotowe prezentowana jest w koszcie własnym sprzedaży.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku zapasy, materiały i wyroby gotowe o najwyższej sumie zabezpieczenia 18.000 tys. PLN objęte były zastawem rejestrowym w celu zabezpieczenia kredytu bankowego Grupy (nota 37).

27. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

27.1. Należności z tytułu dostaw i usług

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|---|
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 3 487 | 8 739 |
| Odpis aktualizujący należności | 141 | 348 |
| Należności brutto | 3 628 | 9 086 |
| krótkoterminowe netto | 3 487 | 8 739 |
| długoterminowe netto | - | - |

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 43.3.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. W Grupie stosowane są różne terminy płatności w zależności od klienta, najczęściej stosuje się 30 i 60 dniowy termin płatności. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym wartość należności o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zmiany odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług były następujące:

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---|---|---|
| Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia | 348 | 1 495 |
| Zwiększenie | 110 | 1 111 |
| Wykorzystanie | - | (773) |
| Rozwiązanie | (317) | (1 485) |
| Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia | 142 | 348 |

Rozwiązanie odpisu w 2019 i 2018 roku nastąpiło w związku z zapłatą należności przez odbiorców.

Zmiana odpisu aktualizującego wartość należności prezentowana jest w pozostałej działalności operacyjnej.

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

| <i>31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | | | <i>Przeterminowane, lecz ściągalne</i> | | | | |
|---|---------------------------|--|--|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <i>Razem</i> | <i>Nieprzeterminowane</i> | | <i>< 30 dni</i> | <i>30 – 90 dni</i> | <i>90 – 180 dni</i> | <i>180 – 360 dni</i> | <i>>360 dni</i> |
| 3 487 | 1 546 | | 816 | 303 | 447 | 200 | 175 |

| <i>31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> | | | <i>Przeterminowane, lecz ściągalne</i> | | | | |
|---|---------------------------|--|--|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <i>Razem</i> | <i>Nieprzeterminowane</i> | | <i>< 30 dni</i> | <i>30 – 90 dni</i> | <i>90 – 180 dni</i> | <i>180 – 360 dni</i> | <i>>360 dni</i> |
| 8 739 | 5 559 | | 2 003 | 802 | 15 | 324 | 36 |

27.2. Pozostałe należności

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|----------------------------|---|---|
| Należności dot. faktoringu | 127 | - |
| Inne | 162 | 60 |
| Razem | 289 | 60 |
| - krótkoterminowe | 289 | 60 |
| - długoterminowe | - | - |

28. Pozostałe aktywa niefinansowe

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność</i> | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność</i> |
|---|---|---|---|
| | <i>zaniechana)</i> | <i>kontynuowana)</i> | <i>kontynuowana)</i> |
| Należności budżetowe | 220 | - | 1 050 |
| Rozliczenie/zaliczki na zapasy i usługi | 198 | - | 195 |
| Należności z PFRON | 69 | - | 414 |
| Nadwyżka ZFŚS i PFRON | - | 63 | 104 |
| Rozliczenie międzyokresowe kosztów (RMK) - utrzymanie/pozyskanie kontraktu | 78 | - | 931 |
| RMK - ubezpieczenia | 95 | - | 127 |
| RMK - dofinansowanie | - | - | 296 |
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne | 20 | - | 202 |
| Inne aktywa niefinansowe | 210 | - | 230 |
| Razem, w tym | 889 | 63 | 3 548 |
| - krótkoterminowe | 889 | 63 | 2 928 |
| - długoterminowe | - | - | 621 |

29. Pozostałe aktywa finansowe

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---|---|---|
| Kaucja pieniężna (zabezpieczenie kredytu) | 4 557 | - |
| Udziały w pozostałych jednostkach | - | - |
| Razem, w tym | 4 557 | - |
| - krótkoterminowe | - | - |
| - długoterminowe | 4 557 | - |

Na dzień 31 grudnia 2019 roku środki pieniężne w wysokości 1.070 tys. EUR (4.557 tys. PLN) były objęte blokadą w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Jednostki Dominującej (nota 37).

30. Środki pieniężne i ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 1.215 tys. PLN (31 grudnia 2018 roku: 2.375 tys. PLN).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|------------------------------------|---|---|
| Środki pieniężne w banku i w kasie | 1 215 | 2 375 |
| Lokaty krótkoterminowe | - | - |
| Razem | 1 215 | 2 375 |

Na dzień 31 grudnia 2019 środki pieniężne z rachunków bankowych Groclin S.A. posiadanych przez mBank są objęte cesją wierzytelności do wysokości zadłużenia wynikającego z Umowy faktoringu zawartej z mFaktoring w dniu 5 kwietnia 2019 roku.

31. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe

31.1. Kapitał podstawowy

| Kapitał podstawowy | <i>31 grudnia 2019</i> | <i>31 grudnia 2018</i> |
|--|------------------------|------------------------|
| Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda | 382 500 | 382 500 |
| Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda | 2 442 500 | 2 442 500 |
| Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda | 675 000 | 675 000 |
| Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda | 850 000 | 850 000 |
| Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda | 1 150 000 | 1 150 000 |
| Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda | 6 077 873 | 6 077 873 |
| | 11 577 873 | 11 577 873 |

| | Data rejestracji podwyższenia kapitału | Ilość | Wartość w PLN |
|--|--|------------|---------------|
| Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone | | | |
| Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda | 03-11-1997 | 382 500 | 382 500 |
| Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda | 11-12-1997 | 2 442 500 | 2 442 500 |
| Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda | 31-05-2000 | 675 000 | 675 000 |
| Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda | 31-07-1998 | 850 000 | 850 000 |
| Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda | 05-05-2003 | 1 150 000 | 1 150 000 |
| Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda | 19-08-2013 | 6 077 873 | 6 077 873 |
| Na dzień 31 grudnia 2019 roku | | 11 577 873 | 11 577 873 |

W ciągu roku obrotowego nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1,00 PLN i zostały w pełni opłacone.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia publikacji tego sprawozdania Spółka nie dokonywała transakcji kapitałowymi papierami wartościowymi.

31.1.1 Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

31.1.2 Akcjonariusze o znaczącym udziale

Akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Groclin S.A. wg stanu na dzień publikacji niniejszego raportu, na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Akcjonariusz | według stanu na 22.06.2020 | | | | według stanu na 31.12.2019 | | | | według stanu na 31.12.2018 | | | |
|-----|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| | | Ilość akcji | Udział w kapitale zakładowym [%] | Ilość głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów [%] | Ilość akcji | Udział w kapitale zakładowym [%] | Ilość głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów [%] | Ilość akcji | Udział w kapitale zakładowym [%] | Ilość głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów [%] |
| 1 | Kabelconcept Hornig GmbH | 1 235 000 | 10,67% | 1 235 000 | 10,67% | 1 235 000 | 10,67% | 1 235 000 | 10,67% | 1 235 000 | 10,67% | 1 235 000 | 10,67% |
| 2 | Gerstner Managementholding | 2 967 873 | 25,63% | 2 967 873 | 25,63% | 2 967 873 | 25,63% | 2 967 873 | 25,63% | 2 967 873 | 25,63% | 2 967 873 | 25,63% |
| 3 | Aegon Otwarty Fundusz Emerytalny* | - | - | - | - | - | - | - | - | 612 170 | 5,29% | 612 170 | 5,29% |
| 4 | Pozostali | 7 375 000 | 63,70% | 7 375 000 | 63,70% | 7 375 000 | 58,41% | 7 375 000 | 58,41% | 6 762 830 | 58,41% | 6 762 830 | 58,41% |
| | Razem | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% |
| 5 | Akcje własne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Razem | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% | 11 577 873 | 100,00% |

* zgodnie z otrzymanym pismem w dniu 19 kwietnia 2016 roku o przekroczeniu udziału 5% w kapitale Spółki.

Kabelconcept Hornig GmbH oraz Gerstner Managementholding GmbH posiadają łącznie 36,30% w kapitale podstawowym Spółki Groclin S.A. Większościowym udziałowcem w tych podmiotach jest Pan André Gerstner, który posiada 60% udziałów w Kabelconcept Hornig GmbH oraz 100% udziałów w Gerstner Managementholding GmbH. Pan André Gerstner jest jednocześnie Członkiem Zarządu Kabelconcept Hornig GmbH oraz Gerstner Managementholding GmbH. Pan André Gerstner pośrednio zatem kontroluje Groclin S.A.

Pan André Gerstner sprawuje funkcję Prezesa Zarządu Groclin S.A.

W okresie od dnia publikacji ostatniego raportu śródrocznego za trzeci kwartał 2019 roku w dniu 26 listopada 2019 roku do daty publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w strukturze znaczących pakietów akcji.

31.2. Kapitał zapasowy i rezerwy

W dniu 28 czerwca 2019 roku Walne Zgromadzenie Groclin S.A. postanowiło dokonać przeniesienia na kapitał zapasowy Spółki kwoty 10.971 tys. PLN zgromadzonej na kapitale rezerwowym oraz postanowiło pokryć stratę netto osiągniętą w 2018 roku w kwocie 18.754 tys. PLN oraz niepokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 1.850 tys. PLN z kapitału zapasowego Spółki, ponadto. W sprawozdaniu skonsolidowanym z kapitału zapasowego Spółki została pokryta strata w kwocie 10.971 tys. PLN, pozostała kwota strat pozostała na zyskach zatrzymanych.

W dniu 28 czerwca 2018 roku Walne Zgromadzenie Groclin S.A. postanowiło pokryć stratę netto osiągniętą w 2017 roku w kwocie 70.757 tys. PLN z kapitału zapasowego Spółki, przy czym w sprawozdaniu skonsolidowanym kwota ta pozostała na zyskach zatrzymanych. W dniu 26 lipca 2018 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników CADM Automotive Sp. z o.o. przeznaczyło zysk netto osiągnięty w 2017 roku w wysokości 4.002 tys. PLN na kapitał zapasowy.

31.3. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W 2019 roku oraz w 2018 roku Jednostka dominująca nie wypłacała dywidendy oraz nie zaproponowała do wypłaty. Na podstawie umowy kredytowej zawartej w dniu 5 lipca 2013 roku pomiędzy Groclin S.A. a mBank S.A. wypłata dywidendy wymaga wcześniejszej zgody Banku. Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy

32. Pozostałe zmiany w kapitale własnym

32.1. Niepodzielony zysk (strata)

Zmiany w 2019 roku w pozycji zyski zatrzymane zostały przedstawione w nocie 31.2. Inne całkowite dochody w kwocie 19 tys. PLN obejmują wycenę aktuarialną świadczeń rentowych i emerytalnych.

Zmiany w 2018 roku w pozycji zyski zatrzymane zostały przedstawione w nocie 31.2. Inne całkowite dochody w kwocie (408) tys. PLN obejmują wycenę aktuarialną świadczeń rentowych i emerytalnych wysokości 12 tys. PLN oraz odpis wartości długoterminowych aktywów finansowych w wysokości (420) tys. PLN.

32.2. Różnice kursowe z przeliczenia

Pozycja różnic kursowych z przeliczenia obejmuje efekt przeliczenia danych finansowych Groclin Seating GmbH sporządzonych w walucie funkcjonalnej EUR na walutę prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (czyli PLN), efekt przeliczenia jednostek zagranicznych Groclin Karpaty Sp. z o.o. i Groclin Dolina Sp. z o.o. zaprezentowanych w hrywnach ukraińskich (UAH) na PLN oraz efekt przeliczenia korekt konsolidacyjnych w walucie EUR i UAH.

W skonsolidowanych kapitałach własnych różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji wzrosły z (45.077) tys. PLN na dzień 31 grudnia 2018 roku do (42.742) tys. PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku. Wzrost ten jest przede wszystkim rezultatem aprecjacji ukraińskiej hrywny (UAH), waluty funkcjonalnej dla dwóch spółek w Grupie Groclin. Kurs średni NBP dla UAH/PLN wzrósł o 18,1% z 0,1357 na dzień 31 grudnia 2018 roku do 0,1602 na dzień 31 grudnia 2019 roku. Kurs średni NBP dla EUR/PLN spadł o 1,0% z 4,300 na dzień 31 grudnia 2018 roku do 4,2585 na dzień 31 grudnia 2019 roku.

32.3. Udziały niekontrolujące

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku Grupa nie posiada udziałów niekontrolujących. Udziały niekontrolujące zostały rozliczone w 2018 roku w związku ze sprzedażą udziałów CADM Automotive Sp. z o.o. i CADM Automotive GmbH.

32.4. Kapitał pozostały

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał zapasowy wzrósł o 137,83 PLN w związku z rozliczeniem rozwiązania spółki zależnej MARKETING GROCLIN S.A. S.j.

W związku z zawarciem w dniu 6 kwietnia 2016 roku umowy, pomiędzy Groclin S.A. jako kupującym oraz Michałem Laską i CADM Automotive 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie jako sprzedającymi, przewidującej nabycie 100% udziałów w spółce CADM Automotive Sp. z o.o., w pozostałych kapitałach ujęto zobowiązanie do zakupu pozostałych 49% udziałów CADM Automotive Sp. z o.o. w kwocie 30.146 tys. PLN. W 2018 roku zobowiązanie to zostało rozliczone w związku ze sprzedażą udziałów CADM Automotive Sp. z o.o i CADM Automotive GmbH.

33. Rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku Grupa nie posiada rezerw innych niż dotyczących świadczeń pracowniczych ujawnionych w notcie 34.

| <i>działalność kontynuowana</i> | Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty | Strata na kontraktach | Ogółem |
|--|---|--------------------------|---------|
| Na dzień 1 stycznia 2018 roku | 34 | 4 254 | 4 288 |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego | - | - | - |
| Wykorzystane | - | (4 254) | (4 254) |
| Rozwiązane | (35) | - | (35) |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 1 | - | 1 |
| Na dzień 31 grudnia 2018 roku (przekształcone) | - | - | - |
| Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2018 roku | - | - | - |
| Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2018 roku | - | - | - |

34. Świadczenia pracownicze

Tabela poniżej prezentuje świadczenia pracownicze na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku:

| | <i>31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|---|---|
| Świadczenia z tytułu niewykorzystanych urlopów | 300 | 101 | 708 |
| Świadczenia emerytalne i rentowe | 103 | 5 | 361 |
| Rezerwa na odprawy pracownicze | 2 422 | - | 311 |
| Inne | 87 | - | 149 |
| Razem | 2 912 | 106 | 1 530 |
| długoterminowe | 41 | 5 | 313 |
| krótkoterminowe | 2 870 | 101 | 1 216 |

Grupa zwiększyła rezerwę na odprawy pracownicze w związku z likwidacją spółek zależnych Groclin Seating GmbH i Groclin Wiring Sp. z o.o. oraz w związku z ograniczeniem działalności na Ukrainie i w Polsce.

34.1. Świadczenia emerytalne

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie dokonanej wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Główne założenia przyjęte w Groclin S.A. do wyliczenia kwoty zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku są następujące:

| | <i>31 grudnia 2019 (działalność zaniechana i kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> |
|--|--|---|
| Stopa dyskontowa | 2,6% | 2,6% |
| Przewidywany wskaźnik inflacji | 2,5% | 2,5% |
| Stopa mobilności | 78,0% | 8,4% |
| Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń | 3,5% | 3,5% |

Tabela poniżej przedstawia wpływ zmiany danego parametru na wartość świadczeń emerytalno-rentowych na 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku:

| | Wzrost o 0,5 p.p. (w tys. PLN) | Spadek o 0,5 p.p. (w tys. PLN) |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 31 grudnia 2019 roku | | |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń | (5) | 6 |
| 31 grudnia 2018 roku | | |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń | (14) | 15 |
| | Wzrost o 0,5 p.p. (w tys. PLN) | Spadek o 0,5 p.p. (w tys. PLN) |
| 31 grudnia 2019 roku | | |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń | 6 | (5) |
| 31 grudnia 2018 roku | | |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń | 15 | (14) |

34.2. Programy akcji pracowniczych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 i 31 grudnia 2018 roku w Grupie nie występowały programy akcji pracowniczych.

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

35.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|-----------------------------|---|---|
| Wobec jednostek powiązanych | 12 | 13 |
| Wobec jednostek pozostałych | 9 887 | 18 744 |
| Razem | 9 899 | 18 757 |
| - krótkoterminowe | 9 899 | 18 757 |
| - długoterminowe | - | - |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. W Grupie stosowane są różne terminy płatności w zależności od dostawcy, najczęściej stosuje się 30 dniowy termin płatności.

35.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|---|---|---|---|
| Podatek VAT | 192 | - | 82 |
| Podatek zryczałtowany u źródła | - | 54 | 304 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | 225 | 21 | 632 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 153 | 123 | 1 199 |
| Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS i ZFRON | - | 6 | 38 |
| Rozliczenia handlowo - produkcyjne | 214 | - | 1 863 |
| Zobowiązania z tytułu PFRON | 64 | - | 101 |
| Pozostałe tytuły rozliczeń międzyokresowych kosztów | 1 409 | - | 1 818 |
| Rekompensata za wcześniejsze rozwiązanie umowy | - | - | - |
| Pozostałe | 90 | - | 207 |
| Razem | 2 347 | 203 | 6 244 |
| - krótkoterminowe | 2 347 | 203 | 6 244 |
| - długoterminowe | - | - | - |

36. Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i> |
|--|---|---|---|
| Zobowiązania leasingowe | 1 480 | 547 | 2 798 |
| Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 593 | 209 | 3 827 |
| Zobowiązania z tyt. wyceny instrumentów pochodnych | - | - | 5 |
| Razem | 2 072 | 756 | 6 630 |
| - krótkoterminowe | 1 531 | 414 | 5 250 |
| - długoterminowe | 541 | 342 | 1 380 |

36.1. Zobowiązania z tytułu umów leasingu

Grupa zawarła w 2019 i 2018 roku umowy z tytułu leasingu finansowego. Przedmioty leasingu, z których korzysta Grupa to samochody osobowe, maszyny szwalnicze, licencje oraz umowa najmu. Umowy leasingu są zawarte na okres 3, 5 i 7 lat z możliwością wykupu przedmiotów leasingu.

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku odsetki ujęte jako koszt danego okresu obrotowego, wyniosły 104 tys. PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku: 124 tys. PLN).

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

| | <i>31 grudnia 2019</i> | | <i>31 grudnia 2019</i> | | <i>31 grudnia 2018</i> | |
|--|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | <i>(działalność zaniechana)</i> | | <i>(działalność kontynuowana)</i> | | <i>(działalność kontynuowana)</i> | |
| | <i>Oplaty</i> | <i>Wartość</i> | <i>Oplaty</i> | <i>Wartość</i> | <i>Oplaty</i> | <i>Wartość</i> |
| | <i>minimalne</i> | <i>bieżąca opłat</i> | <i>minimalne</i> | <i>bieżąca opłat</i> | <i>minimalne</i> | <i>bieżąca opłat</i> |
| W okresie 1 roku | 968 | 938 | 219 | 205 | 1 497 | 1 418 |
| W okresie od 1 do 5 lat | 550 | 541 | 350 | 342 | 1 425 | 1 380 |
| Powyżej 5 lat | - | - | - | - | - | - |
| Minimalne opłaty leasingowe ogółem | 1 518 | 1 480 | 569 | 547 | 2 922 | 2 798 |
| Minus koszty finansowe | (38) | | (23) | | (124) | |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym: | | 1 480 | | 547 | | 2 798 |
| - krótkoterminowe | | 938 | | 205 | | 1 418 |
| - długoterminowe | | 541 | | 342 | | 1 380 |

Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na mocy umów leasingu została określona w nocie 24.

37. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

działalność kontynuowana

| Nazwa banku | Rodzaj | Termin spłaty | Kwota przyznanego kredytu | Waluta kredytu | Baza oprocentowania | 31 grudnia 2019 | | | 31 grudnia 2018 | | |
|----------------------------|---|---------------|---------------------------|----------------|---------------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | Kwota do spłaty w tys. PLN | długoterminowe | krótkoterminowe | Kwota do spłaty w tys. PLN | długoterminowe | krótkoterminowe |
| Santander Bank Polska S.A. | obrotowy | 2019-04-30 | 2 714 | EUR | EURIBOR 1M | - | - | - | 3 356 | - | 3 356 |
| mBank S.A. | obrotowy | 2022-01-31 | 2 512 | EUR | EURIBOR 1M | 6 194 | 6 194 | - | 9 155 | - | 9 155 |
| | Karty VISA | | | | | 43 | - | 43 | 16 | - | 16 |
| | odsetki rozliczane w czasie/prowizje/wycena bilansowa | | | | | - | - | - | (16) | - | (16) |
| Razem | | | | | | 6 237 | 6 194 | 43 | 12 510 | - | 12 510 |

W dniu 30 stycznia 2019 roku Spółka zawarła z mBank Spółka Akcyjna Aneks nr 13 do Umowy Ramowej Umbrella Wieloproduktowa z dnia 5 lipca 2013 roku. Na podstawie zawartego aneksu do umowy, bank udostępnił Spółce oraz podmiotom z Grupy Kapitałowej Groclin produkty finansowe do kwoty 2.512 tys. EUR na okres od daty podpisania aneksu tj. od dnia 30 stycznia 2019 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku.

W dniu 30 stycznia 2019 roku Spółka zawarła z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna Aneks nr 14 do umowy o MultiLinie nr K00015/13 z dnia 5 lipca 2013 roku. Na podstawie zawartego aneksu bank udostępnił Spółce kredyt w rachunku bieżącym i walutowym do kwoty 3.691 tys. EUR na okres do 30 kwietnia 2019 roku. W dniu 11 lutego 2019 roku Emitent dokonał częściowej spłaty kredytu w wysokości 978 tys. EUR. Ponadto w dniu 11 lutego 2019 roku Spółka zawarła Aneks nr 15 do umowy o MultiLinie nr K00015/13 z dnia 5 lipca 2013 roku z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna. Na podstawie zawartego aneksu bank udostępnił Spółce kredyt w rachunku bieżącym i walutowym do kwoty 2.714 tys. EUR. Spółka nie przedłużyła umowy z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

W tabeli poniżej przedstawiono zabezpieczenia opisanych wyżej kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku:

| KREDYTOBIORCA | RODZAJ KREDYTU | KREDYTODAWCA | LIMIT (w tys.) | Zabezpieczenia |
|---------------|--|--------------|-------------------|---|
| Groclin S.A. | Kredyt obrotowy (Umowa Ramowa Umrella Wieloproduktowa) | mBank S.A. | 2 512 EUR | hipoteka umowna łączna do kwoty 12.000.000,00 EUR na nieruchomościach Spółki zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych oznaczonych co do gatunku tj. na zapasach, materiałach, wyrobach gotowych weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową kaucja pieniężna w kwocie 1.070 tys. EUR cesja wierzytelności z tytułu z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących przedmiot zabezpieczenia cesja wierzytelności należnych Spółce z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej |

W tabeli poniżej przedstawiono zabezpieczenia opisanych wyżej kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku:

| KREDYTOBIORCA | RODZAJ KREDYTU | KREDYTODAWCA | LIMIT (w tys.) | Zabezpieczenia |
|---------------|--|-------------------------------|-------------------|--|
| Groclin S.A. | Kredyt obrotowy (Umowa Ramowa Umrella Wieloproduktowa) | mBank S.A. | 6 231 EUR | hipoteka umowna łączna do kwoty 12.000.000,00 EUR na nieruchomościach Spółki oświadczenie patronackie wystawione przez Kabelconcept Hornig GmbH i Gerstner Managementholding GmbH weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową cesja wierzytelności z tytułu z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących przedmiot zabezpieczenia cesja wierzytelności należnych Spółce z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej |
| Groclin S.A. | Kredyt obrotowy (Umowa o Multilinię) | Santander Bank Polska S.A. | 3 691 EUR | hipoteka umowna łączna do kwoty najwyższej 12.000.000,00 EUR oraz i 2.400.000,00 EUR na nieruchomościach stanowiących własność Spółki przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia budynków i budowli posadowionych na nieruchomościach Spółki oświadczenie patronackie wystawione przez Kabelconcept Hornig GmbH i Gerstner Managementholding GmbH cesja wierzytelności należnych Spółce z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zestawienie hipotek na nieruchomościach Groclin na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiących zabezpieczenie kredytu przedstawia poniższa tabela:

| Rodzaj | Wartość zabezpieczenia | Podmiot uprawniony/Rodzaj umowy | Nr księgi wieczystej |
|---------------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| HIPOTEKA UMOWNA ŁĄCZNA | 12 000 tys. EUR | mBank S.A. – Umowa Ramowa Umbrella Wieloproduktowa nr 08/060/13/D/UX z dnia 5 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami | PO1E/00025891/6, PO1E/00034694/1 |

Zestawienie hipotek na nieruchomościach Groclin na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiących zabezpieczenie kredytów przedstawia poniższa tabela:

| Rodzaj | Wartość zabezpieczenia | Podmiot uprawniony/Rodzaj umowy | Nr księgi wieczystej |
|---------------------------|---|--|---|
| HIPOTEKA UMOWNA ŁĄCZNA | 12 000 tys. EUR | mBank S.A. – Umowa Ramowa Umbrella Wieloproduktowa nr 08/060/13/D/UX z dnia 5 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami | PO1S/00041536/1, PO1S/00004348/5, PO1S/00007918/3, PO1S/00034687/2, PO1S/00044571/9, PO1S/00040272/5, PO1S/00027873/1, PO1E/00025891/6, PO1S/00033712/0, PO1E/00034694/1, PO1E/00036966/3, PO1E/00037105/7 |
| HIPOTEKA UMOWNA ŁĄCZNA | 12 000 tys. EUR oraz 2.400 tys. EUR | Santander Bank Polska S.A. – Umowa o Multilinię nr K00015/13 z dnia 5 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami | |

38. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego rzeczowych aktywów trwałych w kwocie (1.933) tys. PLN oraz aktywów niematerialnych w kwocie (127) tys. PLN w związku z trwałą utratą wartości aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w następstwie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Spółkę ofert zakupu oraz dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych w kwocie (11.755) tys. PLN w związku z trwałą utratą wartości aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w następstwie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z porozumienia podpisanego przez Emitenta

z firmą GST AutoLeather Inc. z siedzibą w Rochester Hills („GST”). Podpisane porozumieniem przewiduje:

- (i) Udzielenie GST wyłączności na nabycie aktywów produkcyjnych Emitenta do dnia 31 lipca 2020 roku,
- (ii) Zbadanie stanu Aktywów przez GST, w tym w szczególności poprzez przeprowadzenie procesu Due Diligence,
- (iii) Ustalenie wstępnej listy Aktywów objętych transakcją na: (i) nieruchomości, (ii) maszyny i urządzenia oraz (iii) zapasy,
- (iv) Szacunkową wartość transakcji na poziomie 4,5 mln USD.

Podpisane Porozumienie nie zobowiązuje GST do nabycia Aktywów, a stanowi ustalenie podstawowych parametrów ewentualnej przyszłej transakcji.

Ponadto Grupa dokonała odpisu aktualizującego dot. umowy najmu w wysokości (130) tys. PLN i odwróciła odpis na maszynach w wysokości 202 tys. PLN oraz dokonała odpisu prac rozwojowych w kwocie (441) tys. PLN, w związku z likwidacją spółki zależnej Groclin Seating GmbH.

Odpisy te zostały w całości uwzględnione w działalności zaniechanej. Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa dokonała analizy przesłanek z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. W świetle przeprowadzonej analizy nie zidentyfikowano konieczności przeprowadzania testów z tytułu utraty wartości dla tych składników aktywów trwałych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2018 roku, w związku z podpisaniem w dniu 31 stycznia 2019 umowy sprzedaży nieruchomości w Grodzisku Wielkopolskim oraz części maszyn i urządzeń, Emitent dokonał odpisów aktualizujących ich wartość do ceny sprzedaży. W związku z powyższym Emitent dokonał odpisu aktualizującego na nieruchomościach w kwocie (32.858) tys. PLN, na gruntach w wysokości (1.300) tys. PLN oraz na maszynach i urządzeniach w kwocie (51) tys. PLN. Odpis ten został w całości uwzględniony w działalności zaniechanej. Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody. Ponadto Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość maszyn w kwocie (202) tys. PLN.

39. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku występują zobowiązania wekslowe, stanowiące zabezpieczenie umów kredytowych, leasingu, dofinansowania, transakcji finansowych i umów agencyjnych, co przedstawia poniższe zestawienie:

Weksle wystawione przez Groclin S.A. według stanu na dzień 31.12.2019 roku

Umowa PFRON nr RDK/000020/15/D z dnia 15 września 2009 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000068/15/D z dnia 12 marca 2010 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000119/15/D z dnia 20 marca 2012 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000155/15/D z dnia 27 marca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000171/15/D z dnia 30 kwietnia 2014 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa Ramowa Umbrella Wieloproduktowa nr 08/060/13/D/UX z dnia 5 lipca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa ramowa dla transakcji rynku finansowego nr NS/11039/17 z dnia 8 grudnia 2017 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr L/0/PZ/2015/02/0028 – 2 weksle własne in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr IGA/SZ/195856/2015 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227805 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227806 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227807 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr IGA/SZ/226295/2016 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235075 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235076 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235077 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235078 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244666 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244667 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244716 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244717 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244742 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320392016/SZ/244685 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0429232016/SZ/251197 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr B/O/PZ/2017/03/0218 - 2 weksle własne in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022950 (UL) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022965 (UL) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022966 (UL) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022967 (UL) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa faktoringu z przejęciem ryzyka niewypłacalności odbiorcy nr 72/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Weksle wystawione przez Groclin S.A. według stanu na dzień 31.12.2018 roku

Umowa PFRON nr RDK/000020/15/D z dnia 15 września 2009 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000068/15/D z dnia 12 marca 2010 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000119/15/D z dnia 20 marca 2012 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000155/15/D z dnia 27 marca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa PFRON nr RDK/000171/15/D z dnia 30 kwietnia 2014 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr L/0/PZ/2015/02/0028 – 2 weksle własne in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr IGA/SZ/195856/2015 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227805 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227806 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0010452016/SZ/227807 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr IGA/SZ/226295/2016 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa o Linię Wieloproduktową nr 08//060/13/D/UX z dnia 5 lipca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235075 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235076 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235077 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0138022016/SZ/235078 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244666 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244667 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244716 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244717 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320472016/SZ/244742 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0320392016/SZ/244685 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 0429232016/SZ/251197 - weksel in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr B/O/PZ/2017/03/0218 - 2 weksle własne in blanco z deklaracją wekslową
Umowa ramowa nr NS/11039/17 - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Łączna kwota zobowiązań leasingowych zabezpieczonych weksłami na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosła 1.681 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 1.629 tys. PLN).

40. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 50 tys. EUR. Kwota ta została przeznaczona na przeprowadzkę spółki zależnej do nowej siedziby.

41. Sprawy sądowe

Grupa nie prowadziła spraw sądowych zarówno na dzień 31 grudnia 2019 roku, jak i na dzień 31 grudnia 2018 roku o wartości przekraczającej 10% kapitału podstawowego Emitenta.

42. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zaistniała konieczność utworzenia rezerw na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

43. Informacje o podmiotach powiązanych

43.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku oraz salda na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku.

| | <i>Rok zakończony dnia</i> | <i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i> | <i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i> |
|-------------------------------|--------------------------------|--|--|
| Pozostałe podmioty powiązane* | 31 grudnia 2019 | - | 12 usługi doradcze, usługi najmu |
| | 31 grudnia 2018 | - | 61 usługi doradcze, koszty reklamacji |

| | <i>Stan na dzień</i> | <i>Należności od podmiotów powiązanych</i> | <i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i> |
|-------------------------------|----------------------|--|---|
| Pozostałe podmioty powiązane* | 31 grudnia 2019 | - | 12 zobowiązania z tyt. dostaw i usług |
| | 31 grudnia 2018 | - | 13 zobowiązania z tyt. dostaw i usług |

* podmioty kontrolowane lub na które członek kadry kierowniczej posiada wpływ

43.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Kabelconcept Hornig GmbH oraz Gerstner Managementholding GmbH posiadają łącznie 36,30% w kapitale podstawowym Spółki Groclin S.A. Większościowym udziałowcem w tych podmiotach jest Pan André Gerstner, który posiada 60% udziałów w Kabelconcept Hornig GmbH oraz 100% udziałów w Gerstner Managementholding GmbH. Pan André Gerstner pośrednio zatem kontroluje Groclin S.A.

Pan André Gerstner na dzień 31 grudnia 2019 roku sprawował funkcję Prezesa Zarządu Groclin S.A., Prezesa Zarządu Groclin Service Sp. z o.o. oraz Prezesa Zarządu Groclin Wiring Sp. z o.o.

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy jednostkami z Grupy Groclin a ww. podmiotami mającymi znaczący wpływ na Grupę.

43.3. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje zawarte w 2019 roku i 2018 roku z podmiotami powiązаныmi są dokonywane na warunkach rynkowych.

43.4. Pożyczki udzielone członkom Zarządu

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa nie udzieliła pożyczek kadrze kierowniczej oraz nie udzielała ich również w okresie porównawczym.

43.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie 2019 i 2018 roku Grupa nie zawierała transakcji z członkami Zarządu.

43.6. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty wynagrodzeń członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

| Jednostka dominująca | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Zarząd | 3 698 | 3 684 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) | 3 633 | 3 605 |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 41 | 55 |
| Inne świadczenia | 25 | 24 |
| Rada Nadzorcza | 330 | 348 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) | 324 | 339 |
| Inne świadczenia | 6 | 9 |
| Spółki zależne | | |
| Zarząd | 794 | 2 389 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) | 794 | 2 389 |
| Razem | 4 822 | 6 421 |

44. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku w podziale na rodzaje usług:

| Rodzaj usługi | Rok zakończony 31 grudnia 2019 | Rok zakończony 31 grudnia 2018 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przeprowadzenie badania oraz przeglądu jednostkowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego* | 216 | 213 |
| Usługi doradztwa ** | 103 | 48 |
| Razem | 319 | 261 |

* usługi świadczone przez B-Think Audit Sp. z o.o w roku wyniosły w 2019 roku 156 tys. PLN, w 2018 roku 180 tys. PLN,

** usługi świadczone przez inne podmioty uprawnione do badania, aniżeli B-Think Audit Sp. z o.o.

45. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe i pożyczki, umowy leasingu finansowego, umowy faktoringu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych. Instrumenty pochodne, z których korzysta spółka to instrumenty w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut (opcje). Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Grupy oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się, jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko zmiany kursów walutowych, ryzyko zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

45.1. Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Środki pieniężne lokowane są w banku, w którym Grupa ma zaciągnięty kredyt i zawarte umowy faktoringu. Wartość kredytu bankowego i faktoringu przewyższa wartość środków pieniężnych. W ten sposób ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi jest minimalne.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

W nocie 11 przedstawiono kluczowych kontrahentów Grupy.

45.2. Ryzyko związane z płynnością

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych.

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Lokowanie wolnych środków odbywa się z uwzględnieniem terminów wymagalności zobowiązań.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, faktoring i umowy leasingu finansowego.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2019 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

| <i>31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i> | <i>Na żądanie</i> | <i>Poniżej 3 miesiące</i> | <i>Od 3 do 12 miesiące</i> | <i>Od 1 roku do 5 lat</i> | <i>Powyżej 5 lat</i> | <i>Razem</i> |
|---|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | - | 28 | 84 | 6 305 | - | 6 417 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 329 | 639 | 550 | - | 1 518 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 593 | - | - | - | 593 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 4 965 | 4 191 | 743 | - | - | 9 899 |
| | 4 965 | 5 140 | 1 466 | 6 855 | - | 18 426 |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

| 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana) | Na żądanie | Poniżej 3 miesiące | Od 3 do 12 miesiące | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|---|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------|-------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 55 | 164 | 350 | - | 569 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 209 | - | - | - | 209 |
| | - | 264 | 164 | 350 | - | 778 |

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

| 31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana) | Na żądanie | Poniżej 3 miesiące | Od 3 do 12 miesiące | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|---|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------|--------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | - | 12 566 | - | - | - | 12 566 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 382 | 1 115 | 1 421 | - | 2 919 |
| Zobowiązania z tytułu opcji i IRS | - | 5 | - | - | - | 5 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 3 827 | - | - | - | 3 827 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 10 144 | 8 606 | 8 | - | - | 18 757 |
| | 10 144 | 25 386 | 1 123 | 1 421 | - | 38 073 |

45.3. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Grupa jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych w związku z zadłużeniem z tytułu kredytu bankowego i leasingów finansowych. Podpisane umowy kredytowe i leasingowe uzależniają wysokość płaconych odsetek od zmiennej stopy EURIBOR i WIBOR.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku Grupa nie posiadała instrumentów w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku w Grupie nie występowały zobowiązania o stałej stopie procentowej.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1% przy niezmienności innych czynników. Kalkulację przeprowadzono w odniesieniu do długoterminowych zobowiązań kredytowych i leasingowych wrażliwych na zmianę oprocentowania, tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

| tys. PLN | Zmiana stopy procentowej | Wpływ na wynik finansowy brutto | |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------|
| | | 2019 | 2018 |
| EURIBOR | | | |
| Wzrost stopy procentowej | +1% | (66) | (10) |
| Spadek stopy procentowej | -1% | 66 | 10 |
| WIBOR | | | |
| Wzrost stopy procentowej | +1% | (5) | (4) |
| Spadek stopy procentowej | -1% | 5 | 4 |

45.4. Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na istotne ryzyko zmian kursów walutowych pary EUR/PLN oraz UAH/PLN. Przychody ze sprzedaży produktów denominowane są głównie w EUR, natomiast koszty ponoszone są w PLN, UAH i EUR.

W celu ograniczenia ryzyka zmiany kursu EUR/PLN stosowany jest heading naturalny. Należności, zobowiązania oraz pozostałe rozrachunki występują w walucie EUR. Zabezpieczeniem przed skutkami zmian kursu jest również zaciąganie kredytów w walucie EUR. Pokrycie zobowiązań denominowanych w EUR aktywami denominowanymi w EUR na koniec 2019 roku wynosiło 28% (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 45%). Przychody zawierane w walucie EUR w 2019 roku wyniosły 94% (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 95%), natomiast koszty w tejże walucie wyniosły 77% (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 48%).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa posiadała następujące instrumenty w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut (opcje):

- 1) transakcje pochodne na opcje typu PUT i CALL dotyczące sprzedaży EUR. Transakcje rozliczane są w okresach miesięcznych do lutego 2019 roku po 200 tys. EUR.

Grupa stara się negocjować warunki zabezpieczających instrumentów pochodnych w taki sposób, by odpowiadały one warunkom zabezpieczanej pozycji i zapewniały dzięki temu maksymalną skuteczność zabezpieczenia.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość zysku (straty) na działalności operacyjnej (w związku ze zmianą przychodów i kosztów wyrażonych w walucie EUR) na racjonalnie możliwe wahanie kursu EUR/PLN o +/- 1% przy założeniu niezmienności innych czynników w stosunku do średniego kursu transakcji w 2019 i 2018 roku.

| tys. PLN | Zmiana kursu | Wpływ na wynik na działalności operacyjnej | |
|-------------------------|--------------|--|-----------------|
| | | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2018 |
| Wzrost kursu walutowego | 1% | 292 | 905 |
| Spadek kursu walutowego | -1% | (292) | (905) |

W skład Grupy wchodzi dwie spółki prowadzące działalność na terytorium Ukrainy. Pokrycie zobowiązań denominowanych w UAH aktywami denominowanymi w UAH na koniec 2019 roku wynosiło 137% (na dzień 31 grudnia 2018 roku: 70%). Grupa nie zawiera transakcji sprzedaży w walucie UAH, podczas gdy 18% kosztów ponoszonych jest w tejże walucie (na dzień 31 grudnia 2018 roku 6%).

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość zysku (straty) na działalności operacyjnej (w związku ze zmianą kosztów wyrażonych w walucie UAH) na racjonalnie możliwe wahanie kursu UAH/PLN o +/- 1% przy założeniu niezmienności innych czynników w stosunku do średniego kursu transakcji w 2019 i 2018 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

| tys. PLN | Zmiana kursu | Wpływ na wynik na działalności operacyjnej | |
|-------------------------|--------------|--|-----------------|
| | | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2018 |
| Wzrost kursu walutowego | 1% | (237) | (183) |
| Spadek kursu walutowego | -1% | 237 | 183 |

46. Instrumenty finansowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa posiada następujące instrumenty finansowe: należności z tytułu dostaw i usług, umowy dotyczące lokat z nadwyżek środków pieniężnych w banku, umowy kredytowe, umowy leasingu finansowego, faktoring oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Transakcje pochodne zawarte przez Grupę zostały opisane w nocie 45.3 i 45.4.

46.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Zarządu Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym, faktoringu oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych, głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Grupa wycenia kredyty oraz pożyczki otrzymane i zaciągnięte według zamortyzowanego kosztu. Ta wartość nie różni się od ich wartości godziwych.

Grupa oszacowała wartość godziwą kredytów długoterminowych na podstawie zdyskontowanych przepływów przyjmując EURIBOR i marżę banku z dnia bilansowego.

Na dzień bilansowy 2018 roku Grupa posiadała instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej z tytułu zawartych transakcji pochodnych na opcje typu PUT i CALL dotyczące sprzedaży EUR.

Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej posiadanych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia się następująco:

| <i>31 grudnia 2018 (działalność kontynuowana)</i> | Poziom 1 | Poziom 2 | Poziom 3 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody | | | |
| Instrumenty pochodne | - | - | - |
| Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody | | | |
| Instrumenty pochodne | - | 5 | - |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

46.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Tabela poniżej przedstawia pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku:

| <i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana i zaniechana)</i> | Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek | Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych | Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących | Zyski/ (straty) z tytułu wyceny | Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych | Pozostałe | Razem |
|--|--|---|--|------------------------------------|--|-----------|--------------|
| Aktywa finansowe | | | | | | | |
| Instrumenty pochodne | - | - | - | - | - | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | - | 154 | 206 | - | - | - | 360 |
| Pozostałe aktywa finansowe (z wyłączeniem instrumentów pochodnych) | - | - | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 0 | 30 | - | - | - | - | 30 |
| Razem | 0 | 184 | 206 | - | - | - | 390 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | |
| Instrumenty pochodne | - | - | - | 5 | - | - | 5 |
| Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | (160) | (210) | - | - | - | - | (370) |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu | (104) | (6) | - | - | - | - | (111) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | (24) | (90) | - | - | - | - | (114) |
| Razem | (288) | (306) | - | 5 | - | - | (589) |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Tabela poniżej przedstawia pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku:

| <i>Rok zakończony 31 grudnia 2018 roku (działalność kontynuowana)</i> | Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek | Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych | Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących | Zyski/ (straty) z tytułu wyceny | Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych | Pozostałe | Razem |
|--|--|---|--|------------------------------------|--|-----------|----------------|
| Aktywa finansowe | | | | | | | |
| Instrumenty pochodne | - | - | - | - | - | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | - | 141 | 1 147 | - | - | - | 1 288 |
| Pozostałe aktywa finansowe (z wyłączeniem instrumentów pochodnych) | 9 | - | - | - | - | - | 9 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 10 | 300 | - | - | - | - | 310 |
| Razem | 19 | 441 | 1 147 | - | - | - | 1 607 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | |
| Instrumenty pochodne | - | - | - | 183 | (73) | - | 110 |
| Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | (1 572) | (532) | - | - | - | - | (2 104) |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu | (123) | (73) | - | - | - | - | (196) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | (7) | (117) | - | - | - | - | (123) |
| Razem | (1 702) | (721) | - | 183 | (73) | - | (2 313) |

GRUPA KAPITAŁOWA GROCLIN
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

46.3. Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy na dzień 31 grudnia 2019 roku narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe:

| Oprocentowanie zmienne (działalność kontynuowana) | 1-3 mies. | 3-12 mies. | 1-2 lata | 2-3 lata | 3-4 lat | 4-5 lat | >5 lat | Razem |
|--|------------|------------|--------------|------------|---------|---------|--------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 369 | 774 | 689 | 193 | - | - | - | 2 026 |
| Kredyty i pożyczki | | | | | | | | |
| 1. kredyt obrotowy mBank (2 512 EUR) | - | - | 6 194 | - | - | - | - | 6 194 |
| RAZEM KREDYTY I POŻYCZKI | - | - | 6 194 | - | - | - | - | 6 194 |

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe:

| Oprocentowanie zmienne (działalność kontynuowana) | 1-3 mies. | 3-12 mies. | 1-2 lata | 2-3 lata | 3-4 lat | 4-5 lat | >5 lat | Razem |
|--|---------------|--------------|--------------|-----------|---------|---------|--------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 357 | 1 061 | 1 361 | 19 | - | - | - | 2 798 |
| Kredyty i pożyczki | | | | | | | | |
| 1. kredyt obrotowy Santander (3.691 EUR) | 3 356 | - | - | - | - | - | - | 3 356 |
| 2. kredyt obrotowy mBank (6.231 EUR) | 9 155 | - | - | - | - | - | - | 9 155 |
| RAZEM KREDYTY I POŻYCZKI | 12 510 | - | - | - | - | - | - | 12 510 |

47. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku nie wprowadzono zasadniczych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Kapitał obejmuje kapitał własny należny akcjonariuszom pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

| | <i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana i</i> <i>zaniechana)</i> | <i>31 grudnia 2018</i> <i>(działalność kontynuowana i</i> <i>zaniechana)</i> |
|--|--|--|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 6 237 | 12 510 |
| zobowiązania | 15 373 | 37 727 |
| Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym lokaty | 5 772 | 2 375 |
| Zadłużenie netto | 15 838 | 47 862 |
| Kapitał własny | 12 953 | 33 915 |
| Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto | - | - |
| Kapitał razem | 12 953 | 33 915 |
| Kapitał i zadłużenie netto | 28 791 | 81 777 |
| Wskaźnik dźwigni | 55% | 59% |

48. Struktura zatrudnienia

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku zatrudnienie w Grupie Groclin kształtowało się następująco:

| | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019*</i> | <i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2018*</i> |
|------------------------------|--|--|
| Zarząd Jednostki Dominującej | 2 | 2 |
| Zarządy Jednostek z Grupy | - | 1 |
| Administracja | 87 | 130 |
| Dział sprzedaży | 8 | 23 |
| Pion produkcji | 363 | 1 087 |
| Pozostali | 37 | 118 |
| Razem | 497 | 1 361 |

**Pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę oraz na podstawie umów powołania*

49. Zdarzenia następujące po dniu sprawozdawczym

Połączenie Emitenta z podmiotem zależnym od Emitenta

W dniu 3 stycznia 2020 r. nastąpiło połączenie Emitenta (wpis połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta) ze spółką od niego zależną, tj. spółką pod firmą: Groclin Service Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000228023, której podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli (PKD 29.32.Z).

Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie Groclin Service Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przez Emitenta, a więc w trybie art. 492 § 1 pkt 1) w związku z art. 516 § 6 Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505 – tekst jednolity z późn. zm.).

Podjęcie uchwały o likwidacji spółki zależnej

W dniu 13 lutego 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Wiring Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim („Spółka”), podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania Spółki i otwarcia procesu likwidacji Groclin Wiring Spółka z o.o. Likwidacja prowadzona jest pod firmą Spółki z dopiskiem „w likwidacji”. Na likwidatora Spółki został powołany dotychczasowy Prezes Zarządu Pan André Gerstner.

Wpływ COVID na działalność Grupy - rozpoczęcie procesu zbycia istotnych aktywów Emitenta

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów.

W związku z ogłoszeniem na terytorium RP stanu epidemii, a także mając na uwadze działania podejmowane przez rządy wielu krajów w Europie i na całym świecie, w tym dotyczące ograniczenia prowadzenia działalności gospodarczej w marcu 2020 roku okresowo zawieszona została współpraca ze strategicznymi partnerami Emitenta, na skutek zatrzymania linii produkcyjnych.

Zarząd Groclin S.A. mając na uwadze zaistniałą sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyć i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy i Polski.

Prowadzone od wielu miesięcy procesy restrukturyzacyjne miały na celu zbycie aktywów, których posiadanie nie jest niezbędne do prowadzenia działalności w segmencie produkcji poszyć, obniżenie zadłużenia oraz ulokowanie produkcji na Ukrainie. Wszystkie te działania zostały przez Emitenta zrealizowane. Jednakże obecna sytuacja powoduje, że zachodzi konieczność podjęcia istotnych decyzji dotyczących dalszych kierunków działalności Emitenta.

Emitent od dłuższego czasu poszukiwał stabilnego partnera, działającego na globalnym rynku, z którym współpraca pozwoliłaby uniknąć krótkoterminowych ryzyk związanych z wahaniami w funkcjonowaniu sektora motoryzacyjnego w Europie.

Aktualny model funkcjonowania Grupy (obejmujący skoncentrowanie produkcji na Ukrainie) powoduje, że Grupa nie ma możliwości efektywnego wykorzystania programów pomocowych oferowanych polskim przedsiębiorcom, ponieważ znacząca część działalności produkcyjnej i związanych z tym kosztów, jest obecnie zlokalizowana na terytorium Ukrainy w spółce zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. Dodatkowo Grupa boryka się z bieżącymi problemami jakie pojawiają się w związku z ograniczeniami, które stopniowo wprowadzają władze Ukrainy.

Mając na uwadze zaistniałą sytuację Emitent podjął decyzję o rozpoczęciu procesu sprzedaży aktywów produkcyjnych Emitenta zlokalizowanych na terytorium Ukrainy. W dniu 2 kwietnia 2020 r. pomiędzy Emitentem a GST AutoLeather Inc. z siedzibą w Rochester Hills („GST”) podpisane zostało Porozumienie, które wraz z podpisanym dokumentem do tego Porozumienia w dniu 8 czerwca 2020 roku przewiduje:

- (i) Udzielenie GST wyłączności na nabycie aktywów produkcyjnych Emitenta do dnia 31 lipca 2020 roku,
- (ii) Zbadanie stanu Aktywów przez GST, w tym w szczególności poprzez przeprowadzenie procesu Due Diligence,
- (iii) Ustalenie wstępnej listy Aktywów objętych transakcją na: (i) nieruchomości, (ii) maszyny i urządzenia oraz (iii) zapasy,
- (iv) Szacunkową wartość transakcji na poziomie 4,5 mln USD.

Podpisane Porozumienie nie zobowiązuje GST do nabycia Aktywów, a stanowi ustalenie podstawowych parametrów ewentualnej przyszłej transakcji.

Niezależnie od powyższego Emitent nadal podejmuje działania, które pozwolą na ograniczenie kosztów prowadzonej działalności oraz rozważa czasową zmianę profilu działalności.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o dokonaniu odpisów związanych z trwałą utratą wartości aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w następstwie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Spółkę ofert zakupu i podpisanego porozumienia z GST, co zostało omówione w niniejszym sprawozdaniu w nocie 38.

Zarząd jednostki dominującej ściśle monitoruje sytuację i szuka sposobów na zminimalizowanie wpływu na jednostkę, jednak Emitent prognozuje, że sytuacja jaka obecnie zaistniała na terytorium Unii Europejskiej oraz jej bezpośrednie negatywne skutki dla całego sektora motoryzacyjnego, będą również miały bezpośredni istotny negatywny wpływ na działalność Grupy. Emitent spodziewa się bardzo istotnego spadku poziomu przychodów oraz poziomu rentowności prowadzonej działalności.

W ramach tarczy antykryzysowej Emitent złożył wnioski o przesunięcie płatności składek ZUS, podatku od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, podatku VAT oraz wydłużył i zawiesił terminy spłat kapitałowej części rat leasingowych.

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę.

Ponadto do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym inne, niż te opisane we wcześniejszych notach tego sprawozdania.

Podpisy Członków Zarządu

| Stanowisko | Imię i nazwisko | Data | Podpis |
|--------------------|----------------------|-----------------|--------|
| Prezes Zarządu | André Gerstner | 22 czerwca 2020 | |
| Wiceprezes Zarządu | Barbara Sikorska-Puk | 22 czerwca 2020 | |

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania:

| Stanowisko | Imię i nazwisko | Data | Podpis |
|---|--------------------|-----------------|--------|
| Specjalista ds. raportowania korporacyjnego | Izabela Rogozińska | 22 czerwca 2020 | |