

GROCLIN SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU

WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Grodzisk Wielkopolski, 30 kwietnia 2021 roku

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	11
1. Informacje ogólne	11
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	12
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	12
5. Inwestycje Spółki	13
5.1. Połączenie Groclin S.A. ze spółką zależną Groclin Service Sp. z o.o.	14
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
6.1. Profesjonalny osąd	15
6.2. Niepewność szacunków i założeń	15
7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	17
7.1. Oświadczenie o zgodności	18
7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	19
8. Korekta błędów, zmiana szacunków	19
9. Istotne zasady rachunkowości	19
9.1. Wycena do wartości godziwej	19
9.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	20
9.3. Połączenie jednostek w ramach Grupy	21
9.4. Rzeczowe aktywa trwale	21
9.5. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	21
9.6. Działalność zaniechana	22
9.7. Nieruchomości inwestycyjne	22
9.8. Aktywa niematerialne	22
9.9. Leasing	23
9.10. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	24
9.11. Koszty finansowania zewnętrznego	25
9.12. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	25
9.13. Aktywa finansowe	26
9.14. Utrata wartości aktywów finansowych	26
9.15. Wbudowane instrumenty pochodne	27
9.16. Pochodne instrumenty finansowe	27
9.17. Zapasy	28
9.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
9.19. Pozostałe aktywa niefinansowe	29
9.20. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	29
9.21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	29
9.22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29
9.23. Rezerwy	30
9.24. Świadczenia pracownicze	30
9.25. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	31
9.26. Przychody	31
9.27. Podatki	32
9.28. Zysk/strata netto na akcję	34
10. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	34
11. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	34

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

12. Segmenty operacyjne	35
13. Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana	36
14. Przychody i koszty	38
14.1. Przychody ze sprzedaży	38
14.2. Pozostałe przychody operacyjne	39
14.3. Pozostałe koszty operacyjne	40
14.4. Przychody finansowe	41
14.5. Koszty finansowe	42
14.6. Koszty według rodzajów	43
14.7. Koszty świadczeń pracowniczych	45
15. Podatek dochodowy	46
15.1. Obciążenie podatkowe	46
15.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	47
15.3. Odroczone podatki dochodowe	48
16. Majątek socjalny oraz ZFRON, zobowiązania ZFŚS i ZFRON oraz dofinansowania dotyczące Zakładu Pracy Chronionej	49
17. Zysk/strata przypadający/a na jedną akcję	50
18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	51
19. Rzeczowe aktywa trwałe	52
20. Aktywa niematerialne	55
21. Pozostałe aktywa	57
21.1. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	57
21.2. Pozostałe aktywa finansowe	57
21.3. Pozostałe aktywa niefinansowe	58
22. Świadczenia pracownicze	59
22.1. Programy akcji pracowniczych	60
22.2. Świadczenia emerytalne oraz inne po dacie zatrudnienia	60
23. Zapasy	61
24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	62
24.1. Należności z tyt. dostaw i usług	62
24.2. Pozostałe należności	63
25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	63
26. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	64
26.1. Kapitał podstawowy	64
26.2. Pozostałe kapitały	66
27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	67
28. Rezerwy	69
29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, pozostałe zobowiązania finansowe i rozliczenia międzyokresowe	69
29.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	69
29.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	70
29.3. Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe	70
29.4. Przychody przyszłych okresów	72
30. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	73
31. Utrata wartości aktywów trwałych	74
31.1. Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych	74
31.2. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	74
32. Zobowiązania inwestycyjne	75
33. Zobowiązania warunkowe	75
33.1. Sprawy sądowe	76
33.2. Rozliczenia podatkowe	76

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

33.3.	Zakład pracy chronionej	77
34.	Informacje o podmiotach powiązanych	78
34.1.	Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę	79
34.2.	Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi	79
34.3.	Pożyczka udzielona członkom Zarządu	79
34.4.	Inne transakcje z udziałem członków Zarządu	79
34.5.	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	79
35.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	80
36.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	80
36.1.	Ryzyko zmiany kursów walutowych	80
36.2.	Ryzyko zmiany stóp procentowych	81
36.3.	Ryzyko kredytowe	82
36.4.	Ryzyko płynnościowe	82
36.5.	Ryzyko związane z zadłużeniem	83
37.	Instrumenty finansowe	83
37.1.	Wartość godziwa	83
37.2.	Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	84
37.3.	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych	85
37.4.	Ryzyko stopy procentowej	87
38.	Zarządzanie kapitałem	89
39.	Struktura zatrudnienia	89
40.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	90

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Działalność kontynuowana	Nota	rok zakończony 31 grudnia 2020	rok zakończony 31 grudnia 2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Przychody ze sprzedaży	14.1	-	-
Koszt własny sprzedaży	14.6, 14.7	-	-
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		-	-
Pozostałe przychody operacyjne	14.2	67	27
Koszty ogólnego zarządu	14.6, 14.7	(3 482)	(6 015)
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		(3 415)	(5 988)
Przychody finansowe	14.4	-	(3)
Koszty finansowe	14.5	(422)	(172)
Zysk/ (strata) brutto		(3 837)	(6 162)
Podatek dochodowy	15.1, 15.2	-	-
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		(3 837)	(6 162)
Działalność zaniechana			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		29 829	97 564
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 362	312
Przychody ze sprzedaży	14.1	31 191	97 876
Koszt własny sprzedaży	14.6, 14.7	(25 231)	(85 337)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		5 960	12 539
Pozostałe przychody operacyjne	14.2	1 345	2 938
Koszty sprzedaży	14.6, 14.7	(1 457)	(5 049)
Koszty ogólnego zarządu	14.6, 14.7	(1 603)	(3 536)
Pozostałe koszty operacyjne	14.3	(1 643)	(2 509)
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		2 601	4 382
Przychody finansowe	14.4	13 438	2 819
Koszty finansowe	14.5	(11 079)	(22 263)
Zysk/ (strata) brutto		4 961	(15 063)
Podatek dochodowy	15	(766)	(2 050)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej		4 195	(17 113)
Zysk/ (strata) netto za rok obrotowy		358	(23 276)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (c.d.)

	<i>Nota</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2020</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i>
Zysk/(strata) netto za okres		358	(23 276)
Inne całkowite dochody			
Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych			
Zyski straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	22.2	-	(23)
Podatek odroczony od zysków strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	15.1	-	4
Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	(19)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		358	(23 295)
	<i>Nota</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2020</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i>
Zysk/(strata) na jedną akcję:			
– podstawowy z zysku/(straty) za rok obrotowy (w PLN)	17	0,03	(2,01)
– podstawowy z zysku/(straty) z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (w PLN)		(0,33)	(0,53)
– rozwodniony z zysku/(straty) za rok obrotowy (w PLN)	17	0,03	(2,01)
– rozwodniony z zysku/(straty) z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (w PLN)		(0,33)	(0,53)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2020 roku

	<i>Nota</i>	<i>31 grudnia 2020 w tym:</i>	<i>31 grudnia 2020 działalność kontynuowana</i>	<i>31 grudnia 2020 działalność zaniechana</i>	<i>31 grudnia 2019 w tym:</i>	<i>31 grudnia 2019 działalność kontynuowana</i>	<i>31 grudnia 2019 działalność zaniechana</i>
AKTYWA							
Aktywa trwałe		5 940	440	5 500	101 413	5 561	95 852
Rzeczowe aktywa trwałe	19	696	111	585	5 657	609	5 048
Wartości niematerialne	20	356	329	27	505	396	109
Pozostałe aktywa niefinansowe	21.3	-	-	-	-	-	-
Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	21.1	3 000	-	3 000	88 025	-	88 025
Pozostałe aktywa finansowe	21.2	-	-	-	4 557	4 557	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15.3	1 888	-	1 888	2 669	-	2 669
Aktywa obrotowe		11 500	1 392	10 108	17 133	286	16 847
Zapasy	23	1 647	-	1 647	5 592	-	5 592
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24	8 294	-	8 294	10 878	-	10 878
Pozostałe aktywa niefinansowe	21.3	431	264	168	439	62	377
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	1 128	1 128	-	223	223	-
SUMA AKTYWÓW		17 441	1 832	15 609	118 545	5 847	112 699

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

	<i>Nota</i>	<i>31 grudnia 2020 w tym:</i>	<i>31 grudnia 2020 działalność kontynuowana</i>	<i>31 grudnia 2020 działalność zaniechana</i>	<i>31 grudnia 2019 w tym:</i>	<i>31 grudnia 2019 działalność kontynuowana</i>	<i>31 grudnia 2019 działalność zaniechana</i>
PASYWA							
Kapitał własny		911	911	-	4 402	4 402	-
Kapitał podstawowy	26.1	11 578	11 578	-	11 578	11 578	-
Pozostałe kapitały	26.2	(3 168)	(3 168)	-	10 924	10 924	-
Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty		(12 673)	(12 673)	-	(23 276)	(23 276)	-
Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji		5 175	5 175	-	5 175	5 175	-
Zobowiązania długoterminowe		810	266	544	92 129	6 829	85 301
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	0	-	-	90 692	6 194	84 498
Świadczenia pracownicze	22	24	11	13	47	5	41
Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe	29.3	440	74	366	883	342	541
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	29.4	345	181	164	508	288	220
Zobowiązania krótkoterminowe		15 720	1 823	13 896	22 015	788	21 227
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29.1	8 939	-	8 939	9 622	-	9 622
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	29.2	3 527	125	3 402	1 819	202	1 617
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27	1 201	1 201	-	43	43	-
Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe	29.3	1 021	248	773	9 170	414	8 756
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	29.4	133	67	66	185	27	157
Świadczenia pracownicze	22	899	182	717	1 175	101	1 075
Zobowiązania razem		16 529	2 089	14 440	114 144	7 616	106 528
SUMA PASYWÓW		17 441	3 000	14 440	118 545	12 018	106 528

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 11 do 90 stanowią jego integralną część

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

	Nota	okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku	okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		1 124	(21 225)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	14.6, 30	1 319	4 347
Utrata wartości aktywów trwałych	31.1, 31.2	828	22 364
(Zysk)/ strata z tytułu różnic kursowych		(424)	(952)
(Zyski)/straty na instrumentach pochodnych		-	(5)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej, w tym:		(12 270)	(1 974)
- (zysk)/strata na połączeniu i likwidacji spółek zależnych		(12 270)	-
Odsetki netto		2 017	2 001
Zmiana stanu należności oraz pozostałych aktywów niefinansowych		2 592	2 820
Zmiana stanu zapasów		3 945	6 668
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek, zobowiązań leasingowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych	30	900	(24 599)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		(215)	(164)
Zmiana stanu rezerw i świadczeń pracowniczych		(299)	(1 377)
Pozostałe		15	(18)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(468)	(12 115)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	30	3 105	20 747
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	30	-	(96)
Wydatki na nabycie udziałów/zwiększenie kapitału w jednostkach zależnych	30	-	(115)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		3 105	20 536
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy/splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(838)	(1 857)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		2 802	15 778
Splata pożyczek/ kredytów		(8 198)	(17 517)
Odsetki zapłacone		(93)	(144)
Pozostałe wpływy/(wydatki)		4 591	(4 591)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(1 735)	(8 331)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		902	91
Środki pieniężne na początek okresu		223	133
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		3	(0)
Środki pieniężne na koniec okresu dot. działalności kontynuowanej	25	1 128	223

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały		Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
		Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały	Kapitały rezerwowe			
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	11 578	10 924	-	5 175	(23 276)	4 402
Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	358	358
Inne całkowite dochody netto za okres	-	-	-	-	-	-
<i>Całkowity dochód za okres</i>	-	-	-	-	358	358
Pokrycie straty za 2019 rok	26.2	-	(10 245)	-	10 245	-
Połączenie z jednostką zależną Groclin Service sp. z o.o.	5.1	-	(3 848)	-	-	(3 848)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	11 578	(3 168)	-	5 175	(12 673)	912
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	11 578	20 556	10 972	5 175	(20 584)	27 697
Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	(23 276)	(23 276)
Inne całkowite dochody netto za okres	-	-	-	-	(19)	(19)
<i>Całkowity dochód za okres</i>	-	-	-	-	(23 295)	(23 295)
Pokrycie straty za 2018 rok	26.2	-	(20 604)	-	20 604	-
Przeniesienie na kapitał zapasowy zgodnie z uchwałą ZWZ	26.2	-	10 972	(10 972)	-	-
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	11 578	10 924	-	5 175	(23 276)	4 402

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Groclin S.A. (dalej „Spółka”, „Groclin”, „Emitent”) obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Groclin S.A. została utworzona w dniu 3 listopada 1997 roku jako następcą prawny Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Sąd Rejestrowy Emitenta: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000136069. Siedziba Spółki mieści się w Grodzisku Wielkopolskim przy ul. Słowiańskiej 4.

W związku z podjęciem w dniu 31 sierpnia 2020 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Groclin S.A. uchwały w sprawie zmiany siedziby Emitenta Zarząd Spółki podjął w dniu 3 września 2020 roku uchwałę w sprawie zmiany adresu siedziby Spółki. Uchwalony adres siedziby Spółki jest następujący: ul. Jeziorna 3, Karpicko, 64-200 Wolsztyn. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania uchwalona siedziba Spółki nie została wpisana do KRS.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Groclin i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 970679408.

BDO: 000048855

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Groclin S.A. jest produkcja i sprzedaż wyposażenia i akcesoriów samochodowych, w tym głównie poszyć foteli samochodowych.

Asortyment produktów Spółki obejmuje:

- poszycia foteli samochodowych wykonane ze skór naturalnych, jak i wysokiej jakości tkanin,
- wysokiej klasy fotele do specjalnych wydań samochodów,
- panele drzwiowe oraz konsole samochodowe pokryte skórą naturalną.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, jak również na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego działalność operacyjna Groclin S.A. realizowana była w następujących jednostkach organizacyjnych przedsiębiorstwa:

- Zakład Produkcyjny w Karpicku, ul. Jeziorna 3 (wynajem),
- Niepubliczna Przychodnia Lekarska Groclin.

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 30 kwietnia 2021 roku.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wchodziło:

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

W 2020 roku nie dokonano zmian w składzie Zarządu Spółki. W 2020 roku oraz od daty bilansowej do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku nie dokonano zmian w składzie Rady Nadzorczej. Od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Skład osobowy Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku nie występowały zmiany w składzie Komitetu Audytu. Od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 kwietnia 2021 roku.

5. Inwestycje Spółki

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Groclin i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmując konsolidacją poniższe podmioty:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale jednostek zależnych na dzień		
			30 kwietnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Groclin Karpaty Sp. z o.o.	Użgorod, ul. Słowiańska Nabrzeżna 31, Ukraina	produkcja poszyć	-	100%	100%
Groclin Dolina Sp. z o.o.	Dolina, ul. Oblisky 36/23, Ukraina	niezakończona inwestycja	-	100%	100%
Groclin Service Sp. z o.o.	ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wielkopolski, Polska	świadczenie usług produkcyjnych	-*	-*	100%
Groclin Seating GmbH	ul. An den Kiesgruben 2, Wendlingen, Niemcy	produkcja poszyć	100%**	100%**	100%**
Groclin Wiring Sp. z o.o.	ul. Jeziorna 3, Karpicko, Wolsztyn, Polska	świadczenie usług finansowych i produkcyjnych	***	***	100%

* spółka połączona z Groclin S.A.

** spółka w likwidacji

*** spółka zlikwidowana

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego sprawozdania udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy procentowemu udziałowi w kapitale podstawowym tych spółek.

W dniu 3 stycznia 2020 r. nastąpiło połączenie Groclin S.A. ze spółką zależną Groclin Service Sp. z o.o. (wpis połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta). Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie Groclin Service Sp. 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 13 lutego 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Groclin Wiring Sp. z o.o. 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.

W dniu 30 grudnia 2020 roku, w związku z zakończeniem czynności likwidacyjnych, pomiędzy spółką Groclin Wiring Sp. z o.o. a jedynym jej udziałowcem spółką Groclin S.A. zostało podpisane Porozumienie w sprawie rozliczenia udziału w majątku likwidowanej spółki. Na mocy niniejszego Porozumienia strony postanowiły rozliczyć prawo Groclin S.A. do udziału w majątku likwidowanej Spółki, a mianowicie:

- a) roszczenie Groclin S.A. wobec Spółki z tytułu prawa do majątku pozostałego po zakończeniu czynności likwidacyjnych, którego wartość wynosi 15 725 798,64 zł.
- b) zobowiązanie Spółki wobec Groclin S.A. do wydania majątku pozostałego po zakończeniu czynności likwidacyjnych.

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 w dniu 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 25 lutego 2021 roku Groclin S.A. dokonał zbycia 100% udziałów posiadanych w spółkach mających swoją siedzibę na Ukrainie tj. Groclin Karpaty Sp. z o.o. oraz Groclin Dolina Sp. z o.o. Jednocześnie transakcja sprzedaży udziałów w spółce Groclin Karpaty Sp. z o.o. została powiązana ze zbyciem wierzytelności, które Emitent posiadał w stosunku do Groclin Karpaty Sp. z o.o. Całkowita wartość transakcji wyniosła 5.700.000,00 zł.

5.1. Połączenie Groclin S.A. ze spółką zależną Groclin Service Sp. z o.o.

Połączenie Emitenta ze spółką zależną Groclin Service Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 3 stycznia 2020 r.

Rozliczenie połączenia w księgach Groclin S.A. zostało ujęte w następujący sposób: wartości poszczególnych aktywów i zobowiązań Groclin Service Sp. z o.o. z wyłączeniem aktywów i zobowiązań wobec Groclin S.A. podwyższyły/obniżyły odpowiednie pozycje w aktywach i zobowiązaniach Groclin S.A. Różnica pomiędzy wartością udziałów Groclin Service Sp. z o.o. wykazywanych w księgach Groclin S.A. a wartością aktywów netto Groclin Service została ujęta jako koszty finansowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Rozliczenie połączenia nastąpiło bez korygowania danych porównawczych.

Decyzja o połączeniu znajduje swe uzasadnienie w dążeniu zarządu Emitenta do zmiany struktury działalności Grupy Kapitałowej Emitenta w Polsce, polegającej na reorganizacji i ograniczeniu działań produkcyjnych w Polsce.

Wartości poszczególnych aktywów i zobowiązań łączonej spółki, które podwyższyły/obniżyły odpowiednie pozycje w aktywach i zobowiązaniach Groclin S.A. na 3 stycznia 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

<i>3 stycznia 2020</i>	
AKTYWA	
Aktywa trwałe	41
Wartości niematerialne	41
Aktywa obrotowe	21
Pozostałe aktywa niefinansowe	4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17
SUMA AKTYWÓW	61
PASYWA	
Kapitał własny	(3 848)
Kapitał podstawowy	
Pozostały kapitał z połączenia	(3 848)
Zobowiązania długoterminowe	43
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	27
Zobowiązania krótkoterminowe	461
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	137
Pozostałe zobowiązania finansowe	58
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	13
Świadczenia pracownicze	250
Zobowiązania razem	503
SUMA PASYWÓW	(3 345)

Z uwzględnieniem eliminacji wzajemnych rozrachunków w kwocie:

- należności 514 tys. PLN,
- pozostałe aktywa finansowe (obligacje) 7.628 tys. PLN,
- zobowiązania (49) tys. PLN,

łącznie wpływ połączenia na kapitał własny wyniósł: (259) tys. PLN.

Ponadto w pozycji pozostałe przychody finansowe ujęto kwotę 6.641 tys. PLN z tytułu odwrócenia wartości odpisu na udziałach spółki Groclin Service Sp. z o.o.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz 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 Spółka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla aktywów trwałych. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Spółka przeprowadza test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz udziałów w jednostkach zależnych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w nocie 9.16.

Prace rozwojowe

Spółka 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 Spółka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla kosztów przygotowania produkcji. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Spółka przeprowadza test na utratę wartości.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i zobowiązania dotyczące 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 poszyc i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego podjął w dniu 2 kwietnia 2020 roku decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. W związku z powyższym Spółka na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku rozpoznała aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania dot. działalności zaniechanej. Wycenę aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2020 przeprowadzono na podstawie transakcji sprzedaży 100% udziałów spółek zależnych Groclin Karpaty Sp. z o.o. i Groclin Dolina Sp. z o.o. oraz wierzytelności Groclin Karpaty Sp. z o.o. dokonanej w dniu 25 lutego 2021 roku. Wycenę dokonano do ceny sprzedaży aktywów w łącznej kwocie 5.700 tys. PLN oraz w zakresie dalszych perspektyw prowadzenia działalności. Wycenę aktywów i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono w oparciu o szacunki Zarządu na podstawie ofert zewnętrznych oraz w zakresie dalszych perspektyw prowadzenia działalności.

Szczegółowe informacje na ten temat aktywów przeznaczonych do sprzedaży i zobowiązań dotyczących działalności zaniechanej zostały przedstawione w nocie 13.

6.2. Niepewność szacunków i założeń

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. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec

zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów trwałych

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku Spółka dokonała wyceny wartości udziałów spółek mających siedzibę na Ukrainie do ceny zbycia udziałów tych spółek w dniu 25 lutego 2021 roku.

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych, uwzględniając toczącą się likwidację spółki Groclin Seating GmbH.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych w związku z przeprowadzonymi wycenami do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Spółkę ofert zakupu.

Szczegóły dotyczące tych kalkulacji zostały przedstawione odpowiednio w notach 31.1 i 31.2.

Straty na kontraktach

Spółka 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.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Spółkę. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notcie 22.2.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. W 2019 roku Spółka ujęła jednorazowe odpisy amortyzacyjne dotyczące prac rozwojowych. Spółka 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.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka 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 notcie 15.3.

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.

Spółka 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, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Status Zakładu Pracy Chronionej

Groclin S.A. posiada status Zakładu Pracy Chronionej („ZPChr”). 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 220 poz. 426, dalej: „Ustawa o rehabilitacji”).

Przedsiębiorstwom posiadającym status ZPChr oraz innym przedsiębiorstwom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały w 2020 i 2019 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 przez Spółkę statusu ZPChr. Szczegóły przedstawiono w nocie 16.

7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze 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 sprawozdaniu mogą nie

stanowią dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższały wartość aktywów obrotowych Spółki o kwotę 4.219 tys. PLN. Sytuacja ta nie powoduje zdaniem Zarządu istotnego zagrożenia kontynuacji działalności Spółki. W pierwszym kwartale 2021 roku Spółka zbyła udziały i wierzytelności spółek zlokalizowanych na Ukrainie za kwotę 5.700 tys. PLN, co miało znaczenie dla realizacji zobowiązań krótkoterminowych.

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

Znaczące spadki zamówień ze strony koncernów motoryzacyjnych, dodatkowo spotęgowane pandemią oraz brak możliwości zaplanowania działalności na kolejne chociażby półroczne okresy, spowodował konieczność wycofania się z działalności w sektorze motoryzacyjnym. Emitent z uwagi na posiadane kompetencje, analizuje możliwości i rozważa zmianę profilu działalności.

W związku z tym Zarząd zaangażował Spółkę w sektor szerokorozumianej elektromobilności oraz proponuje udział w projektach związanych z odnawialnymi źródłami energii w połączeniu z budową potencjału oraz kompetencji w sektorze inteligentnych rozwiązań dla budownictwa mieszkaniowego.

W roku 2018 główny akcjonariusz tj. Gerstner Managementholding GmbH („GMH”) rozpoczął realizację projektu pilotażowego związanego z budową nowoczesnego portalu rowerowego jako wstępu do budowy bazy dla rozpoczęcia produkcji/sprzedaży rowerów. Całość projektu została zrealizowana ze środków własnych GMH, a efektem powstanie nowoczesnego portalu www.multibike.pl.

Realizacja drugiego etapu projektu rozpoczęła się w roku 2020 i objęła projekt budowy/produkcji rowerów elektrycznych pod marką GROCLIN. Projekt ten realizowany we współpracy ze Spółką zakładał produkcję próbnej partii rowerów oraz akcesoriów do rowerów elektrycznych w postaci stacji ładujących. Pozytywne efekty, jak również bardzo obiecujące prognozy spowodowały, że w dniu 26 kwietnia 2021 r. Zarząd podjął uchwałę o pełnym zaangażowaniu Spółki w realizację tego projektu i rozpoczęciu procesu przejęcia projektu od obecnego podmiotu tj. spółki eGROCLIN Spółka z o.o. Obecnie prowadzony jest proces wyceny tej spółki i w zależności od decyzji akcjonariuszy profil działalności Emitenta zostanie rozszerzony o produkcję i sprzedaż rowerów elektrycznych. Kontynuacja tego projektu będzie wymagała przeprowadzenia znaczących inwestycji, jednakże obecne dane, którymi dysponuje Zarząd wskazują, że jest to segment bardzo zyskowny, a marka GROCLIN jako marka rowerów elektrycznych oraz tych rodzajów towarów i usług, które związane są z elektromobilnością, odnawialnymi źródłami energii oraz inteligentnymi rozwiązaniami dla budownictwa mieszkaniowego, bardzo dobrze postrzegana.

Projekt zaangażowania Spółki w oferowanie inteligentnych rozwiązań dla budownictwa mieszkaniowego prowadzony jest wraz ze spółką powiązaną z GMH tj. AUTOMATIQ Spółka z o.o. Jest to drugi kluczowy projekt prowadzony przez GMH we współpracy z Groclin SA, którego celem jest zaoferowanie na rynku, powszechnemu odbiorcy, pakietu świadczeń z dziedziny inteligentnych domów. Projekt ten prowadzony od kilku lat, przeszedł już wszystkie fazy oceny akceptacji rynkowej i obecnie AUTOMATIQ Spółka z o.o. z powodzeniem oferuje na rynku usługi w zakresie montażu szeregu instalacji służących do obsługi domów mieszkalnych oraz mieszkań. Włączenie tego rentownego projektu w struktury Grupy pozwoli na poprawę pozycji rynkowej oraz poszerzenie oferty i uzyskanie znacznie większego efektu skali.

W niedalekiej perspektywie możliwa będzie ocena potencjału rynkowego tego projektu, a następnie jego wycena oraz ustalenie warunków, na jakich projekt ten może zostać włączony w struktury GROCLIN S.A. w celu kontynuowania działalności Spółki. W sytuacji, gdy Spółka nie zaangażuje się w żaden z nowych potencjalnych projektów, np. w skutek braku pozyskania finansowania, kontynuacja działalności Spółki może być bezzasadna.

Decydując się na zaangażowanie w nowe obszary, Zarząd Spółki będzie rekomendował akcjonariuszom Spółki podjęcie uchwał umożliwiających pozyskanie środków na inwestycje w te projekty, które z całą pewnością pozwolą na wykorzystanie potencjału marki GROCLIN.

7.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz 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 9 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

7.1.1 Status zatwierdzenia standardów w UE

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

7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną dla Groclin S.A. oraz walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

8. Korekta błędów, zmiana szacunków

W roku 2020 i 2019 nie miały miejsca korekty błędów i zmiany szacunków.

9. Istotne zasady rachunkowości

9.1. Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe takie jak instrumenty pochodne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy.

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 Spółki. 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.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie 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 Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Spółka ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

9.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna Spółki 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 Spółki są przeliczane na jej walutę funkcjonalną przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. 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 obcej 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 zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Następujące kursy zostały zastosowane dla potrzeb wyceny bilansowej:

	Na dzień 31 grudnia 2020	Na dzień 31 grudnia 2019
EUR	4,6148	4,2585
CNY	0,5744	0,5455
USD	3,7584	3,7977
GBP	5,1327	4,9971

9.3. Połączenie jednostek w ramach Grupy

Rozliczenie połączeń ze spółkami zależnymi w księgach Groclin S.A. jest ujmowane w następujący sposób: różnica pomiędzy wartością udziałów spółki przejmowanej będących w posiadaniu Groclin S.A. a wartością aktywów netto spółki przejmowanej jest ujmowana jako przychody/koszty finansowe w Groclin S.A. w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartości poszczególnych aktywów i zobowiązań spółek przejmowanych (według danych ze skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Groclin) z wyłączeniem wzajemnych aktywów i zobowiązań ze spółkami przejmującymi podwyższają/obniżają odpowiednie pozycje w aktywach i zobowiązaniach Groclin S.A. na dzień połączenia.

Rozliczenie połączenia następuje bez korygowania danych porównawczych.

9.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 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 i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

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

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

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

<i>Typ</i>	<i>Okres</i>
Budynki i budowle	20-50 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	10-15 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	3-5 lat
Komputery	3 lata

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.

9.5. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Spółka klasyfikuje aktywa trwałe (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 wyceniane po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości netto lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji.

9.6. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana to element Spółki, 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 wyceniane po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

9.7. 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*.

9.8. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne (dalej również „Wartości niematerialne”) nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości 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.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości 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 wartości niematerialnych o ograniczonym 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 wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości 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.

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 pomniejszych 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 wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</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.	Oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów.	2-5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane przez okres umowy - metodą liniową.	Metoda liniowa	Metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte
Test na utratę wartości	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 wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej 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.

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

Jako leasing Spółka 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.

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

Spółka 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). Spółka ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka 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 Spółka 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 (Spółka) 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.

9.10. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalną 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 niezależnie generowane 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.

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka 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.

9.11. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu oraz różnice kursowe powstałe 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.

9.12. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce, wtedy gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

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

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsiębiorstwach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

9.13. Aktywa finansowe

Spółka 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. Spółka 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, Spółka 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 9.15 i 9.16.

9.14. 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, Spółka 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, Spółka 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, Spółka szacuje straty ze zdarzeń, jakie mogą wystąpić w okresie całego życia instrumentu. Kalkulując wysokość straty z tytułu utraty wartości Spółka bierze pod uwagę prawdopodobieństwo wystąpienia tej straty. Szacunek dokonywany jest na podstawie dostępnych informacji pochodzących z przeszłości, ale również uwzględnia dane przyszłościowe. Przepływy pieniężne Spółka 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 Spółka dokonuje odpisów wartości należności zgodnie z koncepcją straty oczekiwanej. Spółka korzysta z macierzy odpisów do kalkulacji utraty wartości należności. Matrycę odpisów Spółka 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.

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

9.15. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- 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 Spółka dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

9.16. Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka to instrumenty w celu zabezpieczenia się 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.

9.17. 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	<ul style="list-style-type: none">• 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 rzeczywista (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 rzeczywista (zgłoszona) x stawka planowana).

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków oraz kosztów transportu załadunku i wyladunku 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 materiałów i towarów ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych, a ich rozwiązanie odpowiednio w pozostałych przychodach operacyjnych. Odpisy z tytułu utraty wartości wyrobów gotowych ujmuje się w koszcie własnym sprzedaży.

9.18. 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 brutto 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 Spółka dokonuje odpisów wartości należności zgodnie z koncepcją straty oczekiwanej. Spółka korzysta z macierzy odpisów do kalkulacji utraty wartości należności. Matrycę odpisów Spółka 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.

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

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

9.19. Pozostałe aktywa niefinansowe

Zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości 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 w sytuacji finansowej odrębną pozycję.

9.20. 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.

9.21. 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 z 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.

9.22. 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.

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.

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

Spółka 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 Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka 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 oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9.23. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce 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 Spółka 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 brutto 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.

Spółka 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 Spółki podejmuje decyzje o rozpoznaniu rezerwy lub rozwiązaniu rezerwy na straty na kontraktach.

9.24. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki 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. Spółka 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.

Spółka 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.

9.25. 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 2020-2019 w Spółce nie wystąpiły powyższe sytuacje.

9.26. Przychody

9.26.1 Sprzedaż produktów i usług oraz materiałów i towarów

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

Spółka prowadzi działalność w obszarze sprzedaży produktów i usług tj. sprzedaż wyposażenia oraz akcesoriów samochodowych, w tym przede wszystkim poszyc samochodowych.

Umowy zawarte przez Groclin S.A. 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 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 Groclin S.A. do określonego miejsca, w którym kontrola nad towarami przechodzi na odbiorcę. Groclin S.A. 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.

9.26.2 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.

9.26.3 Dywidendy

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

9.26.4 Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu krótkoterminowego wynajmu aktywów ujmowane są metodą liniową przez okres (poniżej 12 miesięcy trwania umowy) wynajmu w stosunku do otwartych umów.

9.26.5 Dotacje rządowe

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

Dotacje uzyskiwane w związku z posiadaniem statusu Zakładu Pracy Chronionej 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).

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

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.

9.27. Podatki

9.27.1 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.

9.27.2 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej 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.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

9.27.3 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.

9.27.4 Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka 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 Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla wpływ niepewności przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej), niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub stawek podatkowych. Spółka 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.

9.28. Zysk/strata netto na akcję

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

Rozwodniony zysk/strata na akcję jest obliczony/a poprzez podzielenie zysku/straty netto za dany okres przez średnią ważoną rozwodnioną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykle rozwodniony zysk/strata na akcje równy jest podstawowemu zyskowi/stracie na akcje.

10. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku, za wyjątkiem przedstawionych poniżej obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- Zmian do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć – definicja przedsięwzięcia*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing - uproszczenie zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący od 1 czerwca 2020 roku,
- Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, zatwierdzonych w UE, obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

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

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które można zastosować dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „*Reforma IBOR – faza II*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „*Umony ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR 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 2020 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, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
 - Roczne zmiany do standardów 2018-2020niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Oświadczenia 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie
- Propozycja zmian do MSSF 16 „Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

12. Segmenty operacyjne

W Groclin S.A. występuje jeden segment operacyjny – segment poszyc samochodowych. Zarząd monitoruje wyniki Spółki jako całości.

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

Informacje geograficzne

Przychody od klientów - segment poszyc samochodowych (działalność zaniechana):

	Rok zakończony 31 grudnia 2020	Rok zakończony 31 grudnia 2019
Polska	19 287	31 958
Zagranica, w tym:	11 904	65 918
-Niemcy	4 928	39 433
-Portugalia	5 262	25 073
-Pozostale	1 714	1 412
Razem	31 191	97 876

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku przychody z działalności zaniechanej (segment poszyc samochodowych) od największych odbiorców kształtowały się w następujący sposób:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2019</i>
ODBIORCA A	17 564	21 105
ODBIORCA B	5 254	24 914
ODBIORCA C	3 500	-
ODBIORCA D	-	30 911

13. 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 poszyc i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. W związku z powyższym Spółka na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 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 rozbieżność aktywów przeznaczonych do sprzedaży i dot. działalności zaniechanej oraz zobowiązań dot. działalności zaniechanej na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
AKTYWA		
Aktywa trwałe	5 500	95 852
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	585	5 048
Grunty	-	68
Budynki i budowle	-	2 135
Maszyny i urządzenia	187	2 169
Środki transportu	394	625
Inne środki trwałe	4	52
Wartości niematerialne	27	109
Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	3 000	88 025
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 888	2 669
Aktywa obrotowe	9 941	16 847
Zapasy	1 647	5 592
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 126	10 878
Pozostałe aktywa niefinansowe	168	377
SUMA AKTYWÓW	15 441	112 699

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
PASYWA		
Zobowiązania długoterminowe	544	85 301
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	84 498
Świadczenia pracownicze	13	41
Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe	366	541
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	164	220
Zobowiązania krótkoterminowe	13 896	21 227
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 939	9 622
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	3 402	1 617
Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe	773	8 756
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	66	157
Świadczenia na rzecz pracowników	717	1 075
SUMA PASYWÓW	14 440	106 528

Poniższa tabela przedstawia sprawozdanie z całkowitych dochodów dotyczące działalności zaniechanej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku:

Działalność zaniechana	<i>rok zakończony 31 grudnia 2020</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2019</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	29 829	97 564
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 362	312
Przychody ze sprzedaży	31 191	97 876
Koszt własny sprzedaży	(25 231)	(85 337)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	5 960	12 539
Pozostałe przychody operacyjne	1 345	2 938
Koszty sprzedaży	(1 457)	(5 049)
Koszty ogólnego zarządu	(1 603)	(3 536)
Pozostałe koszty operacyjne	(1 643)	(2 509)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	2 601	4 382
Przychody finansowe	13 438	2 819
Koszty finansowe	(11 079)	-22 263
Zysk/(strata) brutto	4 961	(15 063)
Podatek dochodowy	(766)	(2 050)
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej	4 195	(17 113)
Zysk/(strata) na jedną akcję:		
– podstawowy z zysku/(straty) z działalności zaniechanej za rok obrotowy	0,36	(1,48)
– rozwodniony z zysku/(straty) z działalności zaniechanej za rok obrotowy	0,36	(1,48)

W latach 2020 - 2019 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 14 do 36 przedstawiono działalność zaniechaną i kontynuowaną za lata 2020 - 2019.

14. Przychody i koszty

14.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zamiechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zamiechana)</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 090	93 062
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 739	4 502
Przychody netto ze sprzedaży towarów	304	121
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 059	191
Razem	31 191	97 876

Spadek przychodów spowodowany jest utrzymującymi się niskimi wolumenami zamówień składanych przez klientów, wpływem pandemii COVID-19 na branżę automotive oraz mniejszym portfelem prowadzonych projektów w związku z wygaszeniem projektów niskomargżowych i wysokokosztowych.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

14.2. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	536	-	548
Dotacje	67	183	27	136
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	215
Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących dot. środków trwałych	-	-	-	1 759
Reklamacja dostaw, odszkodowania	-	34	-	0
Sprzedaż odpadów, złomu	-	10	-	78
Inne	-	582	-	200
Razem	67	1 345	27	2 938

Dotacje odpowiadają m.in. amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z ZFRON i PFRON w 2020 roku w kwocie 145 tys. PLN, w 2019 roku w kwocie 163 tys. PLN.

Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących w 2020 roku w kwocie 536 tys. PLN dotyczy odpisów na zapasy, które zostały szczegółowo przedstawione w notce 23.

Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących w 2019 roku w kwocie 548 tys. PLN dotyczy odpisów na należności w kwocie 206 tys. PLN, odpowiednio w związku ze spłatą i zmianą szacunków, oraz w wysokości 342 tys. PLN odpisów na zapasy, które zostały szczegółowo przedstawione odpowiednio w notkach 24.1 oraz 23.

14.3. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zamiechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zamiechana)</i>
Odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych	(872)	-
Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych	(685)	(1 980)
Koszty z tyt. reklamacji dostaw, kary i odszkodowania	(6)	(74)
Inne	(81)	(456)
Razem	(1 643)	(2 509)

Odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych w kwocie (872) tys. PLN dotyczą odpisu na należności z tytułu dostaw i usług, który został szczegółowo przedstawiony w nocie 24.1. oraz odpisu na dofinansowanie do wynagrodzenia osób niepełnosprawnych w kwocie (128) tys. PLN.

Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych została szczegółowo przedstawiona w nocie 31.2.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

14.4. Przychody finansowe

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Rozliczenie/wycena IRS/opcji	-	-	-	5
Przychody z bilansowego rozliczenia rozwiązania/likwidacji spółki zależnej	-	6 606	-	746
Aktualizacja wartości inwestycji (połączenie ze spółką zależną Groclin Service sp. z o.o.)	-	6 381	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	447	(3)	862
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	1 205
Pozostałe przychody finansowe	-	4	-	0
Razem	-	13 438	(3)	2 819

Kwota 6.606 tys. PLN w 2020 roku to przychody z bilansowego rozliczenia likwidacji jednostki zależnej Groclin Wiring Sp. zo.o.

Kwota 746 tys. PLN w 2019 roku to przychody z bilansowego rozliczenia rozwiązania jednostki zależnej MARKETING GROCLIN S.A. S.j.

Kwota 1.205 tys. PLN w 2019 roku to udział w zysku jednostki zależnej MARKETING GROCLIN S.A. S.j.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

14.5. Koszty finansowe

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	(93)	(1 925)	(172)	(1 401)
Odsetki od innych zobowiązań	(4)	(50)	-	(542)
Aktualizacja wartości inwestycji (udziałów w jednostkach zależnych)	-	(142)	-	(20 255)
Aktualizacja wartości należności pieniężnych	-	(9 265)	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	(325)	325	-	-
Pozostałe koszty finansowe	-	(22)	-	(66)
Razem	(422)	(11 079)	(172)	(22 263)

Aktualizacja wartości należności pieniężnych od spółki zależnej została szczegółowo przedstawiona w nocie 31.1.

Aktualizacja wartości inwestycji w 2020 roku to odpis z tytułu utraty wartości udziałów w jednostce zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o.

Aktualizacja wartości inwestycji w 2019 roku to odpis z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych: Groclin Seating GmbH w wysokości 3.546 tys. PLN, Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 16.595 tys. PLN oraz Groclin Dolina Sp. z o.o. w kwocie 114 tys. PLN.

Aktualizacja wartości inwestycji w latach 2020-2019 została szczegółowo przedstawiona w nocie 31.1.

Kwota odsetek od innych zobowiązań w 2019 roku obejmuje odsetki od obligacji nabytych od jednostki zależnej Groclin Service Sp. z o.o. w wysokości (428) tys. PLN.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

14.6. Koszty według rodzajów

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Amortyzacja	(146)	(1 174)	(311)	(4 035)
Zużycie materiałów i energii	(36)	(12 652)	(55)	(56 710)
Zmiana stanu produktów	-	(2 974)	-	(3 534)
Usługi obce	(386)	(6 401)	(300)	(26 052)
Podatki i opłaty	(15)	(319)	(48)	(407)
Wynagrodzenia	(2 652)	(1 368)	(4 618)	(2 043)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(194)	(479)	(339)	(824)
Pozostałe koszty rodzajowe	(53)	(591)	(344)	592
Razem koszty według rodzaju	(3 482)	(25 957)	(6 015)	(93 013)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	(2 335)	-	(910)
Ogółem koszty według rodzaju, w tym:	(6 015)	(28 292)	(6 015)	(93 923)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	(25 231)	-	(85 337)
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	(1 457)	-	(5 049)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(3 482)	(1 603)	(6 015)	(3 536)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-	-	-
	(3 482)	(28 292)	(6 015)	(93 923)

Usługi obce w kwocie (6.401) tys. PLN w 2020 roku obejmują koszty wsparcia produkcji od spółki zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości (3.281) tys. PLN tys. PLN, natomiast w roku 2019 usługi obce w kwocie (26.052) tys. PLN obejmują koszty wsparcia produkcji od spółki zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. w kwocie (15.947) tys. PLN.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

Poniższa tabela przedstawia koszty amortyzacji ujęte w kosztach:

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:				
Amortyzacja środków trwałych	-	(735)	-	(1 620)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	(107)	-	(1 714)
Razem	-	(842)	-	(3 334)
Pozycje ujęte w koszcie sprzedaży i dystrybucji:				
Amortyzacja środków trwałych	-	(139)	-	(167)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	-	-	(12)
Razem	-	(139)	-	(179)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:				
Amortyzacja środków trwałych	(79)	(180)	(298)	(485)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(67)	(14)	(13)	(38)
Razem	(146)	(193)	(311)	(522)

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

14.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku (działalność zaniechana)</i>
Wynagrodzenia	(2 652)	(1 368)	(4 618)	(2 043)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(182)	(395)	(266)	(791)
Koszty świadczeń emerytalnych	-	49	-	228
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty z tytułu programu płatności w formie akcji	-	-	-	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(12)	(133)	(73)	(261)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	(2 846)	(1 847)	(4 957)	(2 867)
Pozycje ujęte w koszcie w własnym sprzedaży	-	(803)	-	(118)
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	(810)	-	(1 226)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(2 846)	(233)	(4 957)	(1 524)
	(2 846)	(1 847)	(4 957)	(2 867)

15. Podatek dochodowy

15.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 (działalność zamiechana)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zamiechana)</i>
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	(766)	(2 050)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(766)	(2 050)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	(766)	(2 050)
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	-	-
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego	-	-
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazana/e w kapitale własnym	-	-
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		-
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	-	4
Podatek odroczony od zysków strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	-	4
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	-	4

15.2. 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 Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 (działalność zaniechana)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i>
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(3 837)	(6 162)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	4 961	(15 063)
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	1 124	(21 225)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2019: 19%)	(214)	4 033
Różnice przejściowe, na które nie utworzono podatku odroczonego, rozliczone w bieżącym wyniku podatkowym	3 680	6 512
Rozwiązanie podatku odroczonego od różnic przejściowych	591	800
Różnice przejściowe, od których nie utworzono podatku dochodowego	(2 344)	(5 654)
Zyski/straty podatkowe jednostek powiązanych, dla których Groclin jest podatnikiem	-	228
Zyski/straty podatkowe od przychodów z zysków kapitałowych	-	(253)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(138)	(1 989)
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	48	402
Straty podatkowe, od których nie utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego	(2 300)	(6 057)
Pozostałe	(90)	(72)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: -68,2% (2019 rok: 9,7%)	(766)	(2 050)
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	-	-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	(766)	(2 050)

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikające z nierozliczonych strat podatkowych są rozpoznawane, gdy realizacja wynikających z nich korzyści podatkowych poprzez wygenerowanie przez jednostkę w przyszłości dochodu do opodatkowania jest prawdopodobna.

Kwoty oraz terminy wygaśnięcia nierozliczonych strat podatkowych Spółki przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019</i>
zakończony 31 grudnia 2021	5 956	5 956
zakończony 31 grudnia 2022	16 925	16 925
zakończony 31 grudnia 2023	21 925	23 258
zakończony 31 grudnia 2024	19 768	13 436
zakończony 31 grudnia 2025	16 988	13 436
zakończony 31 grudnia 2026	3 552	-
Razem:	85 114	73 011

15.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Rezerwa na rozliczenie międzyokresowe przychodów	12	-	12	(1)
Pozostałe	-	-	-	(656)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	12	-	12	(657)
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Zobowiązanie dot. przyszłych kosztów	333	408	(74)	(1 263)
Świadczenia emerytalne i rentowe, oraz świadczenia urlopowe	88	86	3	(92)
Aktualizacja zapasów i produkcji w toku	1 153	1 458	(305)	106
Aktywo na ZUS	14	21	(7)	(92)
Leasing	214	407	(193)	(114)
Wycena opcji/IRS	-	-	-	(1)
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	73	142	(70)	(173)
Aktywo od odsetek od pożyczek	-	81	(81)	(482)
Aktywo na koszty z tyt. umów zlecenia i powołania	25	24	1	(243)
Rezerwa na RMP	-	43	(43)	(348)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 900	2 669	(770)	(2 703)
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:			(781)	(2 046)
wykazane w innych całkowitych dochodach			-	4
wykazane w rachunku zysków i strat w działalności zaniechanej			(766)	(2 050)
wynik połączenia z jednostką zależną			(15)	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazane w działalności kontynuowanej	-	-		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazane w działalności zaniechanej	1 888	2 669		

Spółka 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 Spółki dotyczący kontynuacji działalności i możliwości uzyskania dochodu po dniu bilansowym został opisany w nocie 7 sprawozdania.

Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego na różnice przejściowe głównie związane ze stratami podatkowymi, rozpoznanymi odpisami z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oraz udziałów w jednostkach zależnych, 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 26.042 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku i 43.630 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku.

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

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości 50% odpisu podstawowego za zgodą Rady Pracowniczej. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi (3) tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2019 roku - odpowiednio (5) tys. PLN).

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

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>
Rozrachunki z pracownikami	8	6
Środki pieniężne	45	86
Zobowiązania z tytułu Funduszu	(56)	(97)
Saldo po skompensowaniu	(3)	(5)
Odpis na Fundusz w okresie obrotowym, w tym:	57	112
- dotyczący działalności kontynuowanej	6	2
- dotyczący działalności zaniechanej	51	110

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiadała status Zakładu Pracy Chronionej („ZPChr”). 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 Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w szczególności ze zwolnienia z podatku od nieruchomości i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń.

Spółka skompensowała aktywa Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 264 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2019 roku - odpowiednio 62 tys. PLN).

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów i zobowiązań Zakładowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>
Rozrachunki z pracownikami	-	-
Środki pieniężne	602	784
Zobowiązania z tytułu Funduszu	(338)	(722)
Saldo po skompensowaniu	264	62

W okresie sprawozdawczym Spółka pozyskała następujące dofinansowania związane z posiadaniem statusu Zakładu Pracy Chronionej:

	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (SOD) dot. działalności kontynuowanej	74	39
Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (SOD) dot. działalności zaniechanej	222	738
Amortyzacja dofinansowanych aktywów trwałych dot. działalności kontynuowanej	67	27
Amortyzacja dofinansowanych aktywów trwałych dot. działalności zaniechanej	183	136
Razem	546	940

17. Zysk/strata przypadający/a na jedną akcję

Zysk/strata przypadający/a na jedną akcję Spółki oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki 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 rozwadniających 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 sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych, które spowodowałyby zmianę kalkulacji zysku na jedną akcję zwykłą.

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

	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(3 837)	(6 162)
Zysk/(strata) na działalności zaniechanej	4 195	(17 113)
Zysk/(strata) netto	358	(23 276)
Zysk/(strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	358	(23 276)
	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w tys. szt.)	11 578	11 578
Wpływ rozwodnienia:	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. szt.)	11 578	11 578
Podstawowy zysk/(strata) na jedną akcję (w PLN)	0,03	(2,01)
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję (w PLN)	0,03	(2,01)

18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W 2020 roku oraz w 2019 roku Spółka 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 2020 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

19. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	409	13 525	22 884	2 104	4 165	43 087
Sprzedaż i likwidacja	(409)	(13 525)	(14 619)	(847)	(3 252)	(32 652)
Połączenie ze spółką zależną	-	-	3	-	-	3
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	8 268	1 257	914	10 438
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	(341)	(11 391)	(20 714)	(870)	(4 114)	(37 430)
Odpis amortyzacyjny za okres	-	(73)	(598)	(453)	(8)	(1 132)
Odpis aktualizacyjny	341	809	(374)	9	(2)	784
Sprzedaż i likwidacja	-	10 654	13 609	562	3 214	28 040
Połączenie ze spółką zależną	-	-	(3)	-	-	(3)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	(8 080)	(752)	(910)	(9 741)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	68	2 134	2 170	1 234	52	5 657
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku, w tym:	-	-	188	505	4	697
- wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	-	188	394	4	586
- wartość netto aktywów dot. działalności kontynuowanej	-	-	-	111	-	111

W 2020 roku Spółka dokonała sprzedaży nieruchomości w Karpicku przy ul. Jeziornej 3, maszyn i urządzeń oraz pozostałych środków trwałych w związku z podjęciem decyzji o wycofaniu się z działalności w sektorze motoryzacyjnym.

Odpis aktualizacyjny w kwocie 784 tys. PLN zawiera odpis w kwocie (874) 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, odwrócenie odpisu aktualizującego wartość aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w kwocie 508 tys. PLN w związku z ich sprzedażą i likwidacją, odwrócenie odpisu aktualizującego wartość nieruchomości w Karpicku w kwocie 1.020 tys. PLN w związku z jej sprzedażą oraz odwrócenie odpisu aktualizującego dot. umowy najmu w wysokości 130 tys. PLN, o czym mowa w nocie 31.2. Odpis ten został w całości uwzględniony w działalności zaniechanej. Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

Wartość bilansowa budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz środków transportu użytkowanych na dzień 31 grudnia 2020 roku na mocy umów leasingu wynosi 1.171 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 2.482 tys. PLN). Koszt amortyzacji w odniesieniu do rzeczowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyniósł w 2020 roku 728 tys. PLN (na

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

dzień 31 grudnia 2019 roku: 1.462 tys. PLN), w tym budynków i budowli 29 tys. PLN, maszyn i urządzeń 277 tys. PLN oraz środków transportu 422 tys. PLN. W 2020 roku Spółka nie zwiększyła rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania.

W roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie występowały skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku (dane pierwotne)	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku	510	1 033	39 250	2 950	4 545	48 288
Nabycia	-	251	39	1 016	-	1 305
Sprzedaż i likwidacja	(101)	(8 818)	(16 405)	(1 862)	(379)	(27 565)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku	409	(7 534)	22 884	2 104	4 165	22 028
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	-	3 387	(34 530)	(1 180)	(4 410)	(36 733)
Odpis amortyzacyjny za okres	-	(397)	(1 129)	(975)	(41)	(2 542)
Odpis aktualizacyjny	(341)	(809)	(538)	(50)	(42)	(1 781)
Sprzedaż i likwidacja	-	7 488	15 483	1 336	379	24 685
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	(341)	9 668	(20 714)	(870)	(4 114)	(16 371)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku	510	4 420	4 720	1 770	135	11 555
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, w tym:	68	2 134	2 170	1 234	52	5 657
- wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży	68	2 134	2 170	625	52	5 048
- wartość netto aktywów dot. działalności kontynuowanej	-	-	-	609	-	609

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku (dane po przekształceniu)	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku	510	22 092	39 250	2 950	4 545	69 347
Nabycia	-	251	39	1 016	-	1 305
Sprzedaż i likwidacja	(101)	(8 818)	(16 405)	(1 862)	(379)	(27 565)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku	409	13 525	22 884	2 104	4 165	43 087
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	-	(17 672)	(34 530)	(1 180)	(4 410)	(57 792)
Odpis amortyzacyjny za okres	-	(397)	(1 129)	(975)	(41)	(2 542)
Odpis aktualizacyjny	(341)	(809)	(538)	(50)	(42)	(1 781)
Sprzedaż i likwidacja	-	7 488	15 483	1 336	379	24 685
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	(341)	(11 391)	(20 714)	(870)	(4 114)	(37 430)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku	510	4 420	4 720	1 770	135	11 555
:						
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, w tym:	68	2 134	2 170	1 234	52	5 657
- wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży	68	2 134	2 170	625	52	5 048
- 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 (1.781) tys. PLN zawiera odpis w kwocie (1.853) 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 31.2. 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 aktualizującego wartość maszyn w wysokości 202 tys. PLN. Odpis ten został w całości uwzględniony w działalności zaniechanej.

Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

Grunty i budynki o wartości bilansowej 3.222 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań przedstawiono w nocie 27.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

20. Aktywa niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	<i>Prace rozwojowe</i>	<i>Patenty i licencje oraz pozostałe wartości niematerialne</i>	<i>Znak towarowy</i>	<i>Wartości niematerialne w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	15 020	5 900	7 641	297	28 859
Połączenie ze spółką zależną	-	92	-	180	272
Transfer	-	217	-	(217)	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	15 020	6 210	7 641	261	29 131
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	(14 914)	(5 799)	(7 641)	-	(28 354)
Odpis amortyzacyjny za okres	(107)	(81)	-	-	(188)
Sprzedaż i likwidacja	-	(2)	-	-	(2)
Połączenie ze spółką zależną	-	(52)	-	(180)	(232)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	(15 020)	(5 933)	(7 641)	(180)	(28 775)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	106	102	-	297	505
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku, w tym:	-	276	-	81	356
- wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	28	-	-	28

Wartość bilansowa patentów i licencji użytkowanych na dzień 31 grudnia 2020 roku na mocy umów leasingu wynosi 234 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 234 tys. PLN). W 2020 roku nie wystąpił koszt amortyzacji w odniesieniu do niematerialnych aktywów z tytułu prawa do użytkowania (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 44 tys. PLN). W 2020 roku Spółka nie zwiększyła niematerialnych aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku	<i>Prace rozwojowe</i>	<i>Patenty i licencje oraz pozostałe wartości niematerialne</i>	<i>Znak towarowy</i>	<i>Wartości niematerialne w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku	15 020	5 914	-	217	21 151
Nabycia	-	-	7 641	81	7 722
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku	15 020	5 900	7 641	297	28 859
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	(13 253)	(5 554)	-	-	(18 807)
Odpis amortyzacyjny za okres	(1 660)	(131)	-	-	(1 791)
Sprzedaż i likwidacja	-	13	-	-	13
Odpis aktualizacyjny	-	(127)	(7 641)	-	(7 768)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	(14 914)	(5 799)	(7 641)	-	(28 354)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku	1 767	360	-	217	2 343
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku	106	101	-	297	505
- wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży	106	3	-	-	108

Odpis amortyzacyjny za okres 2019 roku wykazany został w nocie 19 i 20 w łącznej wartości (4.333) tys. PLN. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz w nocie 14.6 amortyzacja została wykazana w kwocie (4.347) tys. PLN. Różnica (14) tys. PLN to kwota amortyzacji 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 6.2.

Nabycie znaku towarowego miało miejsce w związku z rozwiązaniem spółki zależnej MARKETING GROCLIN S.A. S.j. Spółka dokonała odpisu tego znaku w 100%. Ponadto 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 31.1.

21. Pozostałe aktywa

21.1. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
<i>Udziały w jednostkach</i>		
Groclin Karpaty Sp. z o.o.	3 000	3 142
Groclin Dolina Sp. z o.o.	-	-
Groclin Service Sp. z o.o.	-	5 119
Groclin Seating GmbH	-	-
Groclin Wiring Sp. z o.o.	-	79 764
Razem udziały w jednostkach	3 000	88 025
Odpis aktualizujący wartość udziałów	124 780	141 961
Razem udziały w jednostkach bez uwzględnienia utraty wartości	127 780	229 986
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	3 000	88 025

Szczegółowy opis zmian dot. posiadanych udziałów w jednostkach zależnych, które miały miejsce w 2020 i 2019 roku został przedstawiony w nocie nr 5 niniejszego sprawozdania.

W 2020 roku Spółka dokonała odpisu z tytułu utraty wartości udziałów w spółce zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 142 tys. PLN.

W 2019 roku Spółka dokonała odpisu z tytułu utraty wartości udziałów w spółkach zależnych: Groclin Seating GmbH w wysokości 3.546 tys. PLN, Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 16.595 tys. PLN oraz Groclin Dolina Sp. z o.o. w kwocie 114 tys. PLN.

Szczegóły dotyczące tych odpisów zostały przedstawione w nocie 31.1.

21.2. Pozostałe aktywa finansowe

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>
Kaucja pieniężna (zabezpieczenie kredytu)	-	4 557
Razem	-	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 Spółki (nota 27).

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

21.3. Pozostałe aktywa niefinansowe

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa niefinansowe na 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 (działalność zamknięta)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zamknięta)</i>
Należności budżetowe	-	50	-	78
Należności z PFRON	-	-	-	66
Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami ZFRON	264	-	62	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK) - utrzymanie/pozyskanie kontraktu	-	-	-	78
RMK - ubezpieczenia	-	94	-	95
Inne tytuły rozliczeń międzyokresowych	-	9	-	20
Inne aktywa niefinansowe	-	15	-	41
Razem	264	168	62	377
- krótkoterminowe	264	168	62	377
- długoterminowe	-	-	-	-

GROCLIN S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

22. Świadczenia pracownicze

Tabela poniżej prezentuje świadczenia pracownicze na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 (działalność zaniechana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)</i>
Świadczenia z tytułu niewykorzystanych urlopów	182	237	101	242
Świadczenia emerytalne i rentowe	11	35	5	103
Rezerwa na odprawy pracownicze	-	458	-	771
Razem	194	730	106	1 116
krótkoterminowe	182	717	101	1 075
długoterminowe	11	13	5	41

22.1. Programy akcji pracowniczych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku w Spółce nie występowały programy akcji pracowniczych.

22.2. Świadczenia emerytalne oraz inne po dacie zatrudnienia

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy/Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie dokonanej wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2019
Stopa dyskontowa	2,0%	2,6%
Przewidywany wskaźnik inflacji	2,5%	2,5%
Stopa mobilności	12,0%	78,0%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń	3,5%	3,5%

Tabela poniżej przedstawia wpływ zmiany danego parametru na wartość świadczeń emerytalno-rentowych na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

Analiza wrażliwości

Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o 0,5 punkt procentowy:

	Wzrost (tys. PLN)	Spadek (tys. PLN)
31 grudnia 2020 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	2	(2)
31 grudnia 2019 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	(5)	6

Zmiana wskaźnika wzrostu wynagrodzeń o 0,5 punkt procentowy:

	Wzrost (tys. PLN)	Spadek (tys. PLN)
31 grudnia 2020 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	(2)	1
31 grudnia 2019 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	6	(5)

23. Zapasy

Tabela poniżej prezentuje zapasy na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Materialy (według ceny nabycia)	6 741	10 057
Towary (według ceny nabycia)	109	215
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	-	37
Produkty gotowe (według kosztu wytworzenia)	975	2 956
Odpis aktualizujący wartość zapasów, w tym dotyczący:		
- materiałów	(5 607)	(6 251)
- towarów	(109)	-
- wyrobów gotowych	(462)	(1 422)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	1 647	5 592

Tabela poniżej prezentuje zmiany w odpisie aktualizującym wartość zapasów:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Stan na 1 stycznia	7 673	7 117
Zwiększenia	109	2 592
Wykorzystanie i rozwiązanie	(1 604)	(2 036)
Stan na 31 grudnia	6 177	7 673

Zmiana odpisu na materiały prezentowana jest w pozostałej działalności operacyjnej, natomiast zmiana odpisu na wyroby gotowe prezentowana jest w koszcie własnym sprzedaży.

Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec 2020 roku został ustalony jako wycena do wartości nie przekraczającej ceny sprzedaży.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 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 Spółki (nota 27).

24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

24.1. Należności z tyt. dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje należności z tytułu dostaw i usług na 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów zewnętrznych	5 569	2 224
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2 708	8 527
Należności z tytułu dostaw i usług netto	8 277	10 751
Odpis aktualizujący należności	10 128	142
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	18 405	10 893
- krótkoterminowe netto	8 277	10 751
- długoterminowe netto	-	-

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. W Spółce stosowane są różne terminy płatności w zależności od klienta, najczęściej stosuje się 30 i 60 dniowy termin płatności. Spółka 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.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w notcie 34.2.

Tabela poniżej prezentuje zmiany w odpisie wartości należności z tytułu dostaw i usług:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	142	349
Zwiększenie	10 075	110
Wykorzystanie	(22)	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	(67)	(318)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	10 128	142

W 2020 roku Spółka dokonała zwiększenia odpisu aktualizacyjnego wartości należności w kwocie 10.075 tys. PLN, w tym w kwocie 10.041 tys. PLN należności od jednostek zależnych Groclin Karpaty Sp. z o.o. i Groclin Seating GmbH.

Rozwiązanie odpisu w 2020 i 2019 roku nastąpiło w związku z zapłatą należności przez odbiorców.

Zmiana odpisu aktualizującego wartość należności prezentowana jest w pozostałej działalności operacyjnej, przy czym zmiana odpisu w kwocie 9.265 tys. PLN dot. spółki zależnej Groclin Karpaty Sp. z o.o. została zaprezentowana w działalności finansowej (nota 14.5).

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

działalność zaniechana	Razem	Nieprze- terminowane	Prze terminowane, lecz ściągane				
			< 30 dni	30 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31 grudnia 2020	8 277	7 485	525	48	51	0	168
31 grudnia 2019	10 751	9 601	622	240	138	40	109

24.2. Pozostałe należności

Tabela poniżej prezentuje pozostałe należności na 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	31 grudnia 2020 (działalność zaniechana)	31 grudnia 2019 (działalność zaniechana)
Należności dot. faktoringu	17	127
Inne	-	-
Razem	17	127
Odpis aktualizujący należności	-	-
Pozostałe należności brutto	17	127
- krótkoterminowe netto	17	127
- długoterminowe netto	-	-

25. Środki pieniężne i ich 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 Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Ich saldo na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 0 PLN.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 1.128 tys. PLN (31 grudnia 2019 roku: 223 tys. PLN).

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

	31 grudnia 2020 (działalność kontynuowana)	31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana)
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 128	223
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem	1 128	223

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 środki pieniężne z rachunków bankowych Groclin S.A. posiadanych przez mBank S.A. są objęte cesją wierzytelności do wysokości zadłużenia wynikającego z Umowy faktoringu.

26. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały

26.1. Kapitał podstawowy

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	383	383
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	2 442	2 442
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	675	675
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	850	850
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	1 150	1 150
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	6 078	6 078
Razem	11 578	11 578

W ciągu roku obrotowego nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego.

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	11 577 873	11 578
Zmiany:	-	-
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	11 577 873	11 578
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	11 577 873	11 578

26.1.1 Wartość nominalna akcji i prawa akcjonariuszy

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

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

26.1.2 Nabywanie akcji własnych

W trakcie całego roku 2020 oraz 2019 nie miało miejsca nabycie akcji własnych.

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu Groclin S.A. nie nabył żadnych akcji własnych Spółki.

26.1.3 Akcje uprzywilejowane

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie występowały akcje uprzywilejowane.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

26.1.4 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 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji	według stanu na 30.04.2021		według stanu na 31.12.2020				według stanu na 31.12.2019				
			Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów	Ilość akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów	Ilość akcji	Udział w kapitale zakładowym	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 GmbH	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	Pozostali	7 375 000	63,70%	7 375 000	63,70%	7 375 000	63,70%	7 375 000	63,70%	7 375 000	63,70%	7 375 000	63,70%
	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%
4	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%

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 2020 roku w dniu 26 listopada 2020 roku do daty publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w strukturze znaczących pakietów akcji.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

26.2. Pozostałe kapitały

<i>działalność kontynuowana</i>	<i>Kapitał rezerwowy</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	10 245	679	10 924
Zmiana w okresie sprawozdawczym	-	(10 245)	(3 848)	(14 092)
<i>Pokrycie straty za 2019 rok</i>	-	(10 245)	-	(10 245)
<i>Połączenie z jednostką zależną Groclin Service sp. z o.o.</i>	-	-	(3 848)	(3 848)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	(3 168)	(3 168)
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	10 972	19 877	679	31 528
Zmiana w okresie sprawozdawczym	(10 972)	(9 632)	-	(20 605)
<i>Pokrycie straty za 2018 rok</i>	-	(20 604)	-	(20 604)
<i>Przeniesienie na kapitał zapasowy zgodnie z uchwałą ZWZ</i>	(10 972)	10 972	-	-
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	-	10 245	679	10 924

Na dzień 31 grudnia 2020 roku łączna wartość pozostałych kapitałów Spółki wyniosła (3.168) tys. PLN. W dniu 31 sierpnia 2020 roku Walne Zgromadzenie postanowiło pokryć stratę netto osiągniętą w 2019 roku w wysokości 23.276 tys. PLN częściowo z kapitału zapasowego Spółki do kwoty 10.245 tys. PLN a w pozostałej części z zysków kolejnych lat obrotowych. Ponadto w 2020 roku w związku z połączeniem ze spółką zależną Groclin Service Sp. z o.o. pozostałe kapitały zostały umniejszone o kwotę 3.848 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku łączna wartość pozostałych kapitałów Spółki wyniosła 10.924 tys. PLN. W dniu 28 czerwca 2019 roku Walne Zgromadzenie 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 postanowiło dokonać przeniesienia na kapitał zapasowy Spółki kwoty 10.972 tys. PLN zgromadzonej na kapitale rezerwowym.

27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Nazwa banku/spółki	Rodzaj	Termin spłaty zgodnie z umową	Kwota przyznanego kredytu/pożyczki	Waluta kredytu	Baza oprocentowania	31 grudnia 2020 roku			31 grudnia 2019 roku		
						Kwota do spłaty w tys. PLN	długoter minowe	krótkoter minowe	Kwota do spłaty w tys. PLN	długoter minowe	krótkoter minowe
mBank S.A.	kredyt obrotowy	2022-01-31	931	EUR	EURIBOR 1M	1 192	-	1 192	6 194	6 194	-
	karty					9	-	9	43	-	43
Kredyty i pożyczki - działalność kontynuowana						1 201	-	1 201	6 237	6 194	43
Groclin Wiring Sp. z o.o.	pożyczka	2024-12-31	20 404	EUR	stale	-	-	-	84 498	84 498	-
Kredyty i pożyczki - działalność zaniechana						-	-	-	84 498	84 498	-
Kredyty i pożyczki razem						1 201	-	1 201	90 736	90 692	43

W dniu 21 września 2020 Spółka podpisała z mBank Spółka Akcyjna Aneks nr 18 do Umowy Ramowej Umbrella Wieloproduktowa z dnia 5 lipca 2013 r. („Umowa”, „Linia”). Na podstawie zawartego aneksu Bank udostępnił Spółce oraz podmiotom z Grupy Kapitałowej Groclin produkty finansowe do kwoty 931.075,63 EUR na okres do dnia 31 stycznia 2022 roku.

Na wniosek Groclin S.A. złożony w dniu 3 marca 2021 roku o rozwiązanie Umowy Ramowej Umbrella Wieloproduktowa w dniu 4 marca 2021 roku Spółka podpisała aneks nr 19 do Umowy, zgodnie z którym Bank udostępnił Spółce Linie do dnia 5 marca 2021 roku, będącego terminem ważności Linii i ostatecznym terminem ważności produktów, w tym także terminem spłaty zobowiązań z tytułu Umowy i umów wykonawczych.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

W tabeli poniżej przedstawiono zabezpieczenia opisanego wyżej kredytu na dzień 31 grudnia 2020 roku:

KREDYTOBIORCA	RODZAJ KREDYTU	KREDYTODAWCA	LIMIT (w tys.)	Zabezpieczenia
Groclin S.A.	Kredyt obrotowy (Umowa Ramowa Umrella Wieloproduktowa)	mBank S.A.	931 EUR	zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych oznaczonych co do gatunku tj. na zapasach, materiałach, wyrobach gotowych weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową cesja wierzytelności należnych Spółce z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej

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

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

28. Rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku inne niż dot. świadczeń pracowniczych rezerwy nie występują.

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, pozostałe zobowiązania finansowe i rozliczenia międzyokresowe

29.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zamiechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zamiechana)</i>
Wobec jednostek powiązanych	497	1 938
Wobec jednostek pozostałych	8 442	7 685
Razem	8 939	9 622

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w notce 34.2.

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

29.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania niefinansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Podatek VAT	-	1 744	-	-
Podatek zryczałtowany u źródła	56	-	54	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	22	48	21	61
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	44	8	123	54
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZPŚS	3	-	5	-
Rozliczenie m/o bierne - handlowo-produkcyjne	-	-	-	214
Inne tytuły rozliczeń m/o biernych	-	1 297	-	1 160
Zobowiązania z tytułu PFRON	-	264	-	62
Pozostałe	-	42	-	65
Razem	125	3 402	202	1 617

Inne tytuły rozliczeń międzyokresowych biernych w 2020 roku zawierają rezerwę na restrukturyzację w kwocie 1.092 tys. PLN (w 2019 roku 896 tys. PLN).

29.3. Zobowiązania leasingowe i pozostałe zobowiązania finansowe

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu	139	1 015	547	1 445
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	-	-	-	7 628
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	183	124	209	223
Razem:	322	1 139	756	9 297
- krótkoterminowe	248	773	414	8 756
- długoterminowe	74	366	342	541

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

29.3.1 Zobowiązania z tytułu umów leasingu

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2020		31 grudnia 2020		31 grudnia 2019		31 grudnia 2019	
	<i>(działalność kontynuowana)</i>		<i>(działalność zamiechana)</i>		<i>(działalność kontynuowana)</i>		<i>(działalność zamiechana)</i>	
	<i>Oplaty</i>	<i>Wartość</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>	<i>minimalne</i>	<i>bieżąca opłat</i>
W okresie 1 roku	69	65	670	649	219	205	933	904
W okresie od 1 do 5 lat	75	74	372	366	350	342	550	541
Powyżej 5 lat	-	-	-	-	-	-	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	144	139	1 042	1 015	569	547	1 482	1 445
Minus koszty finansowe	(5)		(27)		(23)		(37)	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	139		1 015		547		1 445	
- krótkoterminowe		65		649		205		904
- długoterminowe		74		366		342		541

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku odsetki ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 45 tys. PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku: 90 tys. PLN).

Przedmioty leasingu, z których korzysta Spółka 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.

Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na mocy umów leasingu została określona w notach 19 i 20.

29.4. Przychody przyszłych okresów

Tabela poniżej prezentuje przychody przyszłych okresów na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku:

	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2020</i> <i>(działalność zaniechana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>31 grudnia 2019</i> <i>(działalność zaniechana)</i>
Przychody przyszłych okresów z tytułu:	248	230	315	377
Dotacji rządowych	248	230	315	377
Razem	248	230	315	377
- krótkoterminowe	67	66	27	157
- długoterminowe	181	164	288	220

Dotacje dotyczą finansowania nabycia rzeczowych aktywów trwałych ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Urzędu Skarbowego oraz Urzędu Miasta.

30. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

tys. PLN	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 (działalność zaniechana i kontynuowana)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność zaniechana i kontynuowana)</i>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek, zobowiązań leasingowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	1 025	(15 784)
Wzrost/(spadek) zobowiązań z tyt.wynagrodzeń	(125)	(2 807)
Wzrost/(spadek) zobowiązań z tyt.dywidendy	-	(42)
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	-	(1 720)
Zamiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-	(10)
Przesunięcie do zobowiązań dot. działalności zaniechanej	-	(4 236)
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	900	(24 599)
Zmiana stanu rezerw oraz świadczeń pracowniczych		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(299)	286
Przesunięcie do zobowiązań dot. działalności zaniechanej	-	(1 663)
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(299)	(1 377)
Wydatki na nabycie udziałów/zwiększenie kapitału w jednostkach, w tym:	-	(115)
- Groclin Dolina Sp. z o.o.	-	(115)
Amortyzacja wykazana w rachunku zysków i strat, w tym:	1 319	4 347
Amortyzacja dot. działalności kontynuowanej	146	311
Amortyzacja dot. działalności zaniechanej	1 174	4 035
Amortyzacja wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	1 319	4 347
Sprzedaż i nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	5 109	7 735
Amortyzacja	(1 319)	(4 347)
Odpis aktualizacyjny	(685)	(1 980)
Zamiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-	10
Wynik na sprzedaży środków trwałych	-	565
Środki trwale - leasing	-	991
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	3 105	20 651

31. Utrata wartości aktywów trwałych

31.1. Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, w związku ze zbyciem w dniu 25 lutego 2021 roku 100% udziałów posiadanych w spółkach mających swoją siedzibę na Ukrainie tj. Groclin Karpaty Sp. z o.o. i Groclin Dolina Sp. z o.o. oraz wierzytelności, które Emitent posiadał w stosunku do Groclin Karpaty Sp. z o.o., Zarząd Groclin S.A. podjął decyzję o zaksięgowaniu odpisu aktualizującego wartość:

- udziałów Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 142 tys. PLN,
- należności pieniężnych od Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 9.265 tys. PLN.

Ww. odpisy aktualizujące zostały wyliczone w oparciu o wartość aktywów tej spółki w sprawozdaniu jednostkowym do ceny sprzedaży aktywów w łącznej kwocie 5.700 tys. PLN wynikającej z podpisanej w dniu 25 lutego 2021 roku umowy sprzedaży udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i umowy przelewu wierzytelności.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku, w związku z toczącą się likwidacją spółki Groclin Seating GmbH, Zarząd Groclin S.A. podjął decyzję o zaksięgowaniu 100% odpisu wartości udziałów Groclin Seating GmbH tj. w kwocie 3.546 tys. PLN. Ponadto na dzień 31 grudnia 2019 roku Zarząd Groclin S.A. podjął decyzję o zaksięgowaniu odpisu aktualizującego wartość udziałów:

- Groclin Karpaty Sp. z o.o. w wysokości 16.595 tys. PLN, ze względu na obniżenie wartości aktywów netto spółki w stosunku do wartości posiadanych w niej udziałów będącej wynikiem utraty wartości rozpoznanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wartość utraty udziałów dla spółki Groclin Karpaty Sp. z o.o. została wyliczona w oparciu o wartość aktywów netto tej spółki w sprawozdaniu skonsolidowanym po odpisie ujętym na podstawie wycen dokonanych do potencjalnych cen sprzedaży aktywów wynikających z posiadanych przez Spółkę ofert zakupu i podpisanego porozumienia w dniu 2 kwietnia 2020 roku.
- Groclin Dolina Sp. z o.o. w wysokości 114 tys. PLN, ze względu na obniżenie wartości aktywów netto spółki w stosunku do wartości posiadanych w niej udziałów.

31.2. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych w kwocie (874) 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. Ponadto Spółka odwróciła odpis aktualizujący wartość aktywów zaangażowanych w biznes poszyciowy w kwocie 508 tys. PLN w związku z ich sprzedażą i likwidacją, odwróciła odpis aktualizujący wartość nieruchomości w Karpicku w kwocie 1.020 tys. PLN w związku z jej sprzedażą oraz odwróciła odpis aktualizujący dot. umowy najmu w wysokości 130 tys. PLN. Odpisy te zostały w całości uwzględnione w działalności zaniechanej. Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych w kwocie (1.853) tys. PLN oraz wartości 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. Ponadto Spółka dokonała odpisu aktualizującego dot. umowy najmu w wysokości (130) tys. PLN oraz odwróciła odpis aktualizujący wartość maszyn w wysokości 202 tys. PLN. Odpisy te zostały w całości uwzględnione w działalności zaniechanej. Odpisy aktualizujące zostały rozliczone przez całkowite dochody.

32. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych.

33. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku występują zobowiązania wekslowe, stanowiące zabezpieczenie umów kredytowych, leasingu, dofinansowania i transakcji finansowych, co przedstawia poniższe zestawienie:

Weksle wystawione przez Groclin S.A. według stanu na 31.12.2020 r.

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 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 IGA/SZ/226295/2016 - 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/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 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 31.12.2019 r.

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 (UI) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022965 (UI) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022966 (UI) - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Umowa leasingu nr 19/022967 (UI) - 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

Łączna kwota zobowiązań leasingowych zabezpieczonych weksłami na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosła 1.125 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 1.681 tys. PLN).

33.1. Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku Spółka nie prowadziła spraw sądowych o wartości przekraczającej 10% kapitału podstawowego.

33.2. 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 Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zaistniała konieczność utworzenia rezerw na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

33.3. Zakład pracy chronionej

Groclin S.A. posiada status Zakładu Pracy Chronionej. Uwarunkowania i utrzymanie statusu zakładu pracy chronionej określają przepisy Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 2020 poz. 426).

Przedsiębiorstwom posiadającym status ZPChr oraz innym przedsiębiorstwom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały w 2020 i 2019 roku następujące formy dofinansowania:

- zwrot 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 zatrudnienia i rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- zwolnienie z wybranych podatków.

Szczegóły dotyczące dofinansowań z tytułu ZPChr przedstawiono w nocie 16.

34. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy: Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki zostały przedstawione w notach 34.2-34.5.

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Przychody finansowe</i>	<i>Koszty finansowe</i>	<i>Należności netto od podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym przeterminowane</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>	<i>Pożyczki otrzymane**</i>
Jednostki powiązane*:										
<i>bieżący rok obrotowy</i>	2020	794	4 021	-	11 332	2 708	12	497	497	-
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	2019	407	21 289	1 205	22 096	8 527	67	9 554	1 245	84 498
Zarząd Spółki:										
<i>bieżący rok obrotowy</i>	2020	-	-	-	-	0	-	178 ***	-	-
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	2019	-	-	-	-	27	-	120 ***	-	-
Rada Nadzorcza:										
<i>bieżący rok obrotowy</i>	2020	-	-	-	-	-	-	26 ***	-	-
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	2019	-	-	-	-	-	-	27 ***	-	-
Pozostałe podmioty powiązane****:										
<i>bieżący rok obrotowy</i>	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	2019	-	12	-	-	-	-	12	-	-

* jednostki zależne od Groclin S.A

** stan na dzień bilansowy

*** zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz inne rozliczenia

**** podmioty kontrolowane lub na które członek kadry kierowniczej posiada wpływ oraz osoby powiązane z kluczowym kierownictwem Spółki

34.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

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 sprawuje funkcję Prezesa Zarządu Groclin S.A.

W latach 2020 i 2019 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a podmiotami mającymi znaczący wpływ na Spółkę.

34.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są dokonywane na warunkach rynkowych.

34.3. Pożyczka udzielona członkom Zarządu

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

34.4. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie 2020 i 2019 roku Spółka nie zawierała transakcji z członkami Zarządu.

34.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

34.5.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

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

	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Zarząd	2 271	3 698
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 185	3 633
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	75	41
Pozostałe świadczenia	11	25
Rada Nadzorcza	339	330
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	339	324
Pozostałe świadczenia	-	6
Razem	2 611	4 028

35. 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 2020 roku i dnia 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	31 grudnia 2020*	31 grudnia 2019*
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	106	122
Pozostałe usługi	-	-
Razem	106	122

* odnosi się do B-think Audit Sp. z o.o.

36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Spółka 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 Spółki. 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 Spółkę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki 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.

36.1. Ryzyko zmiany kursów walutowych

Spółka narażona jest na istotne ryzyko zmian kursów walutowych pary EUR/PLN. Przychody ze sprzedaży produktów denominowane są głównie w EUR, natomiast koszty ponoszone są w PLN i EUR. W celu ograniczenia ryzyka 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 2020 roku wynosiło 60% (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 11%). Przychody zawierane w walucie EUR w 2020 roku wyniosły 90% (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 96%), natomiast koszty w tejże walucie wyniosły 45% (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 67%).

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała instrumentów w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut.

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 2020 i 2019 roku.

tys. PLN	Zmiana kursu	Wpływ na wynik z działalność operacyjnej	
		31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Wzrost kursu walutowego	1%	144	175
Spadek kursu walutowego	-1%	(144)	(175)

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

36.2. Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

Spółka jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych w związku z zadłużeniem z tytułu kredytów bankowych i leasingów. Podpisywane umowy kredytowe i leasingowe uzależniają wysokość płaconych odsetek od zmiennej stopy EURIBOR i WIBOR.

Spółka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała instrumentów w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, po uwzględnieniu skutków zamiany stóp procentowych, nie występowały zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz leasingów o stałym oprocentowaniu (na dzień 31 grudnia 2019 roku: 84%, przy czym stałe oprocentowanie posiadało 99% zobowiązań długoterminowych), co ma wpływ na przedstawioną poniżej analizę wrażliwości wyniku finansowego.

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	
		2020	2019
EURIBOR			
Wzrost stopy procentowej	+1%	(1)	(66)
Spadek stopy procentowej	-1%	1	66
WIBOR			
Wzrost stopy procentowej	+1%	(3)	(5)
Spadek stopy procentowej	-1%	3	5

36.3. Ryzyko kredytowe

Spółka 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 Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz udzielone pożyczki, ryzyko kredytowe Spółki 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 Spółka 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 Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

36.4. Ryzyko płynnościowe

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Lokowanie wolnych środków odbywa się z uwzględnieniem terminów wymagalności zobowiązań.

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

<i>31 grudnia 2020 roku</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3</i> <i>miesiące</i>	<i>Od 3 do 12</i> <i>miesiące</i>	<i>Od 1 roku do 5</i> <i>lat</i>	<i>Powyżej 5</i> <i>lat</i>	<i>Razem</i>
tys. PLN						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 198	-	-	-	1 198
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	17	51	75	-	144
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	183	-	-	-	183
	-	1 397	51	75	-	1 524

<i>31 grudnia 2020 roku</i> <i>(działalność zamknięta)</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3</i> <i>miesiące</i>	<i>Od 3 do 12</i> <i>miesiące</i>	<i>Od 1 roku do 5</i> <i>lat</i>	<i>Powyżej 5</i> <i>lat</i>	<i>Razem</i>
tys. PLN						
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	174	496	372	-	1 042
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	124	-	-	-	124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 819	4 120	-	-	-	8 939
	4 819	4 418	496	372	-	10 105

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

<i>31 grudnia 2019 roku</i> <i>(działalność kontynuowana)</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3</i> <i>miesiący</i>	<i>Od 3 do 12</i> <i>miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5</i> <i>lat</i>	<i>Powyżej 5</i> <i>lat</i>	<i>Razem</i>
tys. PLN						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	28	84	6 305	-	6 417
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	55	164	350	-	569
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	209	-	-	-	209
	-	292	248	6 655	-	7 195

<i>31 grudnia 2019 roku</i> <i>(działalność zamknięta)</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3</i> <i>miesiący</i>	<i>Od 3 do 12</i> <i>miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5</i> <i>lat</i>	<i>Powyżej 5</i> <i>lat</i>	<i>Razem</i>
tys. PLN						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	422	1 267	91 258	-	92 948
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	293	639	550	-	1 482
Zobowiązania z tyt. emisji obligacji	-	110	7 960	-	-	8 070
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	223	-	-	-	223
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 210	3 261	152	-	-	9 622
	6 210	4 310	10 018	91 808	-	112 347

36.5. Ryzyko związane z zadłużeniem

W przypadku spadku przychodów ze sprzedaży, pogorszenia się poziomu zyskowności, znaczących problemów operacyjnych lub realizacji wybranych ryzyk wskazanych w niniejszym raporcie oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności Groclin S.A. za 2020 rok, Spółka może nie być w stanie terminowo spłacać lub refinansować zadłużenia z tytułu umów kredytowych i/lub umów leasingowych, a także dotrzymać poziomu wskaźników finansowych, które zależą od generowanych przez Spółkę wyników finansowych, określonych w tych umowach. Może to skutkować powstaniem przypadku naruszenia, a w konsekwencji doprowadzić do podwyższenia marży przez bank, a co za tym idzie pogorszenia wyników Spółki, co może z kolei wywrzeć istotnie negatywny wpływ na działalność Spółki, perspektywy rozwoju oraz cenę akcji Spółki.

37. Instrumenty finansowe

Spółka posiada następujące instrumenty finansowe: umowy pożyczek (otrzymane), należności z tytułu dostaw i usług, umowy dotyczące lokat z nadwyżek środków pieniężnych w banku, umowy kredytowe, umowy leasingu, faktoring oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

37.1. Wartość godziwa

Wartość godziwa jest kwotą, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji w bezpośrednio zawartej transakcji.

37.2. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Spółki 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.

Spółka wycenia kredyty, obligacje oraz pożyczki według zamortyzowanego kosztu. Ta wartość nie różni się od ich wartości godziwych.

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

37.3. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku:

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 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							
Należności z tytułu dostaw i usług	-	(337)	(743)	-	-	-	(1 081)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	(38)	-	-	-	-	(38)
Razem	-	(375)	(743)	-	-	-	(1 118)
Zobowiązania finansowe							
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	(2 017)	(386)	-	-	-	-	(2 404)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją wykupu	(45)	49	-	-	-	-	4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(2)	346	-	-	-	-	344
Pozostałe zobowiązania finansowe	(8)	-	-	-	-	-	(8)
Razem	(2 072)	8	-	-	-	-	(2 063)

GROCLIN S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Tabela poniżej przedstawia pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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							
Należności z tytułu dostaw i usług	-	149	206	-	-	-	355
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	28	-	-	-	-	28
Razem	-	177	206	-	-	-	383
Zobowiązania finansowe							
Instrumenty pochodne	-	-	-	5	-	-	5
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	(2 001)	(981)	-	-	-	-	(2 982)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją wykupu	(90)	(6)	-	-	-	-	(96)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1)	(101)	-	-	-	-	(102)
Pozostałe zobowiązania finansowe	(23)	-	-	-	-	-	(23)
Razem	(2 114)	(1 089)	-	5	-	-	(3 199)

37.4. Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2020 (*działalność kontynuowana*)

Oprocentowanie zmienne	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	16	49	74	-	-	-	-	139
Kredyty i pożyczki								
1. kredyt obrotowy mBank (931 EUR)	1 192	-	-	-	-	-	-	1 192
RAZEM	1 208	49	74	-	-	-	-	1 331

31 grudnia 2020 (*działalność zamknięta*)

Oprocentowanie zmienne	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	167	482	366	-	-	-	-	1 015
RAZEM	167	482	366	-	-	-	-	1 015

GROCLIN S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

31 grudnia 2019 (*działalność kontynuowana*)

Oprocentowanie zmienne	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	51	155	212	130	-	-	-	547
Kredyty i pożyczki								
1. kredyt obrotowy mBank (2 512 EUR)	-	-	6 194	-	-	-	-	6 194
RAZEM	51	155	6 406	130	-	-	-	6 740

31 grudnia 2019 (*działalność zaniechana*)

Oprocentowanie zmienne	1-3 mies.	3-12 mies.	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu	284	620	477	64	-	-	-	1 445
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	-	7 628	-	-	-	-	-	7 628
RAZEM	284	8 248	477	64	-	-	-	9 074
Oprocentowanie stale	1-3 mies.	3-12 mies.	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	>5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki								
1. pożyczka z Groclin Wiring Sp. z o.o. (20 404 EUR)	-	-	-	-	-	84 498	-	84 498
OGÓLEM	284	8 248	477	64	-	84 498	-	93 572

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 11 do 90
stanowią jego integralną część

38. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzono zasadniczych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, obligacje, 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>Rok zakończony 31 grudnia 2020 (działalność kontynuowana i zaniechana)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 (działalność kontynuowana i zaniechana)</i>
Oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne	1 201	98 364
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13 927	13 865
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym lokaty	(1 128)	(4 780)
Zadłużenie netto	14 000	107 449
Kapitał własny	911	4 402
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	911	4 402
Kapitał i zadłużenie netto	14 911	111 851
Wskaźnik dźwigni	0,94	0,96

39. Struktura zatrudnienia

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku zatrudnienie w Groclin S.A. kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020*</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019*</i>
Zarząd Spółki	2	2
Administracja	19	35
Dział sprzedaży	-	1
Pion produkcji	23	53
Pozostali	8	9
Razem	52	100

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

40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Sprzedaż udziałów i wierzytelności w spółkach zależnych Emitenta

Po zakończonych negocjacjach, w dniu 25 lutego 2021 r. Groclin S.A. dokonał zbycia 100 % udziałów posiadanych w spółkach mających swoją siedzibę na Ukrainie tj. Groclin Karpaty Sp. z o.o. oraz Groclin Dolina Sp. z o.o. Jednocześnie transakcja sprzedaży udziałów w spółce Groclin Karpaty Sp. z o.o. została powiązana ze zbyciem wierzytelności, które Emitent posiadał w stosunku do Groclin Karpaty Sp. z o.o.

Całkowita wartość transakcji wyniosła 5.700.000,00 zł.

Z uwagi na sytuację rynkową spowodowaną pandemią, Emitent od szeregu miesięcy poszukiwał inwestora zainteresowanego nabyciem aktywów działalności zlokalizowanych w Użgorodzie. Niestety, sytuacja jaka panuje na rynku motoryzacyjnym oraz specyfika na Ukrainie powodowały, że prowadzone negocjacje nie kończyły się sukcesem. Zbycie udziałów w spółkach ukraińskich spowodowane było koniecznością dostosowania rozmiarów prowadzonej działalności do wykorzystywanego na ten cel mienia. Z uwagi na spadające zamówienia z sektora motoryzacyjnego, produkcja w pomieszczeniach produkcyjnych spółki Groclin Karpaty Sp. z o.o. była nierentowna. W kwestii spółki Groclin Dolina Sp. z o.o. Emitent wyjaśnia, że spółka ta dysponuje rozpoczętą wiele lat temu i niezakończoną inwestycją w hale produkcyjne. Podejmowane przez szereg lat działania nie pozwoliły na żadne sensowne zagospodarowanie tych aktywów, a jednocześnie każdego roku Emitent pośrednio (poprzez dostarczanie finansowania) ponosił koszty związane z ochroną tego mienia oraz jego zabezpieczeniem. Stąd decyzja o sprzedaży aktywów ukraińskich była koniecznością.

Podpisanie aneksu do umowy z mBank S.A.

Na wniosek Groclin S.A. złożony w dniu 3 marca 2021 roku o rozwiązanie Umowy Ramowej Umbrella Wieloproduktowa nr 08/060/13/D/UX („Umowa”, „Linia”) zawartej w dniu 5 lipca 2013 roku z mBank Spółka Akcyjna („Bank”) w dniu 4 marca 2021 roku Spółka podpisała aneks nr 19 do Umowy, zgodnie z którym Bank udostępnił Spółce Linie do dnia 5 marca 2021 roku, będącego terminem ważności Linii i ostatecznym terminem ważności produktów, w tym także terminem spłaty zobowiązań z tytułu Umowy i umów wykonawczych.

Informacja o przyjęciu nowej strategii rozwoju oraz rekomendowanych kierunkach działalności Emitenta wobec zmieniającej się sytuacji rynkowej w branży motoryzacyjnej.

W dniu 27 kwietnia 2021 r. Zarząd Spółki przyjął podstawowe założenia do nowej strategii działalności Emitenta obejmującej przede wszystkim zaangażowanie Emitenta w sektorze szerokorozumianej elektromobilności oraz zaangażowanie w odnawialne źródła energii w połączeniu z budową potencjału oraz kompetencji w sektorze inteligentnych rozwiązań dla budownictwa mieszkaniowego.

Aktualna sytuacja majątkowa oraz organizacyjna Emitenta jest efektem prowadzonych od szeregu lat procesów restrukturyzacyjnych, których celem było dostosowanie działalności Emitenta do warunków rynkowych i osiągnięcie stałego poziomu rentowności. Efekty prowadzonych procesów restrukturyzacyjnych, zakończonych w IV kwartale 2019 r. zostały zniweczone na skutek załamania branży motoryzacyjnej w roku 2020 na skutek pandemii.

Pomimo podejmowania wielu wysiłków, Zarządowi Spółki, nie udało się odbudować dotychczasowego (sprzed okresu pandemii) potencjału. Podejmowane działania obejmowały pozyskanie nowych klientów z branż okołomotoryzacyjnych, jak również możliwość wejścia w aliansy z innymi producentami/wytwórcami poszyć oraz oferujących dostawy dla przemysłu motoryzacyjnego, a także pozyskanie inwestora dla Spółki.

Analizując niekorzystny trend, Zarząd Spółki od roku 2018 poszukiwał alternatywy dla kontynuowania działalności oraz rozwoju GRUPY GROCLIN. Jednocześnie działania te, z uwagi na sytuację finansową Emitenta, miały w założeniu maksymalne ograniczenie kosztów. W roku 2018 główny akcjonariusz Emitenta tj. Gerstner Managementholding GmbH („GMH”) rozpoczął realizację projektu pilotażowego związanego z budową nowoczesnego portalu rowerowego jako wstępu do budowy bazy dla rozpoczęcia produkcji/sprzedaży rowerów. Całość projektu została zrealizowana ze środków własnych GMH, a efektem powstanie nowoczesnego portalu www.multibike.pl.

Realizacja drugiego etapu projektu rozpoczęła się w roku 2020 i objęła projekt budowy/produkcji rowerów elektrycznych pod marką GROCLIN. Projekt ten realizowany we współpracy z Emitentem zakładał produkcję próbnej partii rowerów oraz akcesoriów do rowerów elektrycznych w postaci stacji ładujących. Pozytywne efekty, jak również bardzo obiecujące prognozy spowodowały, że w dniu 27 kwietnia 2021 r. Zarząd Emitenta podjął uchwałę o pełnym zaangażowaniu Emitenta w realizację tego projektu i rozpoczęciu procesu przejęcia projektu od obecnego podmiotu tj. spółki eGROCLIN Spółka z o.o. Obecnie prowadzony jest proces wyceny tej spółki i w zależności od decyzji akcjonariuszy profil działalności Emitenta zostanie rozszerzony o produkcję i sprzedaż rowerów elektrycznych. Kontynuacja tego projektu będzie wymagała przeprowadzenia znaczących inwestycji, jednakże obecne dane, którymi dysponuje Zarząd wskazują, że jest to segment bardzo zyskowy, a marka GROCLIN jako marka rowerów elektrycznych oraz tych rodzajów towarów i usług, które związane są z elektromobilnością, odnawialnymi źródłami energii oraz inteligentnymi rozwiązaniami dla budownictwa mieszkaniowego, bardzo dobrze postrzegana.

Projekt zaangażowania w oferowanie inteligentnych rozwiązań dla budownictwa mieszkaniowego Emitent również prowadzi ze spółką powiązaną z GMH tj. AUTOMATIQ Spółka z o.o. Jest to drugi kluczowy projekt prowadzony przez GMH we współpracy z Emitentem, którego celem jest zaoferowanie na rynku, powszechnemu odbiorcy, pakietu świadczeń z dziedziny inteligentnych domów. Projekt ten prowadzony od kilku lat, przeszedł już wszystkie fazy oceny akceptacji rynkowej i obecnie AUTOMATIQ Spółka z o.o. z powodzeniem oferuje na rynku usługi w zakresie montażu szeregu instalacji służących do obsługi domów mieszkalnych oraz mieszkań. Włączenie tego rentownego projektu w struktury Emitenta pozwoli na poprawę pozycji rynkowej oraz poszerzenie oferty i uzyskanie znacznie większego efektu skali.

Decydując się na zaangażowanie w nowe obszary, Zarząd Spółki będzie rekomendował akcjonariuszom Spółki podjęcie uchwał umożliwiających pozyskanie środków na inwestycje w te projekty, które z całą pewnością pozwolą na wykorzystanie potencjału marki GROCLIN.

Podpisy Członków Zarządu

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Prezes Zarządu	André Gerstner	30 kwietnia 2021	
Wiceprezes Zarządu	Barbara Sikorska-Puk	30 kwietnia 2021	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Główna Księgowa	Anna Rogozińska	30 kwietnia 2021	