



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY 01.01.2020-31.12.2020



2020

Grupa Kapitałowa
LUG S. A.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane Jednostki Dominującej:

Nazwa:	LUG S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Zielona Góra, ul. Gorzowska 11
Kraj rejestracji:	Polska
Numer rejestru:	KRS 0000287791
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	080201644
NIP:	9291672920

II. Czas trwania grupy kapitałowej

Spółka dominująca LUG S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LUG zawiera dane za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku: Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, dla skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Jednostki zależne i stowarzyszone

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2020 r. obejmuje sprawozdania finansowe Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych (zwanym łącznie "Grupą", a indywidualnie "jednostkami grupy").

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
LUG Light Factory Sp. z o.o.	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra	KRS 0000290498	Produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego i lamp elektrycznych	29 000 000,00 PLN	100%	100%

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

LUG GmbH	Konrad-Zuse-Str. 6 ^a 12489 Berlin- Adlershof	KRS HRB12835	Produkcja, dystrybucja i instalacja sprzętu elektrycznego	25 000,00 EUR	100%	100%
TOW LUG UKRAINA	ul. Diehtiarivska 62A, 03040 Kijow	KRS 10741020000 15470	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	160 233,00 UAH	100%	100%
LUG do Brasil Ltda.	Al. Santos, 2480 Cj. 51 Cerqueira Cesar Sao Paulo-SP Brazil	CNPJ/MF 15.805.349/000 1-78	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	500 000,00 BRL	65%	65%
LUG LIGHTING UK Ltd.	The Building Centre, 26 Store Street, London WC1E 7BT, UK	Company number: 8580097	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	5 000,00 GBP	100%	100%
LUG Argentina SA	Calle 62 y 239 Nemesio Parma, CP 3300, Posadas – Misiones, Argentina	Zarejestrowana przez La Inspección General de Justicia (IGJ) pod numerem 17573 księgi 85 Spółek Akcyjnych (RPC)	Produkcja, przetwarzanie, montaż i składanie opraw oświetleniowych, działalność handlowa oraz doradcza w zakresie technologii oświetleniowej.	8 700 000,00 ARS	50%	50%
BIOT Sp. z o.o.	ul. Nowy Kisielin – Nowa 7, 66-002 Zielona Góra	KRS 0000695926 NIP 9731045329	Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana.	200 000,00 PLN	75,5%*	75,5%
LUG AYDINLATMA SISTEMLERI ANONİM ŞİRKETİ (LUG Turkey),	Anadolu Hisari, Ruzgarli Bahce Mahallesi, Cumhuriyet Caddesi, Feragat Sokak, Demir Plaza, No:3/A Beykoz, Istanbul	Istanbul Trade Registry pod numerem 150668-5 (mersis numer: 060908488200 0001)	Działalność handlowa i doradcza z zakresu profesjonalnych rozwiązań oświetleniowych	50 000,00 TRY	66,8%	66,8%
ESCOLIGHT Sp. z o.o.	ul. Mickiewicza 3A, 65-053 Zielona Góra	KRS 0000816193 NIP 9292024347	Kompleksowa obsługa projektów obejmująca przygotowanie, finansowanie, realizację i serwis inwestycji oświetleniowych.	100 000,00 PLN	30%	30%

LUG Services Sp. z o.o.	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra	KRS 0000828305 NIP 9731069933	Projektowanie i wykonawstwo instalacji oświetleniowych oraz integracja elementów software'owych współpracujących z instalacjami oświetleniowymi.	50 000,00 PLN	97%	97%
LUG West Africa Limited	1, Perchstone & Graeys Close, Off Remi Olowude Way , Lekki-Epe Expressway, Lekki, Lagos	NIP: 1054276207	Realizowanie aktywności komercyjnej w zakresie profesjonalnych rozwiązań oświetleniowych LED na terenie Nigerii i innych państw Afryki Zachodniej.	10 000 000,00 NGN	70%	70%

W dniu 27 stycznia 2020 roku została zawiązana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością polegających na kompleksowej obsłudze projektów obejmującej przygotowanie, finansowanie, realizację i serwis inwestycji oświetleniowych. będąca jednostką zależną wobec LUG S.A., działająca pod nazwą LUG Services Spółka z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, o kapitale zakładowym wynoszącym 50.000,00 zł, w której spółka LUG S.A. objęła i pokryła wkładem pieniężnym 970 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 48.500,00 zł, co stanowi 97% kapitału zakładowego i uprawnia do takiej samej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Pozostałe udziały w kapitale zakładowym Spółki zostały objęte przez osobę fizyczną, Pana Grzegorza Bartczaka. Spółka LUG Services Sp. z o.o. została utworzona na czas nieograniczony, a przedmiotem jej działalności jest projektowanie i wykonawstwo instalacji oświetleniowych oraz integracja elementów software'owych współpracujących z instalacjami oświetleniowymi.

W dniu 5 czerwca 2020 roku została zawiązana spółka LUG West Africa Limited z siedzibą w Lagos, Nigeria („Spółka”). Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10 mln NGN. Kapitał zakładowy LUG West Africa Limited dzieli się na 10 mln akcji zwykłych o wartości 1,0 NGN za akcję. Emitent objął 70% akcji w kapitale zakładowym uprawniających do takiej samej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu, a pozostałe akcje w kapitale zakładowym Spółki zostały objęte przez spółkę Jintech Management Ltd. - 15% kapitału zakładowego i osobę fizyczną, Pana Haidar Hussien Zein 15% kapitału zakładowego. Spółka LUG West Africa Limited została utworzona na czas nieograniczony. Celem Spółki jest prowadzenie działalności głównie w Nigerii, ale też w innych krajach Afryki Subsaharyjskiej/Zachodniej. Głównym przedmiotem działalności jest realizowanie aktywności komercyjnej w zakresie profesjonalnych rozwiązań oświetleniowych LED na terenie Nigerii. W dniu 22 czerwca 2020 roku spółka została wpisana do lokalnego rejestru przedsiębiorców pod numerem RC 1677219, LUG West Africa Limited z siedzibą w Lagos, Nigeria („Spółka”).

W dniu 09.09.2020 LUG S.A. nabył od TOKA - Burzyński, Guzowski Sp.j. („TOKA”) 980 udziałów spółki BIOT sp. z o.o. o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Zakupione udziały stanowiły 50% udziałów posiadanych przez TOKA w spółce BIOT sp. z o.o. Pozostałe 50% udziałów posiadanych przez TOKA zostało nabyte przez osobę fizyczną Pana Tomasza Guzowskiego. Po dokonaniu przedmiotowej transakcji zakupu Emitent posiada 3020 udziałów o łącznej wartości nominalnej 151.000,00 zł, stanowiących 75,5% kapitału spółki BIOT Sp. z o.o.. Ponadto spółka BIOT Sp. z o. o. posiada dwuosobowy Zarząd w postaci Prezesa Zarządu, Pana Wojciecha Lewandowskiego, reprezentującego większościowego wspólnika LUG S.A. oraz Pana Tomasza Guzowskiego reprezentującego wspólnika, spółkę TOKA Burzyński Guzowski Sp. j.

V. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej:

Grupa Kapitałowa LUG S.A.



* Działalność spółki T.O.W. Ukraine jest zawieszona na czas nieokreślony

VI. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2020 r.:

Zarząd:

PREZES ZARZĄDU	Ryszard Wtorkowski
WICEPREZES ZARZĄDU	Mariusz Ejsmont
CZŁONEK ZARZĄDU	Małgorzata Konys

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Na dzień sporządzenia informacji finansowej Rada Nadzorcza składa się z następujących osób:

Imię i nazwisko	Funkcja	Zmiany
Iwona Wtorkowska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej	-
Eryk Wtorkowski	Członek Rady Nadzorczej	-
Renata Baczańska	Członek Rady Nadzorczej	-
Zygmunt Ćwik	Członek Rady Nadzorczej	-
Szymon Ziolo	Członek Rady Nadzorczej	-

V. Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych:

Podmiotem badającym sprawozdanie finansowe za 2020 rok była Spółka PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa, wpisana na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 477.

VI. Prawnicy:

Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych Baczańska, Szarata Spółka Partnerska
Al. Konstytucji 3 Maja 1, 65-805 Zielona Góra

Kamil Bytniewski, Radca Prawny, ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra

VII. Banki:

- Santander Bank Polska S.A. Centrum Bankowości Biznesowej i Korporacyjnej w Poznaniu, 61-894 Poznań, pl. Andersa 5.
- Bank Pekao S.A. Centrum Korporacyjne w Zielonej Górze, 65-213 Zielona Góra, ul. Podgórna 9a.
- ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Biznesowej w Poznaniu, 61-825 Poznań, ul. B. Kryszewicza 2.
- Bank BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział Zielona Góra, 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 78.

Notowania w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect:

1. Informacje ogólne

Gięlda	Gięlda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Indeksy	NCIndex (udział w indeksie: 0,51%)
Segment	NC Focus
Sektor	EKD (70.10) Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
ISIN	PLLUG0000010
Ticker	LUG
Data pierwszego notowania	20.11.2007

2. System rozliczeniowo-depozytowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami:

Zielona Góra, ul. Gorzowska 11

4. Struktura kapitału zakładowego LUG S.A.:

Seria	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
A	4 320 000	60,01%	4 320 000	60,01%
B	1 438 856	19,99%	1 438 856	19,99%
C	1 439 714	20,00%	1 439 714	20,00%
Razem	7 198 570	100,00%	7 198 570	100,00%

Żadne akcje nie są uprzywilejowane.

IX. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Seria akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Ryszard Wtorkowski	A, C	2 670 610	667 652,50	37,10%	2 670 610	37,10%
Iwona Wtorkowska	A	1 120 000	280 000,00	15,56%	1 120 000	15,56%
Fundusze Inwestycyjne OPERA	A, B, C	1 349 715	337 428,75	18,75%	1 349 715	18,75%
Pozostali akcjonariusze	B, C	2 058 245	514 561,25	28,59%	2 058 245	28,59%
SUMA	A,B,C	7 198 570	1 799 642,50	100,00%	7 198 570	100,00%

X. Oświadczenie Zarządu

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i zostało zaakceptowane przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji oraz przedłożenia właściwym organom Jednostki Dominującej do zatwierdzenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że firma audytorska przeprowadzająca badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz ponadto firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

XI. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji:

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27 maja 2021 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat

Wyszczególnienie	NOTA	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	1,2	182 735	168 501
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1	169 819	162 683
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1	12 916	5 818
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	108 174	106 050
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3	99 417	101 773
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3	8 757	4 277
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		74 561	62 451
Pozostałe przychody operacyjne	4	6 216	2 980
Koszty sprzedaży	3	47 870	46 785
Koszty ogólnego zarządu	3	21 847	23 125
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		402	458
Pozostałe koszty operacyjne	4	620	740
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		10 038	-5 678
Przychody finansowe	5	1 152	3 294
Koszty finansowe	5	2 543	2 556
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności		-11	-1
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		8 636	-4 941
Podatek dochodowy	6	988	-88
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		7 649	-4 852
Zysk (strata) przypadający na udziały niesprawujące kontroli	7	736	950
Zysk (strata) netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		6 913	-5 802
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	7		
Podstawowy za okres obrotowy		0,96	-0,81
Rozwodniony za okres obrotowy		0,96	-0,81
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	7		
Podstawowy za okres obrotowy		0,96	-0,81
Rozwodniony za okres obrotowy		0,96	-0,81
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)			

Skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	NOTA	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk (strata) netto		7 649	-4 852
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń		11	34
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		-821	-1 440
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		0	0
Suma dochodów całkowitych		6 839	-6 259
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		1 604	2 319
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		5 235	-8 578

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2019
Aktywa trwałe		64 193	69 638
Rzeczowe aktywa trwałe	9	43 473	46 373
Wartości niematerialne	10	14 939	16 051
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach	11	19	29
Aktywo z tytułu prawa do użytkowania - lokale (MSSF 16)		1 749	3 113
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	3 461	4 043
Należności długoterminowe	12	51	28
Inwestycje długoterminowe		501	1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa obrotowe		92 287	80 680
Zapasy	13	46 738	41 550
Należności handlowe	14	33 505	32 008
Pozostałe należności	15	2 317	1 246
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		470	0
Pozostałe aktywa finansowe		239	201
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16	3 008	1 938
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	6 011	3 737
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
AKTYWA RAZEM		156 480	150 318

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2019
Kapitał własny		52 048	45 646
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		53 670	47 740
Kapitał zakładowy	18	1 800	1 800
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	19	23 815	23 815
Pozostałe kapitały	20	14 919	22 075
Różnice kursowe z przeliczenia		-2 568	-1 747
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	21	8 791	7 599
Zysk (strata) netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		6 913	-5 802
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	22	-1 622	-2 094
Zobowiązanie długoterminowe		10 781	14 173
Kredyty i pożyczki	23	1 659	2 636
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	3 919	7 042
Inne zobowiązania długoterminowe		0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	113	70
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26	3 092	2 633
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28	371	370
Pozostałe rezerwy	29	1 627	1 421
Zobowiązania krótkoterminowe		93 650	90 499
Kredyty i pożyczki	23	34 966	34 004
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	18 485	15 847
Zobowiązania handlowe	24	27 146	29 992
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6	46	7
Pozostałe zobowiązania	27	7 386	6 597
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26	1 186	698
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28	603	580
Pozostałe rezerwy	29	3 832	2 773
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
PASYWA RAZEM		156 480	150 318
Wartość księgowa na akcję (w zł)		7,23	6,34

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny ogółem
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	1 800	23 815	- 1 747	22 075	1 797	0	47 740	-2 094	45 646
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	1 800	23 815	- 1 747	22 075	1 797	0	47 740	-2 094	45 646
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0	2	2
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenie nabycia BIOT	0	0	0	0	-504	0	-504	284	-220
Podział zysku netto	0	0	0	-7 156	7 167	0	11	736	747
Pozostałe	0	0	0	0	319	0	319	319	638
Suma dochodów całkowitych	0	0	-821	0	11	6 913	6 103	-868	5 235
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r.	1 800	23 815	-2 568	14 919	8 791	6 913	53 670	-1 622	52 048
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	1 800	23 815	-307	17 052	13 557	0	55 917	-2 064	53 853
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	1 800	23 815	-307	17 052	13 557	0	55 917	-2 064	53 853
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-1 008	0	-1 008	0	-1 008
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0	349	349
Podział zysku netto	0	0	0	5 023	-5 023	0	0	950	950
Pozostałe	0	0	0	0	40	0	40	40	79
Suma dochodów całkowitych	0	0	-1 440	0	34	-5 802	-7 209	-1 369	-8 578
Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.	1 800	23 815	- 1 747	22 075	7 599	-5 802	47 740	-2 094	45 646

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	z za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	8 646	-4 941
Korekty razem:	-1 304	2 600
Podatek zapłacony/zwrócony	-793	88
Amortyzacja	9 739	8 285
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-419	-2 894
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 403	1 663
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-689	-246
Zmiana stanu rezerw	1 289	-440
Zmiana stanu zapasów	-5 188	-6 035
Zmiana stanu należności	-2 591	3 953
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 027	-616
Zmiana rozliczeń międzyokresowych	-1 796	-1 192
Zmiana stanu pozostałych aktywów	11	1
Inne korekty z działalności operacyjnej	11	34
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 343	-2 341
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	734	2 132
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	729	2 132
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne / dotacje	5	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Wydatki	4 387	8 368
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 657	8 368
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	730	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 653	-6 236
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	17 312	29 063
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2	349
Kredyty i pożyczki	15 637	28 715
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	1 674	0
Wydatki	18 729	22 008
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	1 008

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	13 887	14 682
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 391	4 620
Odsetki	1 451	1 699
Inne wydatki finansowe	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 1 417	7 055
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	2 273	-1 522
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	2 273	-1 522
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 737	5 259
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	6 011	3 737

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

a) Oświadczenie zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

b) Podstawa wyceny

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, poza wyceną instrumentów pochodnych wycenianych w wartości godziwej. Metody wyceny wartości godziwej zostały przedstawione w punkcie III.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

c) Podsumowanie istotnych polityk rachunkowości

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania są prezentowane w bilansie, jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Zgodnie z MSSF 5 aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów.

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszty są prezentowane w układzie kalkulacyjnym.

Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto przypadający na jedną akcję za każdy okres ustalany jest, jako iloraz zysku netto za dany okres i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie. Średnia ważona liczba akcji uwzględnia efekt rozwodnienia związany z emisją akcji na New Connect.

d) Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Grupy.

e) Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

W szczególności istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zostały przedstawione w następujących notach:

Nota 14	Należności handlowe
Nota 29	Rezerwy

Utrata wartości aktywów

Grupa w przypadku wystąpienia przesłanek przeprowadza testy na utratę wartości środków trwałych. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Z utratą wartości aktywów mamy do czynienia, gdy wartość aktywów wykazana w bilansie jest niezgodna z ich faktyczną wartością, a ściślej kiedy wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość bilansowa. Wartość odzyskiwalna jest równa wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa. Wartość godziwa to wartość rynkowa składników majątku, bądź też wartość tych składników, nierzadko wyznaczana przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego. Ze względu na trudności z pozyskaniem informacji z rynku, często łatwiejsze jest wyznaczenie wartości użytkowej.

Wartość użytkową ustala się w wartości netto planowanych przepływów pieniężnych oczekiwanych z użytkowania aktywów. Komponentami, wpływającymi na wartość użytkową są: przepływy pieniężne, stopa dyskontowa oraz wartość końcowa. Składniki aktywów prezentowane w sprawozdaniu finansowym nie mogą przyjmować wartości wyższych niż odzyskiwalne.

Wycena rezerw

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni mnożona jest przez średnie wynagrodzenie dla poszczególnych pracowników. Rezerwy na niewykorzystane urlopy wyliczane są na koniec każdego roku, tzn. korekta rezerw o faktycznie poniesione koszty urlopów wykorzystanych dokonywana jest na koniec każdego roku.

Naprawy gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych

dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. W przypadku wyceny instrumentów Forward Grupa korzysta z wycen współpracujących banków.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Istotność

Zgodnie z MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych pkt 7 Istotne pominięcia lub zniekształcenia pozycji - są istotne, jeżeli mogą, pojedynczo lub razem, wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

Grupa za pozycje istotne, które wymagają dodatkowych objaśnień w historycznych informacjach finansowych traktuje pozycje, których wartość przekracza niższą z dwóch wartości: 2% sumy bilansowej lub 2% przychodów ze sprzedaży.

f) Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie:

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2020 Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 Definicja pojęcia „istotne”**

Zmiany do MSR 1 i MSR 8 wprowadzają nową definicję pojęcia „istotne”, która stanowi, że „informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe, dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej”. Zmiany wyjaśniają, że istotność będzie zależeć od charakteru lub wielkości informacji, indywidualnie lub w połączeniu z innymi informacjami, w kontekście całości sprawozdania finansowego.

- **Zmiany do MSSF 3 Definicja przedsięwzięcia**

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznany za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do zdolności tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktu.

- **Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39 Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych**

Zmiany do MSSF 9 i MSR 39 wprowadzają szereg odstępstw w odniesieniu do wszystkich powiązań zabezpieczających, na które reforma IBOR wywiera bezpośredni wpływ. Reforma IBOR wywiera wpływ na powiązanie zabezpieczające, jeżeli prowadzi do powstania niepewności co do harmonogramu i/lub kwoty przepływów pieniężnych opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej wynikających z pozycji zabezpieczanej lub instrumentu zabezpieczającego opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej.

- **Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku**

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdanie finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów. Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już opublikowane przez RMSR, ale jeszcze nie weszły w życie

Poniżej wymieniono standardy i interpretacje, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie. Według oceny Zarządu, nie miałyby one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku)
 - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing Covid 19- Powiązane koncesje na wynajem (opublikowane w dniu 28 maja 2020 r.)
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) — mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityki) rachunkowości, zmiany w szacunkach i błędach księgowych: Definicja szacunków rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Koncesje na wynajem związane z covid-19 po dniu 30 czerwca 2021 r. (opublikowane w dniu 31 marca 2021 r.)

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Według szacunków spółki dominującej, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółki należące do grupy na dzień bilansowy.

II. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przez jednostki należące do Grupy.

a) Zasady konsolidacji

Wszystkie jednostki zależne Grupy Kapitałowej LUG S.A. wykazane powyżej podlegają konsolidacji metodą pełną. Spółka stowarzyszona ESCOLIGHT Sp. z o.o. podlega konsolidacji metodą praw własności.

(i) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa:

- sprawuje władzę,
- podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejęcia i wycenia w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

a) sumy:

- (i) przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z niniejszym MSSF, który generalnie wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejęcia,
- (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z niniejszym MSSF oraz
- (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

b) kwota netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z niniejszym MSSF.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według cen nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Udziały niekontrolujące są wykazywane według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające na udziały niekontrolujące przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną. Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Kapitały i transakcje dotyczące udziałowców niesprawujących kontroli

Udziały należące do udziałowców niesprawujących kontroli obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Kapitał należący do udziałowców niesprawujących kontroli ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tą zmniejsza/zwiększa się o przypadające na wartość udziałów należących do udziałowców niesprawujących kontroli zwiększenia/zmniejszenia kapitału własnego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r. obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2020	31.12.2019
LUG S.A.	Jednostka dominująca	
LUG LIGHT FACTORY Sp. z o. o.	100%	100%
LUG GmbH	100%	100%
LUG do Brasil Ltda.	65%	65%
LUG Lighting UK Ltd.	100%	100%
LUG Argentina S.A.	50%	50%
BIOT Sp. z o.o.	75,5%	51%
LUG AYDINLATMA SISTEMLERI ANONİM ŞİRKETİ (LUG Turkey)	66,8%	66,8%
ESCOLIGHT Sp. z o.o.	30%	30%
LUG Services Sp. z o.o.	97%	-
LUG West Africa Limited	70%	-

Jednostka zależna T.O.W LUG Ukraina, w której jednostka dominująca posiada 100% udziałów, nie została objęta konsolidacją. Działalność jednostki zależnej na Ukrainie pozostaje zawieszona.

W ocenie Zarządu spółka LUG S.A. mimo 50-procentowego udziału w spółce LUG Argentina S.A. posiada możliwość bieżącego kierowania działaniami mającymi najbardziej znaczący wpływ na wyniki finansowe jednostki, w której dokonano inwestycji ponieważ, m.in.:

1. funkcjonowanie spółki LUG Argentina S.A. oparte jest na know-how LUG S.A. i polega na montażu opraw z komponentów dostarczonych przez LUG S.A. i/lub LUG Light Factory Sp. z o.o.
2. komponenty kluczowe dla produkcji opraw nie są dla LUG Argentina S.A. dostępne na rynku, więc nie jest możliwe samodzielne jej funkcjonowanie,
3. LUG S.A. jest stroną umowy z prowincją Misiones, która to umowa gwarantuje zarówno rynek zbytu, jak i korzystanie z fabryki przez 3 lata,
4. dyrektorem Zarządzającym produkcją jest osoba delegowana przez LUG S.A., co zapewnia właściwą organizację procesu produkcyjnego,
5. Spółka powołana została w celu rozwoju sprzedaży produktów pod marką LUG na rynku Ameryki Południowej, w szczególności w Argentynie.

Zatem mając powyższe na uwadze trzeba stwierdzić, iż LUG Argentina S.A. jest w pełni zależna od spółki LUG S.A. Spółka argentyńska nie jest w stanie samodzielnie realizować swoich podstawowych funkcji produkcyjnych i sprzedażowych bez pełnego wsparcia ze strony LUG S.A.

c) Waluty obce

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w walutach funkcjonalnych jednostek Grupy z zastosowaniem kursu kupna lub kursu sprzedaży walut z dnia zawarcia transakcji.

Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na koniec okresu sprawozdawczego według kursu kupna stosowanego przez obsługujący jednostki grupy banki wiodące. Różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych stanowią różnice pomiędzy wyceną według zamortyzowanego kosztu w walucie funkcjonalnej na początku okresu sprawozdawczego, skorygowaną o naliczone odsetki i dokonane płatności w trakcie okresu sprawozdawczego, a wartością według zamortyzowanego kosztu w walucie obcej przeliczonego według średniego kursu NBP koniec okresu sprawozdawczego.

Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

d) Aktywa i zobowiązania finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Ujmowanie i wycena zobowiązań finansowych

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe

Zobowiązania z tytułu kredytów oraz inne zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej, a następnie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Koszty transakcji, bezpośrednio związane z nabyciem lub emisją zobowiązania finansowego, powiększają wartość bilansową tego zobowiązania, ponieważ w momencie początkowego ujęcia składnik zobowiązań ujmuje się w wartości godziwej kwot zapłaconych lub otrzymanych w zamian za zobowiązanie. W okresach późniejszych koszty te są amortyzowane przez okres trwania zobowiązania, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe

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

Kapitał własny

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych i prezentuje w sprawozdaniu finansowym z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa.

e) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 1 stycznia 2009 r., czyli dzień zastosowania po raz pierwszy przez Grupę MSSF UE, została określona przez odniesienie do ich wartości godziwej na ten dzień.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie

z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania, a także wynagrodzeń bezpośrednich. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego.

Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem lub wytworzeniem określonych aktywów zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tych aktywów.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zyski i straty ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bieżącą zbytych aktywów i ujmuje się jako pozostałe przychody lub pozostałe koszty w wyniku finansowym.

(ii) Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość sprawozdawcza usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

(iii) Amortyzacja

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości rzeczowego aktywa trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane. Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki i budowle 50 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 2 - 10 lat
- Środki transportu 3-5 lat
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe 2 - 15 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Grupę corocznie weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach korygować.

f) Wartości niematerialne

Jako składniki wartości niematerialnych Grupa ujmuje składniki, które są możliwe do zidentyfikowania (można je wydzielić lub sprzedać), są kontrolowane przez jednostkę oraz istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że przyniosą jednostce korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne zawierają głównie oprogramowanie, koszty prac rozwojowych i są początkowo wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia obejmującymi cenę zakupu, cła importowe, niepodlegające odliczeniu podatki zawarte w cenie, pomniejszone o upusty i rabaty oraz

powiększone o nakłady bezpośrednio związane z przygotowaniem składnika aktywów do użytkowania zgodnie z jego planowanym przeznaczeniem.

(i) Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszonego produktu, podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

(ii) Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Grupę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

(iii) Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem.

(iv) Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do ceny nabycia składnika aktywów lub wartości jej równoważnej pomniejszonej o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Grupę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania, co możliwie najlepiej odzwierciedla sposób realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z użytkowaniem danego składnika aktywów.

Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- | | |
|----------------------------|----------|
| - Oprogramowanie, licencje | 3-10 lat |
| - Koszty prac rozwojowych | 5 lat |
| - Pozostałe | 2 lata |

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

h) Leasing

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Grupa dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Grupa otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Grupę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Grupa stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zobowiązanie zmniejsza się w miarę dokonywania płatności, a kalkulacyjne opłaty finansowe związane ze zobowiązaniem ujmują się w kosztach finansowych, z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej właściwej dla pożyczek Grupy.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Od dnia 1 stycznia 2019 Grupa ujmie w swoim bilansie aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu (tj. na datę, kiedy aktywo objęte umową leasingu jest dostępne dla Grupy do użytkowania).

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są ujmowane początkowo po koszcie, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne straty z tytułu utraty wartości a także odpowiednio korygowane o dokonywane przeliczenia zobowiązania z tytułu leasingu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów. Jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Grupy, która występuje w roli leasingobiorcy, pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględni to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wyceni zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe Grupa będzie dyskontować z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej. Opłaty leasingowe obejmują stałe płatności (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe; zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, kwoty gwarantowanej wartości końcowej oraz cenę wykonania opcji kupna (jeżeli można z wystarczającą pewnością stwierdzić, że Grupa z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Grupa skorzysta z tej opcji). Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane od razu jako koszt okresu, w którym zaistniało zdarzenie lub warunek powodujący konieczność uiszczenia opłaty. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty i powiększane o naliczane odsetki.

W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane aby odzwierciedlić opisane zmiany.

Umowy krótkoterminowe i aktywa o niskiej wartości

Grupa zastosuje wyjątek praktyczny dotyczący:

- wynajmu zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu.
- wynajmu aktywów o niskiej wartości – dla sprzętu i samochodów o niskiej wartości początkowej.

Płatności leasingowe w powyższej rozpoznawane w tym przypadku w kosztach okresu, którego dotyczą. Tym samym nie rozpoznaje się aktywa i zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania.

Opłaty leasingowe

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu. Otrzymane specjalne oferty promocyjne ujmowane są jako integralna część całkowitych kosztów leasingu przez okres leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą stan niespłaconego zobowiązania. Część stanowiąca koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu niespłaconego zobowiązania.

i) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne nie są przeznaczone do sprzedaży w ramach normalnej działalności jednostki ani w celu wykorzystywania w procesie produkcyjnym, dostawach dóbr i usług ani w celach administracyjnych. Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

Jeżeli zmienia się sposób wykorzystania nieruchomości i z nieruchomości inwestycyjnej staje się nieruchomością zajmowaną przez właściciela, jest przenoszona do rzeczowych aktywów trwałych.

j) Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Grupa ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych, klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego. Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny. Za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, aktywa użytkowane na podstawie leasingu operacyjnego nie są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

k) Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub

wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

l) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

(i) Aktywa finansowe (w tym należności)

MSSF 9 zmienia sposób ujmowania ryzyka kredytowego z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Grupa ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia dla należności handlowych, środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych oraz aktywów kontraktowych.

Różnica pomiędzy pierwotną wartością bilansową należności handlowych oraz aktywów kontraktowych wycenionych według MSR 39, a nową wartością bilansową wycenioną według MSSF 9 na dzień 31 grudnia 2019 r. roku wyniosła – 53 tys. zł.

MSSF 9 spowodował zmianę w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, która zobowiązuje Grupę do prezentacji utraty wartości należności i aktywów finansowych jako oddzielnej linii w rachunku zysków i strat.

(ii) Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania, jest szacowana każdego roku w tym samym terminie.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP) definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej.

Grupa dokonuje oceny utraty wartości wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę, odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Grupa monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

m) Świadczenia pracownicze

(i) Program określonych składek

Grupa zobowiązana jest, na mocy obowiązujących przepisów, do pobierania i odprowadzania składek na świadczenia emerytalne pracowników. Świadczenia te, zgodnie z MSR 19, stanowią

program państwowy oraz mają charakter programu określonych składek. W związku z powyższym, zobowiązanie Grupy za każdy okres jest szacowane na podstawie kwot składek do wniesienia za dany rok.

(ii) Program określonych świadczeń

Grupa zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów do wypłaty odpraw emerytalnych i świadczeń rentowych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Wysokość odpraw emerytalnych wynika z przepisów kodeksu pracy obowiązujących na dzień wypłaty odprawy emerytalnej.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia pracy przez danego pracownika.

Kalkulacja przeprowadzana jest przez uprawnionego aktuarusza przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości. Skutki odliczeń aktuarialnych ujmowane są w wyniku finansowym.

n) Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń, który można wiarygodnie wycenić i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz, jeżeli jest to właściwe, ryzyko związane z danym składnikiem zobowiązań.

Naprawy Gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanych z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

o) Przychody

Grupa stosuje MSSF nr 15 do określenia sposobu rozliczania przychodów ze sprzedaży dóbr i usług. Grupa stosuje zasady MSSF nr 15 z uwzględnieniem 5-etapowego modelu ujmowania przychodów.

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, czyli z chwilą uzyskania kontroli przez klienta nad tym składnikiem aktywów.

Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub

usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży).

Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot. W przypadku występowania wynagrodzenia zmiennego, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Przychodami ze sprzedaży usług w Grupie są przede wszystkim przychody będące rezultatem świadczenia usług montażu oświetlenia. Przychody z pozostałych usług ze sprzedaży ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi.

p) Dotacje

Dotacje ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Grupę warunków z nimi związanych. Otrzymane dotacje, będące zwrotem już poniesionych przez Grupę nakładów, są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych według metody systematycznej w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów. Otrzymane przez Grupę dotacje do aktywów ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu według metody systematycznej przez okres użytkowania składnika aktywów.

q) Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych, zyski z tytułu różnic kursowych. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w wyniku finansowym według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia i finansowania zewnętrznego, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw, straty z tytułu różnic kursowych, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

r) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest jako zysk lub strata bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach co do sposobu realizacji wartości aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot oraz jeżeli zarówno aktywa jak i zobowiązania dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu

podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową, niewykorzystaną ulgą podatkową i ujemnymi różnicami przejściowymi, są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

(i) Ulga strefowa wynikająca z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym z tytułu kosztów nowej inwestycji na mocy uzyskanego w dniu 7 listopada 2007 r. Zezwolenia nr 152 na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Zwolnieniu podlega dochód strefowy, czyli dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie KSSSE, w ramach uzyskanego zezwolenia.

Jednostka zależna rozpoznaje zwolnienie zgodnie z MSR 12 *Podatek dochodowy*, tj. rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości możliwej do realizacji ulgi podatkowej z tego tytułu.

Zarząd Jednostki dominującej uznał, iż skutki przyznania premii inwestycyjnej zgodnie z ekonomicznym charakterem transakcji będą prezentowane następująco: poza aktywami z tytułu ulgi inwestycyjnej (w pozycji aktywa z tytułu podatku odroczonego) rozpoznano również międzyokresowe rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanej premii inwestycyjnej.

Rozliczenie aktywów z tytułu podatku odroczonego związane z wykorzystaniem ulgi wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „podatek dochodowy”, natomiast rozwiązanie rozliczeń międzyokresowych przychodów w pozycji „pozostałe przychody operacyjne” w tej samej kwocie. Na koniec każdego roku obrotowego jednostka zależna sprawdza, czy aktywowana kwota ulgi inwestycyjnej jest możliwa do wykorzystania.

s) Raportowanie segmentów działalności

Prezentując informacje geograficzne (niestanowiące segmentów geograficznych) Grupa wyodrębniła cztery obszary działalności:

- rynek krajowy (Polska),
- rynek europejski (bez Polski),
- rynek Bliskiego Wschodu i Afryki
- pozostałe kraje.

Ze względu na rodzaj produktów, Grupa wyodrębniła jeden segment operacyjny, którym są oprawy oświetleniowe.

I. Ustalenie wartości godziwej

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości i ujawnień wymagają określenia wartości godziwej zarówno finansowych, jak i niefinansowych aktywów i zobowiązań. Wartości godziwe są ustalane i ujawniane z zastosowaniem przedstawionych poniżej metod. W uzasadnionych przypadkach, dalsze informacje na temat założeń przyjętych do określenia wartości godziwej przedstawiono w notach objaśniających dotyczących poszczególnych aktywów i zobowiązań.

Należności handlowe oraz inne

Wartość godziwa należności handlowych oraz innych, jest szacowana jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego. Wartość godziwa szacowana jest w celu ujawnienia.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Wartość godziwa, szacowana dla celów ujawnienia, jest obliczana na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu zwrotu kapitału i odsetek, zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	12 916	5 818
Sprzedaż produktów i usług	169 819	162 683
SUMA przychodów ze sprzedaży	182 735	168 501
Pozostałe przychody operacyjne	6 216	2 787
Przychody finansowe	1 290	3 294
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	190 241	174 581
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	190 241	174 581

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Prezentując informacje geograficzne (niestanowiące segmentów geograficznych) Grupa wyodrębniła cztery obszary działalności:

- rynek krajowy (Polska),
- rynek europejski (bez Polski),
- rynek Bliskiego Wschodu i Afryki,
- pozostałe kraje.

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020		01.01.2019 - 31.12.2019	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	69 333	37,94%	66 802	39,65%
Eksport, w tym:	113 403	62,06%	101 698	60,35%
Unia Europejska	79 415	43,46%	62 278	36,96%
Bliski Wschód i Afryka	12 405	6,79%	8 356	4,96%
Pozostałe	21 583	11,81%	31 065	18,44%
Razem	182 735	100,00%	168 501	100,00%

Obszary geograficzne za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

Wyszczególnienie	Polska	Łącznie pozostałe kraje	Europa	Bliski Wschód i Afryka	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	69 333	113 403	79 415	12 405	21 583
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe	61 752	1 888	16	0	1 873
Nakłady inwestycyjne na środki trwałe i wartości niematerialne	3 492	165	2	0	164
Amortyzacja	9 440	299	7	0	291
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 461	0	0	0	0

Obszary geograficzne za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Polska	Łącznie pozostałe kraje	Europa	Bliski Wschód i Afryka	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	66 802	101 698	62 278	8 356	31 065
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe	67 436	2 143	6	0	2 138
Nakłady inwestycyjne na środki trwałe i wartości niematerialne	8 065	302	16	0	287
Amortyzacja	7 981	305	6	0	299
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 906	138	0	0	138

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski, gdzie zlokalizowana jest siedziba LUG Light Factory Sp. z o.o., w której skoncentrowany jest proces produkcyjny. Ponadto od 2018 roku Grupa realizuje produkcję również w Argentynie (Spółka zależna Lug Argentyna). Nakłady inwestycyjne dotyczące segmentów poza terenem Polski dotyczą Spółki argentyńskiej.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja	9 739	8 285
Zużycie materiałów i energii	84 221	82 910
Usługi obce	22 196	19 489
Podatki i opłaty	2 020	2 221
Wynagrodzenia	45 188	47 571
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 142	9 836
Pozostałe koszty rodzajowe	7 855	8 066
Rezerwy gwarancyjne	206	364
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	180 566	178 743
Zmiana stanu produktów	-11 432	-7 060
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-47 870	-46 785
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-21 847	-23 125
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	99 417	101 773

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk ze zbycia majątku trwałego	693	182
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	79	248
Dotacje rządowe	3 875	968
Różnice inwentaryzacyjne	356	730
Odszkodowania komunikacyjne	114	276
Rozliczenie ulga podatkowej	476	0
Rozwiązanie odpisów na należności	71	453
Pozostałe	551	122
Razem	6 216	2 980

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Darowizny	34	41
Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego	369	532
Zapłacone odszkodowania, grzywny, kary	0	5
Koszty postępowania sądowego	15	33
Szkody komunikacyjne i na majątku	75	83
Pozostałe	127	47
Razem	620	740

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek	5	18
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 146	3 062
Skonto z tytułu zapłaty w terminie płatności	0	0
Korekta przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej	0	0
Wycena transakcji walutowych Forward	0	200
Pozostałe	0	14
Razem	1 152	3 294

Koszty finansowe	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Koszty z tytułu odsetek	1 521	1 660
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	0
Przeliczenie inflacyjne (Argentyna)	1 021	896
Razem	2 543	2 556

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2019 i 2020 r., przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	362	25
Dotyczący roku obrotowego	323	25
Korekty dotyczące lat ubiegłych	39	0
Odroczony podatek dochodowy	625	-113
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	149	-113
Rozliczenie ulgi inwestycyjnej	476	
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	988	-88

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk przed opodatkowaniem	8 636	- 4 940
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	0	43
Przychody wyłączone z opodatkowania	6 051	1 407
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	2 341	4 191
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	9 040	4 762

Korekty poprzedniego okresu	0	36
Dochód do opodatkowania	9 194	-5 776
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	5 867	41
Wykorzystanie ulgi LLF	2 507	0
Podstawa opodatkowania	*820	- 5 778
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	165	-
Podatek dochodowy przy zastosowaniu innych stawek (Argentyna, UK, Niemcy)	158	
Podatek dotyczący lat ubiegłych	39	
Łącznie podatek	362	
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	4%	-

* wartość uwzględnia stratę podatkową w jednym z podmiotów -516 tys. zł.

W 2020 roku w Spółce zależnej LUG Argentyna skalkulowano podatek dochodowy w kwocie 145 tys. zł (stawka 30%). Wartość podatku w Spółce zależnej LUG GmbH wyniosła 5 tys. zł, w LUG UK 7 tys. zł. Natomiast w spółce dominującej 204 tys. złotych (stawka 19%).

W 2020 roku wartość podatku w Spółce zależnej LUG GmbH wyniosła 6 tys. zł, a w LUG UK 7 tys. zł. Natomiast w spółce dominującej 39 tys. złotych (stawka 19%).

Spółka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. na podstawie zezwolenia nr 152 z dnia 7 listopada 2007 r. prowadzi działalność na terenie Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W 2019 roku ze względu na stratę, spółka nie wykorzystwała ulgi podatkowej z tytułu K-SSSE, w 2020 roku wykorzystana ulga to 476 tys. złotych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych składników aktywów i zobowiązań:

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Rezerwa na premie dla pracowników	285	167		452
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze i niewykorzystane urlopy	95	63		158
Rezerwy na gwarancje	221	107		328
Pozostałe rezerwy na badanie	39	41		80
Ujemne różnice kursowe	68	230		298
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	915		682	233
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	99			99
Odpisy aktualizujące zapasy	1 947	132		2 079
Odpisy aktualizujące należności	171	22		193
Nieprzelany ZFŚS	0			0
Wycena transakcji walutowych Forward	10	11		21

Pozostałe rezerwy	92	151		243
Korekta środków trwałych	-430	-73		-503
Suma ujemnych różnic przejściowych	3 512	850	682	3 679
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	667	161	130	699
Strata podatkowa LUG Argentyna 30%	138	0	476	2 762
Ulga podatkowa z tytułu K-SSSE	3 238		138	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku razem	4 043	161	744	3 461

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Rezerwa na premie dla pracowników	274	11	0	285
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze i niewykorzystane urlopy	137	0	42	95
Rezerwy na gwarancje	272	0	52	221
Pozostałe rezerwy na badanie	40	0	1	39
Ujemne różnice kursowe	52	16	0	68
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	872	43	0	915
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	99	0	0	99
Odpisy aktualizujące zapasy	1 737	210	0	1 947
Odpisy aktualizujące należności	222	0	51	171
Nieprzelany ZFŚS	26	0	26	0
Wycena transakcji walutowych Forward	62	0	52	10
Pozostałe rezerwy	111	0	19	92
Korekta środków trwałych	-274	0	156	-430
Suma ujemnych różnic przejściowych	3 632	280	400	3 512
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	690	53	76	667
Strata podatkowa LUG Argentyna 30%	0	0	138	138
Ulga podatkowa z tytułu K-SSSE	3 238	0	0	3 238
Aktywa z tytułu odroczonego podatku razem	3 928	53	76	4 043

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	152	0	19	133
Dodatnie różnice kursowe	59	12	0	71
Niezapłacone odsetki	0	0	0	0
Leasing finansowy	138	0	12	126
Pozostałe	12	8	0	20
Wycena Forward	0	20	0	20
Suma dodatnich różnic przejściowych	361	40	32	369
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	69	8	6	70

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	133	7	0	140
Dodatnie różnice kursowe	71	300	0	371
Niezapłacone odsetki	0	0	0	0
Leasing finansowy	126	0	112	14
Pozostałe	20	24	0	44
Wycena Forward	20	5	0	25
Suma dodatnich różnic przejściowych	369	336	112	594
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	70	64	21	113

Aktywa i rezerwy na podatek odroczone za lata zakończone 31 grudnia 2019 i 2020 r., przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 461	4 043
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	-113	-70
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	3 348	3 973

Nota 7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Wyliczenie zysku na jedną akcje - założenia	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk netto z działalności kontynuowanej	6 913	- 5 802
Strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 913	- 5 802
Efekt rozwodnienia – nie dotyczy	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	6 913	- 5 802

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 198 570	7 198 570
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych – nie dotyczy	-	-
Zysk na jedną akcję	0,96	- 0,81
Ilość potencjalnych wariantów subskrypcyjnych	0	0
Ilość potencjalnych akcji wyemitowanych po cenie rynkowej	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	7 198 570	7 198 570
Rozwodniony zysk na jedna akcję	0,96	- 0,81

Nota 8. DYWIDENDY UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 28 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie LUG S.A. podjęło Uchwałę nr 7 w sprawie podziału zysku netto za 2018 rok i wypłaty dywidendy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie LUG S.A. uchwaliło:

- Wysokość dywidendy (kwota przeznaczona na wypłatę dywidendy): 1 007 799,80 złotych (słownie: jeden milion siedem tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych osiemdziesiąt groszy);
- Wartość dywidendy przypadająca na jedną akcję: 0,14 zł (słownie: czternaście groszy);
- Liczba akcji objętych dywidendą: 7 198 570 akcji (słownie: siedem milionów sto dziewięćdziesiąt osiem tysięcy pięćset siedemdziesiąt akcji);
- Dzień dywidendy (dzień, na który ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy): 12 września 2019 roku;
- Dzień wypłaty dywidendy: 19 września 2019 roku.

Nota 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	2 002	28 746	37 764	7 101	5 568	1 227	82 408
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	2 538	495	325	0	3 358
- nabycia środków trwałych	0	0	2 001	24	210	0	2 235
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
- leasing finansowy	0	0	537	471	116	0	1 123
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	659	3 080	83	823	4 644
- zbycia	0	0	305	3 080	1	0	3 385
- likwidacji	0	0	353	0	82	0	436
- rozliczenie	0	0	0	0	0	823	823
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	2 002	28 746	39 643	4 517	5 810	404	81 122

Umorzenie na dzień 01.01.2020	0	4 678	21 255	6 051	3 360	0	35 344
Zwiększenia, z tytułu:	0	603	3 512	733	525	0	5 373
- amortyzacji	0	603	3 512	733	525	0	5 373
Zmniejszenia, z tytułu:	0	191	488	3 081	46	0	3 806
- sprzedaży i likwidacji	0	191	488	3 081	46	0	3 806
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2020	0	5 090	24 279	3 703	3 839	0	36 911
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe wyceny	0	45	667	9	16	0	737
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	2 002	23 610	14 697	805	1 955	404	43 473

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	2 002	28 531	35 131	6 944	5 434	850	78 892
Zwiększenia, z tytułu:	0	214	5 121	157	134	377	6 004
- nabycia środków trwałych	0	214	2 062	28	134	0	2 438
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	377	377
- leasing finansowy	0	0	3 058	130	0	0	3 188
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	2 489	0	0	0	2 489
- zbycia	0	0	1 950	0	0	0	1 950
- likwidacji	0	0	538	0	0	0	538
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	2 002	28 746	37 764	7 101	5 568	1 227	82 408
Umorzenie na dzień 01.01.2019	0	4 088	18 539	5 143	2 845	0	30 615
Zwiększenia, z tytułu:	0	590	3 239	927	516	0	5 273
- amortyzacji	0	590	3 239	927	516	0	5 273
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	523	19	1	0	543
- likwidacji i sprzedaży	0	0	523	19	1	0	543
Umorzenie na dzień 31.12.2019	0	4 678	21 255	6 051	3 360	0	35 344
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0
Różnice z wyceny bilansowej Spółek zagranicznej	0	42	625	9	15	0	692
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	2 002	24 025	15 883	1 041	2 193	1 227	46 372

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

Grupa użytkuje w ramach umów leasingu finansowego urządzenia techniczne oraz samochody. Umowy leasingu zawarte zostały na okresy 2-5 lat, w zależności od umowy leasingowej (24 - 60 miesięcznych rat).

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość netto maszyn, urządzeń i samochodów w leasingu finansowym wyniosła:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Urządzenia techniczne i maszyny	5 543	7 712
Środki transportu	1 454	1 849
Pozostałe ŚT	202	252
Razem	7 199	9 814

Środki te stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. W związku z umowami leasingu Grupa wystawiła weksle na zabezpieczenie.

Prawa do użytkowania aktywów związanych z lokalami

Wyszczególnienie	Wynajmowane lokale
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	3 969
Zwiększenia	834
Zmniejszenia	1 679
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	3 125
Umorzenie na dzień 01.01.2020	856
Zwiększenia, z tytułu:	982
- amortyzacji	982
Zmniejszenia	463
Umorzenie na dzień 31.12.2020	1 375
Odpisy aktualizujące	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	1 749

Wyszczególnienie	Wynajmowane lokale
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	0
Zwiększenia	3 969
Zmniejszenia	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	3 969
Umorzenie na dzień 01.01.2019	0
Zwiększenia, z tytułu:	856
- amortyzacji	856
Zmniejszenia	0
Umorzenie na dzień 31.12.2019	856
Odpisy aktualizujące	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	3 113

Pozostałe informacje

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Na nieruchomościach położonych w Kostrzyńsko - Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Zielonej Górze jednostka zależna LUG Light Factory Sp. o.o. ma ustanowione hipoteki jako zabezpieczenie kredytów zaciągniętych w Santander Bank Polska S.A. oraz Banku Pekao S.A. Dotychczasowe hipoteki na rzecz Banku BGŻ BNP Paribas S.A. (dawniej Raiffeisen Bank Polska S.A.) zostały wykreślone z tytułu spłaty kredytu. Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. ma ustanowiony również zastaw na linii produkcyjnej S-4/P-4 na rzecz Santander Bank Polska S.A.

Zastawy na pozostałych środkach trwałych Santander Bank Polska S.A., przedmiot zastawu: Linia Produkcyjna do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-222 - wartość: 1 670 tys. zł na dzień 30.06.2014 – zastawnik. Santander Bank Polska S.A. . przedmiot zastawu: Linia Produkcyjna do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-222 - wartość: 2 444 tys. zł na dzień 31.08.2012- zastawnik.

W związku z zawarciem w dniu 10 kwietnia 2017 roku umowy na budowę budynku przemysłowego z Parque Industrial Posadas S.A.P.E.M. w Argentynie, Spółka jest zobowiązana do nabycia tych nieruchomości wraz z budynkiem (ok. 1.600 m²) po upływie 3 letniego okresu użytkowania za cenę wynoszącą wraz z podatkiem odpowiednio 1.500.000 euro za budynek oraz 65.708 euro za działki (pow.7.885 m²). Ze względu na obecną sytuację, związaną z pandemią COVID-19, decyzja nabycia nieruchomości przez Spółkę została przesunięta na późniejszy okres.

Nota 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Informacje dotyczące wartości niematerialnych zaprezentowano w poniższych tabelach:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	19 592	4 409	0	24 001
Zwiększenia, z tytułu:	1 691	335	0	2 026
- nabycia	1 691	335	0	2 026
- ulepszenie	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	21 283	4 744	0	26 027
Umorzenie na dzień 01.01.2020	5 204	2 740	0	7 944
Zwiększenia, z tytułu:	2 912	221	0	3 133
- amortyzacji	2 912	221	0	3 133
- inne	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2020	8 116	2 961	0	11 077
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	11	0	11
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	13 167	1 772	0	14 939

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	14 663	3 962	0	18 625
Zwiększenia, z tytułu:	4 930	447	0	5 376
- nabycia	2 588	447	0	3 034
- ulepszenie	2 342	0	0	2 342
Zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	19 592	4 409	0	24 001
Umorzenie na dzień 01.01.2019	3 296	2 496	0	5 792
Zwiększenia, z tytułu:	1 908	244	0	2 152
- amortyzacji	1 908	244	0	2 152
Zmniejszenia	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2019	5 204	2 740	0	7 944
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	6	0	6
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	14 388	1 662	0	16 051

Koszty prac rozwojowych obejmują koszty prac nad prototypami energooszczędnych opraw oświetleniowych oraz nowymi rozwiązaniami technologicznymi wykorzystywanymi w produkcji tychże opraw.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Nota 11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Nota 12. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności	51	28
Razem	51	28

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 30.

Nota 13. ZAPASY

Informacja o wartości sprawozdawczej zapasów została zaprezentowana w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Materiały na potrzeby produkcji	26 932	25 729
Półprodukty i produkty w toku	12 041	10 394
Produkty gotowe	7 656	6 564
Towary	2 342	1 095
Zapasy brutto	48 971	43 783
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2 233	2 233
Zapasy netto w tym:	46 738	41 550
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0	0
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	0

Zapasy wykazane zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości netto, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 2 233 tys. zł. W 2020 roku nie utworzono dodatkowych odpisów aktualizujących zapasy.

W 2019 roku ustanowiono zastaw na zbiorze rzeczy ruchomych ING Bank Śląski S.A. - zastawnik, przedmiot zastawu: zapasy materiałów i wyrobów gotowych - wartość: 27 799 tys. zł na dzień 24.04.2019 r.

Informacje dodatkowe dotyczące zapasów zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie 31.12.2020	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe i usługi	Towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	911	0	99 416	7 847	108 174
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	0	0	0	0	0
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie 31.12.2019	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	561	0	101 773	3 716	106 050
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	0	0	0	0	0
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	0	0	0	0	0

Zapasy w okresie 01.01.2020 - 31.12.2020

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach		Razem
	0-360	powyżej 360	
Materiały (brutto)	24 160	2 772	26 932
Materiały (odpisy)	0	1 001	1 001
Materiały netto	24 160	1 770	25 930
Półprodukty i produkty w toku (brutto)	11 514	527	12 041
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)	0	237	237
Półprodukty i produkty w toku (netto)	11 514	289	11 803
Produkty gotowe (brutto)	6 058	1 598	7 656
Produkty gotowe (odpisy)	0	886	886
Produkty gotowe (netto)	6 058	712	6 769
Towary (brutto)	2 068	274	2 342
Towary (odpisy)	0	107	107
Towary (netto)	2 068	166	2 235

Zapasy w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach		Razem
	0-360	powyżej 360	
Materiały (brutto)	22 582	3 147	25 729
Materiały (odpisy)	0	1 002	1 002
Materiały netto	22 582	2 145	24 728
Półprodukty i produkty w toku (brutto)	10 011	383	10 394
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)	0	237	237
Półprodukty i produkty w toku (netto)	10 011	145	10 156
Produkty gotowe (brutto)	4 572	1 992	6 564
Produkty gotowe (odpisy)	0	886	886
Produkty gotowe (netto)	4 572	1 106	5 678
Towary (brutto)	793	303	1 095
Towary (odpisy)	0	107	107
Towary (netto)	793	195	988

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy:

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2020 roku	1 002	237	886	107	2 233
Zwiększenia	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2020 roku	1 002	237	886	107	2 233
Stan na dzień 01.01.2019 roku	1 002	237	886	107	2 233
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2019 roku	1 002	237	886	107	2 233

Nota 14. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe	33 505	32 008
- od jednostek powiązanych	52	50
- od pozostałych jednostek	33 453	31 958
Odpisy aktualizujące z tytułu oczekiwanych strat	884	539
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	884	539
Należności handlowe brutto	34 389	32 547

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość z tytułu oczekiwanych strat należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	0	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat na początek okresu	539	801
Zwiększenia, w tym:	417	436
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	417	436
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu	0	0
Zmniejszenia w tym:	72	698
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	74
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	72	506
- przeniesienie	0	118

Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat od jednostek pozostałych na koniec okresu	884	539
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat ogółem na koniec okresu	884	539

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 30.

Nota 15. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	2 317	1 246
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	711	541
- zaliczki na dostawy	0	276
- z tytułu zbycia aktywów trwałych	415	415
- z tytułu rozliczeń z pracownikami	0	0
- z tytułu przedpłat na komponenty, kaucji	0	0
- inne	1 191	13
Odpisy aktualizujące z tytułu oczekiwanych strat	64	118
Pozostałe należności brutto	2 381	1 364

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności z tytułu oczekiwanych strat na początek okresu	118	92
Utworzenie/rozwiązanie odpisów z tytułu oczekiwanych strat	-118	- 92
Przeniesienie z należności z tyt. dostaw i usług	64	118
Stan odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności z tytułu oczekiwanych strat na koniec okresu	64	118

Nota 16. CZYNNY ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W tabeli poniżej przedstawiono specyfikację rozliczeń międzyokresowych czynnych:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- ubezpieczenia majątkowe	209	411
- prenumerata czasopism	8	12
- kampanie reklamowe i projekty	162	621
- podatki i opłaty	14	488
- targi przyszłych okresów	336	0
- oprogramowanie pA	94	0
- licencje	357	108
- certyfikaty CNBOP	0	130
- prace badawcze	1 235	0
- narzędzia	109	0
- opłaty członkowskie	120	0
- bankowe opłaty zabezpieczające	267	0

- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	98	168
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	3 008	1 938

Nota 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	10	15
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 000	3 722
Inne środki pieniężne	0	0
Razem	6 011	3 737

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 w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych jest równa wartości bilansowej.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 31.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 30.

Nota 18. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Informacja o kapitale zakładowym została zaprezentowana w tabeli

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowa- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostko- -wa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	BRAK	BRAK	4 320 000	0,25	1 080 000,00	Gotówka	2001
B	BRAK	BRAK	1 438 856	0,25	359 714,00	Emisja Publiczna	2007
C	BRAK	BRAK	1 439 714	0,25	359 928,50	Emisja Publiczna	2010
RAZEM	x	x	7 198 570	x	1 799 642,50	x	x

Nota 19. KAPITAŁ ZAPASOWY Z OBJĘCIA UDZIAŁÓW POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	25 754	25 754
Koszty emisji	1 939	1 939

Razem | 23 815 | 23 815

Kapitał zakładowy – struktura na 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Wartość akcji	% głosów
Wtorkowski Ryszard	2 670 610	37,10%	668	37,10%
Wtorkowska Iwona	1 120 000	15,56%	280	15,56%
Fundusze Inwestycyjne OPERA	1 349 715	18,75%	337	18,75%
POZOSTALI	2 058 245	28,59%	515	28,59%
Razem	7 198 570	100,00%	1 800	100,00%

Nota 20. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy	14 919	22 075
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostały kapitał rezerwowy	0	0
Akcje własne (-)	0	0
RAZEM	14 919	22 075

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy
Stan na dzień 01.01.2019	17 052
Zwiększenia w okresie	5 023
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	5 023
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	0
Zmniejszenia w okresie	0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	0
Stan na dzień 31.12.2019	22 075
Stan na dzień 01.01.2020	22 075
Zwiększenia w okresie	0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	0
Zmniejszenia w okresie	7 156
Pokrycie straty w jednostce zależnej	7 156
Stan na dzień 31.12.2020	14 919

Nota 21. ZYSKI ZATRZYMANE Z LAT UBIEGŁYCH

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- korekty MSR/MSSF	6 170	4 791
- nie podzielony wynik LLF	0	0
- nie podzielony wynik finansowy Spółek zagranicznych	-8 155	-7 088
- korekty konsolidacyjne	10 843	9 975
- rezerwa na świadczenia pracownicze	-68	-79
Razem	8 791	7 599

Nota 22. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

Kapitał przypadający na udziały niesprawujące kontroli związany jest:

- ze spółką zależną LUG do Brasil Ltda., w której jednostka dominująca posiada 65% udziałów, natomiast pozostałe 35% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli,
- ze spółką zależną BIOT Sp. z o.o., w której jednostka dominująca od 09.09.2020 r. posiada 75,5% (do tej daty 51%), natomiast pozostałe 24,5% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli),

W dniu 09.09.2020 LUG S.A. nabył dodatkowe 980 udziałów spółki BIOT sp. z o.o. Po transakcji zakupu LUG posiada 3020 udziałów o łącznej wartości nominalnej 151.000,00 zł, stanowiących 75,5% kapitału spółki BIOT Sp. z o.o.

- ze spółką zależną LUG Argentina S.A., w której jednostka dominująca posiada 50% udziałów, natomiast pozostałe 50% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli,
- ze spółką zależną LUG Turkey S.A., w której jednostka dominująca posiada 66,8% udziałów, natomiast pozostałe 33,2% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Bilans otwarcia	-2 094	- 2 064
Objęcie udziałów BIOT Sp. z o.o. oraz LUG Argentina S.A., LUG Turkey	2	349
Udział w wyniku netto	736	950
Pozostałe	319	40
Inne dochody całkowite	-868	- 1 369
Rozliczenie nabycia dodatkowych udziałów w BIOT	284	0
Razem	-1 622	-2 094

Rozliczenie nabycia dodatkowych udziałów w BIOT Sp. z o.o.:

Wyszczególnienie	31.12.2020
Cena nabycia	220
Przejęty udział	25,5%
Udział w aktywach netto na dzień przejęcia	284
Inne dochody całkowite	- 503

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących oraz skrócone informacje finansowe:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
	LUG do Brasil	Biot Sp. z o.o.	LUG Argentina	LUG Turkey	LUG Service
Udział niekontrolujący (w %)	35%	24,5%	50%	33,2%	3%
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego	-1 936	-321	625	5	5
Wynik finansowy przypisany udziałom niekontrolującym	-45	-227	995	9	4
Aktywa obrotowe	116	6 254	8 651	11	797
Aktywa trwałe	6	42	1 866	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	6 013	6 207	9 207	99	625
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży	0	498	8 385	0	658
Wynik finansowy	-1 947	-538	721	-60	122

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
------------------	------------	------------	------------	------------

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	LUG do Brasil	Biot Sp. z o.o.	LUG Argentina	LUG Turkey
Udział niekontrolujący (w %)	35%	49%	50%	66,8%
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego	-1 850	-378	138	-4
Wynik finansowy przypisany udziałom niekontrolującym	-142	-242	1 350	-16
Aktywa obrotowe	322	4 595	7 132	38
Aktywa trwałe	11	57	2 127	0
Zobowiązania krótkoterminowe	5 585	4 025	8 934	49
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży	26	0	8 717	0
Wynik finansowy	-521	-495	-31	-45

**Nota 23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK ORAZ INNYCH INSTRUMENTÓW
DŁUŻNYCH**

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 31.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty w rachunku bieżącym	33 768	32 899
Kredyty bankowe	2 857	3 741
Pożyczki	0	0
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	36 625	36 640
- długoterminowe	1 659	2 636
- krótkoterminowe	34 966	34 004

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zabezpieczone kredyty i pożyczki	36 625	36 641
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 913	11 612
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	13 187	11 177
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów finansowych	304	101
Razem, w tym:	59 029	59 530
- długoterminowe	5 578	9 679
- krótkoterminowe	53 450	49 852

Kredyty i pożyczki

Poniższa tabela przedstawia harmonogram spłat kredytów:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	34 966	34 004
Kredyty i pożyczki długoterminowe	1 659	2 636
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	1 659	2 636
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	0	0
- płatne powyżej 5 lat	0	0
Kredyty i pożyczki razem	36 625	36 640

Na dzień 31 grudnia 2020 r. jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 36 625 tys. zł, na mocy umów kredytowych, których warunki przedstawiono poniżej:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty [w tys. PLN]	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Kredyt inwestycyjny Santander Bank Polska S.A. - Nowy Kisielin-K00528/2017	471.287,57 EUR	712	Spłaty miesięczne, pierwsza rata 01.01.2018, ostatnia rata 30.06.2022; oprocentowanie stałe (IRS)
Kredyt inwestycyjny Santander Bank Polska S.A. - Nowy Kisielin-K00987/2014	1.234.836 EUR	2 137	Spłaty miesięczne, pierwsza rata 31.01.2016, ostatnia rata 31.07.2021; oprocentowanie stałe (IRS)
Kredyt w rachunku bieżącym - EUR - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	19.500.00,00 PLN/USD/EUR	0	Multilinia; spłata do 31.12.2020 r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym - USD - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	19.500.00,00 PLN/USD/EUR	0	Multilinia; spłata do 31.12.2020 r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym - PLN - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	19.500.00,00 PLN/USD/EUR	18 462	Multilinia; spłata do 31.12.2020 r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt rewolwingowy – PLN – Santander Bank Polska S.A. – K0004874	4.000.000,00 PLN	750	Multilinia; spłata do 31.12.2021r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym – PLN - Bank Pekao S.A. - 19CZG622WLK	16.000.00,00 PLN/USD/EUR	14 326	Multilinia; spłata do 30.09.2021r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym - PLN-ING S.A.	22.000.00,00 PLN/USD/EUR	230	Multilinia; spłata do 20.07.2022r.; oprocentowanie zmienne
RAZEM		36 625	

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2019 r. jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 36 640 tys. zł, na mocy umów kredytowych, których warunki przedstawiono poniżej:

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty [w tys. PLN]	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Kredyt inwestycyjny Santander Bank Polska S.A. – na Nowy Kisielin-K00528/2017	471.287,57 EUR	1 112	Spłaty miesięczne, pierwsza rata 01.01.2018, ostatnia rata 30.06.2022; oprocentowanie stałe (IRS)
Kredyt inwestycyjny Santander Bank Polska S.A. – na Nowy Kisielin-K00987/2014	1.234.836 EUR	2 629	Spłaty miesięczne, pierwsza rata 31.01.2016, ostatnia rata 31.07.2021; oprocentowanie stałe (IRS)
Kredyt w rachunku bieżącym - EUR - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	15.200.00,00 PLN/USD/EUR	0	Multilinia; spłata do 31.12.2020r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym - USD - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	15.200.00,00 PLN/USD/EUR	0	Multilinia; spłata do 31.12.2020r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym - PLN - Santander Bank Polska S.A. - K0004874	15.200.00,00 PLN/USD/EUR	18 153	Multilinia; spłata do 31.12.2020r.; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym -EUR-Bank Pekao S.A. - 19CZG622WLK	16.000.00,00 PLN/USD/EUR	11 581	Multilinia; spłata do 31.09.2021; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym -USD-Bank Pekao S.A. - 19CZG622WLK	16.000.00,00 PLN/USD/EUR	385	Multilinia; spłata do 31.09.2021; oprocentowanie zmienne
Kredyt w rachunku bieżącym -PLN-Bank Pekao S.A. - 19CZG622WLK	16.000.00,00 PLN/USD/EUR	2 781	Multilinia; spłata do 31.09.2021; oprocentowanie zmienne
RAZEM		36 640	

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Grupa korzysta z leasingu finansowego, dzierżawiąc samochody, urządzenia techniczne i maszyny oraz lokale użytkowe.

Dane dotyczące leasingu finansowego zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Płatne w okresie do 1 roku	5 298	4 512
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	3 615	7 101
Razem zobowiązania finansowe	8 913	11 612

Wyszczególnienie	31.12.2020		31.12.2019	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	5 591	5 298	4 749	3 288
W okresie od 1 do 5 lat	3 723	3 615	7 140	7 101
Powyżej 5 lat	0	0	0	0
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	9 314	8 913	11 888	11 612
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)	- 401	-	- 276	-
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	8 913	8 913	11 612	11 612
- Krótkoterminowe		5 298		4 512
- długoterminowe		3 615		7 101

Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego

Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. do listopada 2019 roku posiadała umowę faktoringu odwrotnego z Bank BGŻ BNP Paribas S.A. Limit wynosił 1.500.000 EUR, wykorzystany w PLN, EUR lub USD. Oprocentowanie uzależnione było od waluty wykorzystania i wynosiło EUROBOR/LIBOR 1M + marża dla wykorzystania odpowiednio w EUR lub USD lub WIBOR 1M + marża dla wykorzystania limitu w PLN. Bank BGŻ BNP Paribas S.A. wstępuje w miejsce wierzycieli, których lista stanowi załącznik do umowy.

Od dnia 15 maja 2019 roku jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. posiada umowę faktoringu odwrotnego z **ING Bank Śląski S.A.** Limit wynosi 12 mln PLN i może zostać wykorzystany w PLN, EUR lub USD. Oprocentowanie uzależnione jest od waluty wykorzystania i wynosi EUROBOR/LIBOR 1M + marża dla wykorzystania odpowiednio w EUR lub USD lub WIBOR 1M + marża dla wykorzystania limitu w PLN. ING Bank Śląski S.A. wstępuje w miejsce wierzycieli, których lista stanowi załącznik do umowy. Termin ważności umowy to 20.07.2022 r. z możliwością przedłużenia.

Na 31 grudnia 2020 r. wykorzystanie faktoringu odwrotnego wyniosło 13 187 tys. zł (31 grudnia 2019 r.: 11 177 tys. zł).

Nota 24. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe	27 146	29 992
Wobec jednostek powiązanych	0	21
Wobec jednostek pozostałych	27 146	29 971

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 31.

Nota 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Dotacje, w tym:	1 546	122
-środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	1 546	122
Przychody przyszłych okresów, w tym:	20	30
-opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	0	0
-pozostałe	20	30
Ulga SSE	2 703	3 179
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	4 278	3 331
długoterminowe	3 092	2 633
krótkoterminowe	1 186	698

31.12.2020

Wyszczególnienie	data podpisania umowy o dofinansowanie	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczania dofinansowania
EFRR- RPO-Umowa nr RPLB.01.01.00-08-0076/16-00 z dnia 26 maja 2017r.	26.05.2017r.	2 370	1 546	Do 2024
Dotacje		2 370	1 546	

31.12.2019

Wyszczególnienie	data podpisania umowy o dofinansowanie	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczania dofinansowania
LRPO 2007-2013 - Umowa nr RPLB.02.02.00-08-075/08-00 z dnia 21-04-2009 o dofinansowanie projektu: „Rozbudowa przedsiębiorstwa LUG LIGHT FACTORY Sp. z o. o. - nowe inwestycje w przemyśle oświetleniowym”	21-04-2009	1 007	16	do 2020
Umowa nr RPLB.01.01.00-08-0076/16-00 z dnia 26 maja 2017 o dofinansowanie projektu pt. "Innowacyjny zestaw specjalistycznych opraw oświetleniowych do współpracy z inteligentnym systemem zarządzania - od badań do prototypów"	26-05-2017	866	106	do 2023
Dotacje		1 873	122	

W 2019 roku Spółka BIOT wykorzystowała 97 tys. zł zaliczki, która to kwota, podobnie jak wykorzystana zaliczka w 2018 roku, pomniejszyła wartość produkcji w toku. Na koniec stycznia 2019 roku Spółka BIOT była zobligowana oddać niewykorzystaną część zaliczki (247 tys. zł).

Do końca 2019 roku BIOT nie korzystał z dotacji, czekając na rozpatrzenie kolejnych wniosków o płatność, aż do maja 2020 roku.

W czerwcu 2020 roku Spółka BIOT uzyskała ostateczne rozliczenie dotacji w wysokości 861 tys. zł.

Łącznie w latach 2018-2020 w związku z otrzymanymi dotacjami wartość produkcji w toku w Spółce BIOT pomniejszona została o kwotę 1.571 tys. zł.

Nota 26. UDZIELONE GWARANCJE I PORĘCZENIA

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Waluta	31.12. 2020	31.12. 2019
Gwarancja Najmu - Zobowiązań płatniczych	BNP Paribas Bank Polska. S.A.	PLN	X	28
Gwarancja Rękojmi i/lub gwarancji	BNP Paribas Bank Polska. S.A.	PLN	X	38
Gwarancja dobrego wykonania oraz rękojmi	BNP Paribas Bank Polska. S.A.	PLN	X	69
Gwarancja dobrego wykonania	BNP Paribas Bank Polska. S.A.	EUR	152	152
Gwarancja dobrego wykonania	BNP Paribas Bank Polska. S.A.	PLN		36
Gwarancja dobrego wykonania umowy	Bank Pekao S.A.	EUR	152	152
Gwarancja dobrego wykonania umowy	Bank Pekao S.A.	PLN	406	165
Gwarancja dobrego wykonania umowy najmu	Bank Pekao S.A.	PLN	101	113
Gwarancja przetargowa w publicznym przetargu	Bank Pekao S.A.	PLN	379	273
Gwarancja zapłaty kar w okresie rękojmi	Bank Pekao S.A.	PLN	385	355
Gwarancja zwrotu zaliczki	Bank Pekao S.A.	PLN	479	X
Gwarancja przetargowa w publicznym przetargu	Santander Bank Polska S.A.	PLN	365	X
			2 417	1 380

W dniu 30-12-2020 została podpisana umowa o multiliniję nr K02121/20, w której spółkom LUG Light Factory Sp. z o. o. i LUG Services Sp. z o. o. udzielono limitu na gwarancje w kwocie 4 mln zł dla obu spółek, z czego 3 mln zł przypada dla LUG Light Factory Sp. z o. o. Kwota wykorzystania na dzień bilansowy przez LUG Services Sp. z o. o. wynosi 0,00 zł. Spółka LUG Light Factory Sp. z o. o. wykorzystała 365tys zł, co zaprezentowano w powyższej tabeli.

Nota 27. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	3 731	3 615
Pozostałe zobowiązania, w tym:	3 654	2 982
- zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	3 493	2 778
- inne zobowiązania	162	204
Razem inne zobowiązania	7 386	6 597

Nota 28. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stopa dyskontowa (%)	4,4	4,4
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	3,5	3,5
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	5,0	5,0

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2019	385	0	545	0
Utworzenie rezerwy	40	0	0	0
Koszty wypłaconych świadczeń	20	0	0	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na 31.12.2019, w tym:	405	0	545	0
- długoterminowe	370	0	0	0
- krótkoterminowe	35	0	545	0
Stan na 01.01.2020	405	0	545	0
Utworzenie rezerwy	24	0	0	0
Koszty wypłaconych świadczeń	0	0	0	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na 31.12.2020, w tym:	429	0	545	0
- długoterminowe	371	0	0	0
- krótkoterminowe	58	0	545	0

Nota 29. POZOSTAŁE REZERWY

Informacje o pozostałych rezerwach zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	2 411	2 205
Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	133	97
Pozostałe – premie, prowizje	2 915	1 892
Razem, w tym:	5 459	4 194
- długoterminowe	1 627	1 421
- krótkoterminowe	3 832	2 773

Zmiana stanu rezerw:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2019	1 848	0	2 805	4 654
Utworzone w ciągu roku obrotowego	357	0	97	455
Wykorzystane	0	0	57	57
Rozwiązane	0	0	857	857
Przemieszczenie	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0
Stan na 31.12.2019, w tym:	2 205	0	1 988	4 194
- długoterminowe	1 421	0	0	1 421
- krótkoterminowe	784	0	1 988	2 772
Stan na 01.01.2020	2 205	0	1 988	4 194
Utworzone w ciągu roku obrotowego	205	0	1 157	1 362
Wykorzystane	0	0	97	97
Rozwiązane	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0
Stan na 31.12.2020, w tym:	2 411	0	3 048	5 459
- długoterminowe	1 627	0	0	1 627
- krótkoterminowe	784	0	3 048	3 832

Nota 30. INSTRUMENTY FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe w kwocie 201 tys. zł obejmują wycenę kontraktu typu Forward i IRS na 31 grudnia 2020 r.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa posiadała następujące transakcje terminowe:

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota bazowa	Waluta	Wartość godziwa
Wg stanu na dzień 31.12.2020 r.					
Forward - sprzedaż EUR/PLN	01.04.2020	02.02.2021	250 000,00	EUR	-10
Forward - sprzedaż EUR/PLN	01.04.2020	02.04.2021	250 000,00	EUR	-10
Forward - zakup USD/PLN	28.08.2020	17.03.2021	924 500,00	PLN	-3
Forward - sprzedaż EUR/PLN	15.10.2020	15.03.2021	65 000,00	EUR	0
Forward - sprzedaż EUR/PLN	15.10.2020	04.06.2021	110 000,00	EUR	0
Forward - sprzedaż EUR/PLN	20.10.2020	24.05.2021	250 000,00	EUR	-6
Forward - sprzedaż GBP/PLN	21.10.2020	22.02.2021	150 000,00	GBP	-1
Forward - zakup USD/PLN	28.10.2020	29.10.2021	1 967 450,00	PLN	112
Forward - sprzedaż EUR/USD	04.12.2020	11.06.2021	500 000,00	EUR	169
Forward - sprzedaż EUR/PLN	30.12.2020	30.09.2021	300 000,00	EUR	6
FX Forward - zakup USD/PLN	28.10.2020	26.02.2021	1 973 900,00	PLN	-95
FX Forward - sprzedaż EUR/PLN	19.03.2020	18.03.2021	250 000,00	EUR	-15
FX Forward - zakup USD/PLN	05.11.2020	06.04.2021	960 875,00	PLN	-22
FX Swap - sprzedaż EUR/PLN	18.05.2020	18.05.2021	100 000,00	EUR	-4
FX Forward - zakup USD/PLN	28.08.2020	28.06.2021	922 750,00	USD	16
FX Forward - sprzedaż EUR/PLN	24.09.2020	28.06.2021	250 000,00	EUR	-24
IRS - 16132292	14.06.2017	31.07.2021	463 116,00	EUR	-11
FX Forward - sprzedaż EUR/PLN	25.09.2020	24.09.2021	250 000,00	EUR	-17
FX Forward - sprzedaż EUR/PLN	31.12.2020	29.10.2021	300 000,00	EUR	-15
FX Forward - zakup USD/PLN	23.11.2020	23.11.2021	3 756 600,00	PLN	0

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Grupa posiadała następujące transakcje terminowe:

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota bazowa	Waluta	Wartość godziwa
Wg stanu na dzień 31.12.2019 r.					
Forward - sprzedaż EUR/PLN	27.11.2019	29.05.2020	300 000,00	EUR	16
Forward - sprzedaż EUR/PLN	28.11.2019	02.09.2020	300 000,00	EUR	18
FX Forward - sprzedaż EUR / USD	13.12.2019	14.12.2020	500 000,00	EUR	-14
FX Forward - sprzedaż EUR / PLN	17.05.2019	18.05.2020	250 000,00	EUR	16
FX Forward - sprzedaż EUR / PLN 1	14.08.2019	23.03.2020	150 000,00	EUR	19
FX Forward - sprzedaż EUR / PLN	05.08.2019	27.02.2020	200 000,00	EUR	15
FX Forward - sprzedaż EUR / PLN	02.08.2019	28.08.2020	200 000,00	EUR	10
FX Forward - sprzedaż EUR / PLN	27.08.2019	27.08.2020	1 000 000,00	EUR	120
Opcja waniliowa	29.04.2019	13.10.2020			-60
IRS -16132292	14.06.2017	31.07.2021	939 010,00	EUR	-29
IRS - 16132247	14.06.2017	30.06.2022	473 000,00	EUR	-12

Ryzyko kredytowe

Wartości aktywów finansowych odpowiadają maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe. Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej, głównie z należności handlowych.

Odpisy aktualizujące:

Struktura wiekowa należności handlowych na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2020		31.12.2019	
	Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Wartość brutto	Odpis aktualizujący
Niewymagalne	28 601	0	24 999	0
Przeterminowane od 0 do 90 dni	4 779	0	6 107	0
Przeterminowane od 91 do 180 dni	168	42	396	0
Przeterminowane od 181 do 365 dni	142	142	142	0
Przeterminowane powyżej roku	699	699	853	539
Razem	34 389	884	32 497	539

Zmiany odpisów aktualizujących wartości należności zaprezentowano w nocie 14 oraz 15. Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych i instrumentów pochodnych jest ograniczone, gdyż kontrahentami Grupy są banki o wysokim ratingu przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe.

Ryzyko stopy procentowej

Na koniec okresu sprawozdawczego struktura oprocentowanych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa Finansowe	33 505	32 008
Zobowiązania finansowe	-29 995	-33 733
Razem	3 510	-1 724

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa Finansowe	6 011	3 737
Zobowiązania finansowe	-56 180	-55 789
Razem	-50 169	-52 052

Analiza wrażliwości wartości godziwej instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

Zmiana o 100 punktów bazowych w stopie procentowej zwiększyłaby lub zmniejszyłaby zysk przed opodatkowaniem o 502 tys. zł (2019: 521 tys. zł). Zmiana ta nie miałaby bezpośredniego wpływu na kapitał własny Grupy. Analiza ta opiera się na założeniach, że inne zmienne pozostają na stałym poziomie.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji handlowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez spółki sprzedaży i zakupów w walutach innych niż waluta funkcjonalna (PLN).

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe została przedstawiona dla waluty EUR, transakcje w innych walutach (GBP, BRL, USD) zostały pominięte we względu na małą istotność.

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe według kursu EUR na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

31.12.2020 r.	Dla waluty EUR – równowartość w PLN
Należności handlowe oraz pozostałe	22 496
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 814
Zobowiązania z tytułu kredytów	- 2 857
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	- 5 237
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	- 22 402
Ekspozycja brutto	- 4 186

31.12.2019	Dla waluty EUR - równowartość w PLN
Należności handlowe oraz pozostałe	23 808
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 408
Zobowiązania z tytułu kredytów	- 20 238
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	- 4 753
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	- 11 899
Ekspozycja brutto	-10 675

Zmiana wartości EUR w odniesieniu do złotego o 1 procent spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem o 42 tys. zł (2019 r.: 107 tys. zł).

Zmiana ta nie miałaby bezpośredniego wpływu na kapitał własny Grupy. Wpływ zmiany kursu USD, BRL i GBP byłby nieistotny. Poniższa analiza opiera się na założeniach, że inne zmienne, w szczególności stopy procentowe, pozostaną na stałym poziomie.

W ciągu roku stosowano następujące kursy wymiany dla najważniejszych walut obcych:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Kurs na ostatni dzień okresu
2020	4,4742	4,6148
2019	4,3018	4,2585

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności definiowane jest jako ryzyko, że Grupa nie będzie zdolna do regulowania swoich finansowych zobowiązań gotówką lub innym aktywem finansowym. Celem zarządzania płynnością przez Grupę jest zapewnienie wystarczającej zdolności do regulowania wymaganych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez niepotrzebnego narażania Grupy na straty i podważenie reputacji.

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, factoring.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są utrzymywane na poziomie minimalnym, które wraz z dostępnymi źródłami finansowania pozwolą na pokrycie bieżących wydatków operacyjnych. To zabezpieczenie nie obejmuje jednak szczególnie trudnych sytuacji, których nie można przewidzieć, takich jak katastrofy czy klęski żywiołowe.

Grupa nie oczekuje, że spodziewane przepływy pieniężne, zawarte w analizie terminów wymagalności, mogą wystąpić znacząco wcześniej lub w znacząco innych kwotach.

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne na 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów	36 625	36 625	34 966	1 659	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 913	8 913	5 767	2 745	401	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	13 187	13 187	13 187	0	0	0
Zobowiązania handlowe	27 146	27 146	27 146	0	0	0
Razem	85 871	85 871	81 066	4 404	401	0

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne na 31 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów	36 641	36 641	34 004	2 636	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	11 612	11 612	4 512	6 089	1 011	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	11 177	11 177	11 177	0	0	0
Zobowiązania handlowe	29 992	29 992	29 992	0	0	0
Razem	89 421	89 421	79 685	8 725	1 011	0

Porównanie wartości godziwych z wartościami na dzień sprawozdawczy

Poniższa tabela zawiera porównanie wartości godziwych aktywów finansowych z wartościami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

AKTYWA FINANSOWE	Nota	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe 31.12.2019	Kategoria instrumentów finansowych
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019		
Pożyczki	-	0	0	0	0	0	WKZ
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 15	35 873	33 282	35 873	33 282	33 282	WKZ
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	6 011	3 737	6 011	3 737	3 737	WKZ
Instrumenty pochodne		239	201	239	201	0	*

*Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W danych finansowych za 2020 rok wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do kategorii instrumentów finansowych „aktywa finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym” (WKZ).

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwej instrumentów finansowych, dla których wartość godziwą można oszacować:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe depozyty bankowe: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkoterminowy charakter tych aktywów.

- Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkie terminy płatności.
- Długoterminowe należności oraz pożyczki udzielone: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na stosowane zmienne stopy procentowe.
- Instrumenty pochodne – na podstawie wycen instytucji finansowych.

Porównanie wartości godziwych z wartościami na dzień sprawozdawczy

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do wartości ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej wycenione są na koniec każdego roku obrotowego walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS. Wartość wyceny z punktu widzenia sprawozdania finansowego jest nieistotna. Ujawnienia dotyczące hierarchii pomiaru wartości godziwej, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych przy pomiarze wartości godziwej zawarte są w tabeli.

Wyszczególnienie	31.12.2019		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-
- Kredyt w rachunku bieżącym	-	-	-
- Krótkoterminowe kredyty	-	-	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (krótkoterminowe)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	-	201 - 101	-
RAZEM	-	100	-
Wyszczególnienie	31.12.2020		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-
- Kredyt w rachunku bieżącym	-	-	-
- Krótkoterminowe kredyty	-	-	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (krótkoterminowe)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	-	239 - 304	-
RAZEM	-	- 65	-

Nota 31. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zmiana stanu należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zmiana stanu należności długoterminowych	-23	0
Zmiana stanu należności handlowych	- 1 497	2 910
Zmiana stanu pozostałych należności	- 1 071	1 043
Razem	- 2 591	3 953

Zmiana stanu zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zmiana stanu zobowiązań handlowych	-2 845	108
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	789	- 650
Pozostałe / korekta	30	- 74
Razem	-2 027	- 616

Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zwiększenia wartości niematerialnych	2 026	5 376
Zwiększenia środków trwałych	3 358	5 803
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	-824	377
Zwiększenia środków trwałych w leasingu	-1 123	-3 188
Pozostałe	220	0
Razem	3 657	8 368

Inne korekty

W 2020 i 2019 roku dotyczą części rezerwy na świadczenia pracownicze rozliczonej w korespondencji z innymi dochodami całkowitymi.

Wydatki z działalności inwestycyjnej

Zarówno w 2020, jak i 2019 roku wydatki na działalności inwestycyjnej dotyczą przede wszystkim:

- wydatków na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 3 657 tys. zł,
- wydatków związanych z udzieleniem pożyczki jednostce powiązanej osobowe w kwocie 500 tys. zł,
- wydatków związanych z zakupem udziałów w BIOT w kwocie 220 tys. zł.

Nota 32. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z jednostkami powiązаныmi odbywały się na warunkach rynkowych. Dane dotyczące transakcji przeprowadzonych z jednostkami powiązаныmi oraz informacje dotyczące nierozliczonych sald prezentuje tabela.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ LUG S.A.
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r.
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Jednostka dominująca												
LUG SA	1 900	1 900	402	372	3 128	2 863	0	0	75	144	0	0
Jednostki zależne:	9 480	6 008	10 978	7 536	7 938	6 488	0	0	10 990	9 206	0	0
LUG Light Factory Sp. z o. o.	5 351	3 461	6 029	4 448	7 141	6 042	0	0	1 481	991	0	0
LUG GmbH	1 679	1 283	0	0	272	211	0	0	0	0	0	0
LUG do Brasil Ltda.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUG Lighting UK Ltd.	1 447	1 005	0	0	207	166	0	0	0	0	0	0
LUG Argentina S.A.	0	0	4 396	2 963	0	0	0	0	8 501	7 738	0	0
BIOT Sp. z o.o.	498	0	109	66	250	0	0	0	20	12	0	0
Luna Sp. z o.o. Sp. K.	0	0	0	0	0	390	0	0	467	465	0	0
Luna Sp. z o. o.	275	260	12	59	0	0	0	0	0	0	0	0
LUG Turkey	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUG Services	230	0	431	0	0	0	0	0	521	0	0	0
ESCOLIGHT	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jednostka powiązana	Należności od jednostek powiązanych	
	31.12.2020	31.12.2019
Transakcje z udziałem kluczowego personelu kierowniczego		
Eryk Wtorkowski	0	0
Ryszard Wtorkowski	0	0
Mariusz Ejsmont	0	0
Razem	0	0

Nierozliczone saldo od LUNA Sp. z o.o. Sp.k to należności głównie z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej w dniu 31.03.2009 r. Termin płatności należności przypada na 31.12.2021 r.

Grupa dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznano:

- a) Jednostki zależne
 - LUG Light Factory Sp. z o.o. (Zielona Góra, Polska),
 - LUG GmbH (Berlin, Niemcy)
 - T.O.W LUG Ukraina (Kijów, Ukraina)
 - LUG Lighting UK Ltd. (Londyn, Wielka Brytania)
 - LUG do Brasil Ltda. (Sao Paulo, Brazylia),
 - BIOT Sp. z o.o. (Zielona Góra, Polska),
 - LUG Argentina SA (Posados, Argentyna),
 - LUG Turkey, (Turcja),
- b) Jednostkę stowarzyszoną: ESCOLIGHT Sp. z o.o.
- c) Członków Rady Nadzorczej
- d) Członków kluczowego personelu kierowniczego
- e) Bliskich członków rodziny członków Rady Nadzorczej i personelu kierowniczego pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym
- f) Podmioty kontrolowane przez osoby określone w punktach b. i c, w tym m.in.:
 - Luna Sp. z o.o. Sp.k.,
 - Luna Sp. z o.o.,
 - Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych Baczańska, Szarata Spółka Partnerska (współpraca z Kancelarią dotyczy bieżącej obsługi prawnej Grupy LUG, wynagrodzenie, które otrzymuje Kancelaria ustalone jest na poziomie rynkowym).

Zarząd LUG S.A. stwierdził, że w skład najwyższego kierownictwa Spółki LUG S.A. wchodzi następujące osoby:

- a) Ryszard Wtorkowski – Prezes Zarządu,
- b) Mariusz Ejsmont – Wiceprezes Zarządu,
- c) Małgorzata Konys – Członek Zarządu.

Nota 33. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu LUG S.A. oraz LUG Light Factory Sp. z o.o. oraz członkom Rady Nadzorczej jednostki dominującej.

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Ryszard Wtorkowski	Prezes Zarządu	1 076	1 180
Mariusz Ejsmont	Wiceprezes/Członek Zarządu	391	381
Małgorzata Konys	Członek Zarządu	285	306
RAZEM		1 752	1 868

Świadczenia wypłacane Członkom Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	59	69

Nota 34. ZATRUDNIENIE

Średnioroczna struktura zatrudnienia w Grupie na koniec poszczególnych okresów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zarząd	4	8
Dział sprzedaży	125	150
Pion produkcji	221	201
Administracja i pozostali	186	230
Razem	536	589

Rotacja zatrudnienia:

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Liczba pracowników przyjętych	43	59
Liczba pracowników zwolnionych	96	92
Różnica	-53	-33

Nota 35. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem w Grupie LUG S.A. jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną spółek i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36 625	36 641
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34 532	36 589
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 011	3 737
Zadłużenie netto	65 147	69 492
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0
Kapitał własny	52 048	45 646
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
Kapitał razem	52 048	45 646
Kapitał i zadłużenie netto	117 195	115 138
Wskaźnik dźwigni	55,6%	60,4%

Nota 36. ROZLICZENIA PODATKOWE

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest 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.

Nota 37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Pandemia Covid-19

W konsekwencji ogłoszenia przez Światową Organizację Zdrowia pandemii koronawirusa COVID-19, na obszarze Polski wprowadzono w dniu 13.03.2020 r. stan zagrożenia epidemicznego, a w późniejszej konsekwencji stan epidemii. Wpływ pandemii na funkcjonowanie Grupy opisano szerzej w podrozdziale 4.1 na stronie 22 niniejszego raportu.

Rozbudowa Centrum Badawczo-Rozwojowego

W drugim kwartale 2021 rozpoczęto rozbudowę Centrum Badawczo – Rozwojowego. Inwestycja będzie miała wartość 7,1 mln zł. Wydarzenie opisano szerzej w podrozdziale 4.1 na stronach 21 oraz 23 niniejszego raportu.

Nota 38. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	88*	83*
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	0	5
- za usługi doradztwa podatkowego	31	51*
RAZEM	119	139

* kwota zawiera wynagrodzenie PKF Audisur Argentyna badającego spółkę Lug Argentyna.

Zielona Góra, dnia 27 maja 2021 r.

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Ryszard Wtorkowski - PREZES ZARZĄDU

Mariusz Ejsmont - WICEPREZES ZARZĄDU

Małgorzata Konys - CZŁONEK ZARZĄDU