

Korekta w Skróconym kwartalnym sprawozdaniu finansowym w Raporcie Grupy Kapitałowej LUG S.A. za IV kwartał 2021 roku

Zmiany w danych za IV kwartał 2021 roku w stosunku do tych opublikowanych w Skonsolidowanym raporcie Grupy Kapitałowej LUG S.A. za IV kwartał 2021 roku wystąpiły głównie w wyniku korekt zaproponowanych przez biegłego rewidenta w trakcie corocznego badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej zostały opisane najistotniejsze zmiany w bilansie i rachunku wyników, dotyczące całego roku 2021 r. Zmiany w danych kwartalnych i przepływach pieniężnych są następstwem zmian danych rocznych.

Pozycje, w których nastąpiły zmiany, a nie zostały one szerzej opisane, Spółka traktuje jako zmiany standardowe, tj. wynikające z prezentacji w sprawozdaniu rocznym danych zaudytowanych oraz nieistotne dla odbiorcy sprawozdania.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej LUG S.A. na dzień 31.12.2021 r.
(aktywa bilansu)

[tys. zł]	BYŁO	PO KOREKCIE		
AKTYWA	31.12.2021	31.12.2021	zmiana - kwota	zmiana %
Aktywa trwałe	68 266	80 743	12 477	18,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	49 042	50 011	969	2,0%
Wartości niematerialne	14 071	23 146	9 075	64,5%
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i oraz wspólnych przedsięwzięciach	0	0	0	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (MSSF 16)	1 047	1 047	0	0,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 342	5 792	2 450	73,3%
Należności długoterminowe	51	34	-17	-33,3%
Inwestycje długoterminowe	713	713	0	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	-
Aktywa obrotowe	125 104	124 572	-532	-0,4%
Zapasy	72 524	64 532	-7 992	-11,0%
Należności handlowe	36 085	45 699	9 614	26,6%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	72	706	634	880,6%
Pozostałe należności	3 322	2 904	-418	-12,6%
Pozostałe aktywa finansowe	372	372	0	0,0%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 649	2 249	600	36,4%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 080	8 109	-2 971	-26,8%
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	-
AKTYWA RAZEM	193 369	205 315	11 946	6,2%

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej LUG S.A. na dzień 31.12.2021 r.
(pasywa bilansu)

[tys. zł]	BYŁO	PO KOREKCIE		
PASYWA	31.12.2021	31.12.2021	zmiana - kwota	zmiana %
Kapitały własne	56 702	59 782	3 080	5,4%
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	58 910	60 692	1 782	3,0%
Kapitał zakładowy	1 800	1 800	0	0,0%
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	23 815	23 815	0	0,0%
Pozostałe kapitały	20 536	20 569	33	0,2%
Różnice kursowe z przeliczenia	-991	-393	598	-60,3%
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	10 081	10 494	413	4,1%
Zysk (strata) netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	3 669	4 407	738	20,1%
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	-2 208	-910	1 298	-58,8%
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	13 890	12 841	-1 049	-7,6%
Kredyty i pożyczki	5 983	5 983	0	0,0%
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 699	1 699	0	0,0%
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	113	89	-24	-21,2%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 684	2 675	-1 009	-27,4%
Rezerwa na świadczenia pracownicze	371	396	25	6,7%
Pozostałe rezerwy	2 039	1 999	-40	-2,0%
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	122 778	132 692	9 914	8,1%
Kredyty i pożyczki	52 619	52 619	0	0,0%
Pozostałe zobowiązania finansowe	14 680	14 844	164	1,1%
Zobowiązania handlowe	42 257	49 536	7 279	17,2%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	99	99	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 417	5 674	257	4,7%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 258	435	-823	-65,4%
Rezerwa na świadczenia pracownicze	603	2 971	2 368	392,7%
Pozostałe rezerwy	5 943	6 515	572	9,6%
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	-
PASYWA RAZEM	193 369	205 315	11 946	6,2%

„Wartości niematerialne” wzrosły w stosunku do prezentowanych danych w raporcie kwartalnym o 9.075 tys. zł, głównie w wyniku zmiany prezentacji aktywowanych kosztów prac związanych z tworzeniem systemu URBAN w ramach działalności BIOT, które dotychczas były prezentowane w pozycji „produkcja w toku” w ramach zapasów, natomiast według nowej formy prezentacji, zostały przeniesione do wartości niematerialnych, podwyższając jednocześnie ich dotychczasową wartość o kwotę 8.760 tys. zł. Zmiana wynika z przyjętego modelu sprzedaży rozwiązania tworzonoego przez BIOT Sp. z o.o. oraz metody amortyzacji kosztów jego rozwoju i nie ma wpływu na wynik finansowy osiągnięty przez Grupę w IV kw. 2021 r.

Wzrost wartości „Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego” o 2.450 tys. zł, wynika z aktualizacji szacunku wykorzystania ulgi inwestycyjnej na lata 2007 - 2026 posiadanej przez spółkę LUG Light Factory z tytułu funkcjonowania w Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

„Zapasy” zmniejszyły się o 7.992 tys. zł głównie z powodów opisanych w pozycji „Wartości niematerialne” (8.760 tys. zł) z tym, że przed korektą wartość zapasów w BIOT została wcześniej skorygowana in plus o 810 tys. zł w związku ze zmianą modelu prezentacji sprzedaży licencji. Kierując się zasadą ostrożności Zarząd zdecydował o utworzeniu dodatkowego odpisu aktualizującego zapasy w LUG Light Factory w kwocie 1.100 tys. zł. Ponadto wartość pozycji zapasy wzrosła również w związku z wprowadzonymi korektami przekształceniowymi do standardów MSR/MSSF w spółce LUG Argentina o 410 tys. zł i korektami własnymi spółki LUG Light Factory w związku z procesem zamknięcia roku obrotowego o 650 tys. zł.

„Należności handlowe” wzrosły o 9.614 tys. zł głównie w wyniku przesunięcia czeków o wartości 2.971 tys. zł z pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty” oraz w wyniku zmiany prezentacyjnej polegającej na przekwalifikowaniu przedpłat do dostawców na należności (tzw. szyk rozarty sald kont rozrachunkowych (WN/MA)) w wysokości 5.900 tys. zł (należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o tą samą kwotę).

W pasywach, korekta wartości „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” krótko- i długookresowych, wynika głównie z corocznego rozliczenia ulgi inwestycyjnej w związku z kalkulacją podatku w LUG Light Factory (spółka zależna Emitenta) za 2021 rok w wysokości 1.900 tys. zł oraz ujęcia przychodów w wysokości 1.060 tys. zł związanych ze sprzedażą licencji BIOT Sp. z o.o., jako aktywa dotyczącego przychodów przyszłych okresów.

Wzrost wartości pozycji „Zobowiązania handlowe” o 7.279 tys. zł wynika:

- ze wspomnianej wyżej zmiany prezentacyjnej, która w przypadku „Zobowiązań handlowych” polega na przedstawieniu zobowiązań do dostawców w pełnej wartości bez pomniejszenia o zrealizowane przedpłaty (tzw. szyk rozarty sald kont rozrachunkowych WN/MA) – w wysokości 5.900 tys. zł;
- pozostała kwota wynika z rozwiązania rezerw założonych na rzecz zakładanych zobowiązań handlowych z tytułu prowadzonych robót budowlanych wynikających z okresu rozliczeniowego w 2021 roku.

„Rezerwa na świadczenia pracownicze” wzrosła o 2.368 tys. zł, z uwagi na utworzenie w pełnej wysokości rezerwy na niewykorzystane w Grupie urlopy dotyczące 2021 roku.

Pozycja Kapitałów własnych „Różnice kursowe z przeliczenia” zmieniła się o wartość 598 tys. zł, co wynikało z przeszacowania pozycji bilansowych w związku z korektą hiperinflacyjną zgodną z MSR 29, wykonywaną co roku w ramach badania sprawozdania finansowego w następstwie hiperinflacji występującej na rynku argentyńskim.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej LUG S.A. za 2021 rok

[tys. zł]	BYŁO	PO KOREKCIE		
Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	zmiana - kwota	zmiana %
Przychody ze sprzedaży	202 632	203 919	1 287	0,6%
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	193 641	194 929	1 287	0,7%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 990	8 990	0	0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	122 898	126 347	3 449	2,8%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	116 421	119 812	3 391	2,9%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 477	6 535	58	0,9%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	79 733	77 572	-2 161	-2,7%
Pozostałe przychody operacyjne	4 209	6 212	2 003	47,6%
Koszty sprzedaży	50 096	50 694	598	1,2%
Koszty ogólnego zarządu	25 418	24 671	-747	-2,9%
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	0	0	0	-
Pozostałe koszty operacyjne	2 538	4 067	1 529	60,2%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 891	4 352	-1 539	-26,1%
Przychody finansowe	30	275	245	816,7%
Koszty finansowe	3 395	3 112	-283	-8,3%
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-19	-19	0	0,0%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 507	1 496	-1 011	-40,3%
Podatek dochodowy	120	-2 991	-3 111	-2592,5%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 387	4 487	2 100	88,0%
Zysk (strata) przypadający na udziały niesprawujące kontroli	-1 282	80	1362	-106,2%
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	3 669	4 407	738	20,1%

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej LUG S.A. za IV kw. 2021 roku

[tys. zł]	BYŁO	PO KOREKCIE		
Wyszczególnienie	01.10.2021 – 31.12.2021	01.10.2021 – 31.12.2021	zmiana - kwota	zmiana %
Przychody ze sprzedaży	58 830	60 117	1 287	2,2%
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	56 456	57 743	1 287	2,3%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 374	2 374	0	0,0%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	37 333	40 781	3 448	9,2%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	35 315	38 706	3 391	9,6%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 018	2 076	58	2,9%

Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 497	19 336	-2 161	-10,1%
Pozostałe przychody operacyjne	2 108	4 111	2 003	95,0%
Koszty sprzedaży	13 754	14 352	598	4,3%
Koszty ogólnego zarządu	7 583	6 836	-747	-9,9%
Pozostałe koszty operacyjne	527	2 056	1 529	290,1%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 742	203	-1 539	-88,3%
Przychody finansowe	3	248	245	8166,7%
Koszty finansowe	555	272	-283	-51,0%
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 189	178	-1 011	-85,0%
Podatek dochodowy	-66	-3 177	-3 111	4713,6%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 255	3 355	2 100	167,3%
Zysk (strata) przypadający na udziały niesprawujące kontroli	-115	1 247	1362	-1184,3%
Zysk (strata) netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	1 371	2 109	738	53,8%

Pozycja „Pozostałe przychody operacyjne” wzrosła o 2.003 tys. zł, głównie w wyniku corocznego rozliczenia ulgi inwestycyjnej, w związku z kalkulacją podatku w LUG Light Factory za 2021 rok.

Wzrost pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” o 1.529 tys. zł wynika głównie z wprowadzenia rezerwy na urlopy w pełnej wysokości oraz zmiany prezentacji odpisu aktualizującego zapasy (przeniesienie do pozycji „Koszt wytworzenia”). Dodatkowo wprowadzono zmianę prezentacyjną dokonanej już wcześniej odpisu aktualizującego zapasy z „Pozostałych kosztów operacyjnych” do „Kosztów wytworzenia”.

Zmiana wartości pozycji „Podatek dochodowy” wynika z aktualizacji wykorzystania ulgi inwestycyjnej posiadanej przez spółkę LUG Light Factory z tytułu funkcjonowania w Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej (w korespondencji z pozycją aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej LUG S.A. w 2021 roku

[tys. zł]	BYŁO		PO KOREKCIĘ	
	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	zmiana - kwota	%
Wyszczególnienie				
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	2 507	1 496	-1 011	-40,3%
Korekty razem:	2 326	3 800	1474	63,4%
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	350	-333	-683	-195,1%
Amortyzacja	10 566	10 245	-321	-3,0%
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 969	2 326	357	18,1%
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 346	1 572	226	16,8%
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-350	-407	-57	16,3%
Zmiana stanu rezerw	2 523	5 446	2 923	115,9%

Zmiana stanu zapasów	-25 786	-23 763	2 023	-7,8%
Zmiana stanu należności	-3 584	-12 765	-9 181	256,2%
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13 251	21 101	7 850	59,2%
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 023	393	-1630	-80,6%
Zmiana stanu pozostałych aktywów (MPW)	0	19	19	-
Inne korekty z działalności operacyjnej	19	-34	-53	-278,9%
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 833	5 296	463	9,6%
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy	164	173	9	5,5%
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	153	153	0	0,0%
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0	-
Otrzymane odsetki	11	19	8	72,7%
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	-
Inne wpływy inwestycyjne / dotacje	0	0	0	-
Wydatki	14 592	17 611	3 019	20,7%
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 214	17 233	3 019	21,2%
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	-
Udzielenie pożyczek długoterminowych	210	210	0	0,0%
Inne wydatki inwestycyjne	168	168	0	0,0%
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-14 428	-17 438	-3 010	20,9%
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	24 286	23 863	-423	-1,7%
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	423	0	-423	-100,0%
Kredyty i pożyczki	23 863	23 863	0	0,0%
Inne wpływy finansowe	0	0	0	-
Wydatki	9 622	9 622	0	0,0%
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	-
Splaty kredytów i pożyczek	3 285	3 285	0	0,0%
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	4 916	4 916	0	0,0%
Splata innych zobowiązań finansowych	0	0	0	-
Odsetki	1 422	1 422	0	0,0%
Inne wydatki finansowe	0	0	0	-
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 664	14 240	-424	-2,9%
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	5 069	2 098	-2 971	-58,6%

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	5 069	2 098	-2 971	-58,6%
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 011	6 011	0	0,0%
G. Środki pieniężne na koniec okresu	11 080	8 109	-2 971	-26,8%

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej LUG S.A. w IV kw. 2021 roku

Wyszczególnienie	BYŁO		PO	zmiana - kwota	%
	01.10.2021 – 31.12.2021	01.10.2021 – 31.12.2021	KOREKTCIE		
[tys. zł]					
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	1 171	160	-1 011	-86,3%	
Korekty razem:	5 998	7 472	1474	24,6%	
Amortyzacja	3 236	2 915	-321	-9,9%	
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-317	40	357	-112,6%	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	373	599	226	60,6%	
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-303	-360	-57	18,8%	
Zmiana stanu rezerw	-1 956	967	2 923	-149,4%	
Zmiana stanu zapasów	-6 399	-4 376	2 023	-31,6%	
Zmiana stanu należności	3 787	-5 394	-9 181	-242,4%	
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 926	14 776	7 850	113,3%	
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	662	-968	-1 630	-246,2%	
Podatek dochodowy (zapłacony)/ zwrócony	-27	-710	-683	2529,6%	
Zmiana stanu pozostałych aktywów	0	19	19	-	
Inne korekty z działalności operacyjnej	19	-34	-53	-278,9%	
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 169	7 632	463	6,5%	
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA					
Wpływy	73	82	9	12,3%	
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	77	77	0	0,0%	
Zbycie aktywów finansowych	-4	-4	0	0,0%	
Otrzymane odsetki	0	8	8	-	
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	-	
Inne wpływy inwestycyjne / dotacje	0	0	0	-	
Wydatki	4 484	7 503	3 019	67,3%	
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 107	7 126	3 019	73,5%	
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	-	

Udzielenie pożyczek długoterminowych	0	0	0	-
Inne wydatki inwestycyjne	378	378	0	0,0%
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 411	-7 421	-3 010	68,2%
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	159	-265	-424	-266,7%
Kredyty, pożyczki, leasingi, zapłacone odsetki	5 176	5 176	0	0,0%
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 333	4 909	-424	-8,0%
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	8 090	5 119	-2 971	-36,7%
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	8 090	5 119	-2 971	-36,7%
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 990	2 990	0	0,0%
G. Środki pieniężne na koniec okresu	11 080	8 109	-2 971	-26,8%

Zmiany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycjach majątku obrotowego są pochodną zmian bilansowych. Wyższa wartość wydatków na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wynika z faktu, iż pochodną zmiany prezentacji rozwiązania BIOT (zmiana prezentacyjna zapasy/wartości niematerialne) było zaprezentowanie zmiany wartości aktywowanych kosztów wytworzenia systemu URBAN wytwarzanego w ramach działalności podstawowej BIOT jako nakładów inwestycyjnych (przeniesienie ze zmiany stanu zapasów).