

**RAWLPLUG®**

GRUPA KAPITAŁOWA  
RAWLPLUG S.A.

SKONSOLIDOWANY  
RAPORT ROCZNY  
2022

## SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE .....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	10
INFORMACJA DODATKOWA .....	12
INFORMACJE OGÓLNE.....	12
ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	18
NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	31



100 LAT DOŚWIADCZENIA  
w zamocowaniach, elementach  
złącznych i narzędziach

# SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE

	01-12.2022 w tys. zł	01-12.2021 w tys. zł	01-12.2022 w tys. EUR	01-12.2021 w tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	1 218 541	1 011 846	259 911	221 048
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	159 009	160 162	33 916	34 989
Zysk (strata) brutto	153 925	153 644	32 832	33 565
Zysk (strata) netto	127 043	125 767	27 098	27 475
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	108 840	112 194	23 215	24 510
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	84 814	77 132	18 091	16 850
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	( 78 849)	( 70 977)	( 16 818)	( 15 506)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	( 15 459)	10 948	( 3 297)	2 392
Przepływy pieniężne netto, razem	( 9 494)	17 103	( 2 025)	3 736
Średnia ważona liczba akcji *	31 059 401	31 059 401	31 059 401	31 059 401
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	3,50	3,61	0,75	0,79

\* liczba akcji skalkulowana w oparciu o liczbę akcji wyemitowanych i skorygowana ważonym wskaźnikiem odzwierciedlającym okres występowania skupionych akcji własnych RAWLPLUG S.A.

	Stan na 31.12.2022 w tys. zł	Stan na 31.12.2021 w tys. zł	Stan na 31.12.2022 w tys. EUR	Stan na 31.12.2021 w tys. EUR
Aktywa razem	1 411 780	1 211 039	301 026	263 304
Zobowiązania długoterminowe	323 336	102 391	68 943	22 262
Zobowiązania krótkoterminowe	345 476	464 908	73 664	101 080
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	667 970	582 692	142 427	126 689
Kapitał podstawowy	32 560	32 560	6 943	7 079
Liczba akcji na dzień bilansowy*	31 059 401	31 059 401	31 059 401	31 059 401
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	21,51	18,76	4,59	4,08

\* liczba akcji skalkulowana w oparciu o liczbę akcji wyemitowanych pomniejszona o skupione akcje własne RAWLPLUG S.A.

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>646 045</b>	<b>567 868</b>	
Wartości niematerialne	89 133	86 326	2
Rzeczowe aktywa trwałe	396 363	356 558	3
Nieruchomości inwestycyjne	4 461	4 312	4
Inwestycje w jednostki zależne	47 604	35 102	7
Inne długoterminowe aktywa finansowe	60 512	38 659	7
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	4 462	4 385	9
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	43 510	42 526	18
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>765 735</b>	<b>643 171</b>	
Zapasy	461 783	357 792	8
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	210 223	175 441	9
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 556	4 093	18
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	39 697	41 578	7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52 476	64 267	10
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 411 780</b>	<b>1 211 039</b>	

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>742 968</b>	<b>643 740</b>	
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>667 970</i>	<i>582 692</i>	
Kapitał podstawowy	32 560	32 560	11
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	146 674	146 674	
Akcje własne	(12 505)	(12 505)	11
Pozostałe kapitały	85 443	90 360	11
Zyski zatrzymane	415 798	325 603	11
<i>Udziały niedające kontroli</i>	<i>74 998</i>	<i>61 048</i>	5
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>668 812</b>	<b>567 299</b>	
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>323 336</i>	<i>102 391</i>	
Kredyty i pożyczki	269 263	57 591	13
Leasing długoterminowy	24 535	21 123	13
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	497	696	14
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 399	19 552	18
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 600	3 396	12
Rezerwy na zobowiązania	42	33	12
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>345 476</i>	<i>464 908</i>	
Kredyty i pożyczki	55 972	224 506	13
Leasing krótkoterminowy	21 461	15 848	13
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	42 869	37 515	13
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	218 386	182 569	14
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 599	1 848	18
Rezerwy na świadczenia pracownicze	23	23	12
Rezerwy na zobowiązania	3 166	2 599	12
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 411 780</b>	<b>1 211 039</b>	

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	1 218 541	1 011 846	19
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług	( 771 690)	( 604 881)	
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>446 851</b>	<b>406 965</b>	
Koszty sprzedaży	( 211 509)	( 181 325)	
Koszty ogólnego zarządu	( 74 721)	( 62 708)	
Pozostałe przychody operacyjne	17 898	15 377	21
Pozostałe koszty operacyjne	( 19 510)	( 18 147)	21
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>159 009</b>	<b>160 162</b>	
Udział w wyniku netto jednostek objętych konsolidacją met. praw własności	0	0	
Przychody finansowe	20 646	3 273	22
Koszty finansowe	( 25 730)	( 9 791)	22
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>153 925</b>	<b>153 644</b>	
Podatek dochodowy	( 26 882)	( 27 877)	18
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>127 043</b>	<b>125 767</b>	
<i>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</i>	<i>127 043</i>	<i>125 767</i>	
<i>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<b>Zysk (strata) netto przypadający:</b>			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	108 840	112 194	23
Podmiotom nieposiadającym kontroli	18 203	13 573	
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:</b>			
<b>Podstawowy</b>	<b>3,50</b>	<b>3,61</b>	23
<i>Podstawowy z działalności kontynuowanej</i>	<i>3,50</i>	<i>3,61</i>	
<i>Podstawowy z działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<b>Rozwodniony</b>	<b>3,50</b>	<b>3,61</b>	23
<i>Rozwodniony z działalności kontynuowanej</i>	<i>3,50</i>	<i>3,61</i>	
<i>Rozwodniony z działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zysk (strata) netto	127 043	125 767
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego:	( 9 170)	3 311
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą i z wyceny wartości firmy	( 9 170)	3 311
Inne składniki całkowitych dochodów razem	( 9 170)	3 311
<b>Całkowite dochody</b>	<b>117 873</b>	<b>129 078</b>
<b>Całkowite dochody przypadające:</b>		
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	103 923	116 335
Podmiotom nieposiadającym kontroli	13 950	12 743



## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022	32 560	146 674	(12 505)	90 360	325 603	582 692	61 048	643 740
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022	0	0	0	(4 917)	90 195	85 278	13 950	99 228
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2022	0	0	0	0	108 840	108 840	18 203	127 043
Inne całkowite dochody	0	0	0	(4 917)	0	(4 917)	(4 253)	(9 170)
<b>Całkowite dochody za okres ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(4 917)</b>	<b>108 840</b>	<b>103 923</b>	<b>13 950</b>	<b>117 873</b>
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(18 636)	(18 636)	0	(18 636)
Inne zmiany	0	0	0	0	(9)	(9)	0	(9)
<b>Saldo na dzień 31.12.2022</b>	<b>32 560</b>	<b>146 674</b>	<b>(12 505)</b>	<b>85 443</b>	<b>415 798</b>	<b>667 970</b>	<b>74 998</b>	<b>742 968</b>

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021	32 560	146 674	(12 505)	86 219	225 212	478 160	48 926	527 086
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2021	0	0	0	4 141	100 391	104 532	12 122	116 653
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2021	0	0	0	0	112 194	112 194	13 574	125 767
Inne całkowite dochody	0	0	0	4 141	0	4 141	(830)	3 311
<b>Całkowite dochody za okres ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 141</b>	<b>112 194</b>	<b>116 335</b>	<b>12 744</b>	<b>129 078</b>
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(11 803)	(11 803)	(622)	(12 425)
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2021</b>	<b>32 560</b>	<b>146 674</b>	<b>(12 505)</b>	<b>90 360</b>	<b>325 603</b>	<b>582 692</b>	<b>61 048</b>	<b>643 740</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

### PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	01-12.2022	01-12.2021
Zysk brutto	153 925	153 644
Korekty:	( 50 346)	( 57 841)
Amortyzacja	42 465	35 927
(Zysk) / strata na działalności inwestycyjnej	(11 563)	(4 721)
Koszty z tytułu odsetek	20 255	6 192
Przychody z tytułu odsetek	( 4 959)	( 1 567)
(Zyski) / straty z tyt. różnic kursowych	( 554)	2 784
Zmiana stanu zapasów	( 106 789)	( 100 513)
Zmiana stanu należności	( 38 756)	( 47 668)
Zmiana stanu zobowiązań	48 859	60 596
Zmiana stanu rezerw	653	830
Inne korekty	43	( 9 701)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	103 579	95 803
Zapłacony podatek dochodowy	( 18 765)	( 18 671)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>84 814</b>	<b>77 132</b>

### PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

	01-12.2022	01-12.2021
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	( 65 539)	( 50 195)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	3 501	6 634
Wydatki na nabycie kontroli w jednostkach zależnych	( 12 453)	( 9 193)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	( 23 597)	( 24 716)
Spłaty pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	17 429	9 250
Pożyczki udzielone stronom trzecim	0	( 2 225)
Spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	621	14
Dywidendy i udziały w zyskach	0	447
Odsetki otrzymane z działalności inwestycyjnej	1 194	325
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	( 5)	( 1 318)
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>( 78 849)</b>	<b>( 70 977)</b>

**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**

	01-12.2022	01-12.2021
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	86 156	58 924
Spłaty kredytów i pożyczek	( 43 891)	( 13 248)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	( 20 439)	( 16 309)
Dywidendy wypłacone	( 18 636)	( 12 428)
Odsetki zapłacone	( 18 943)	( 6 306)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	294	315
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>( 15 459)</b>	<b>10 948</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych przed różnicami kursowymi	( 9 494)	17 103
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	( 2 297)	( 211)
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych po różnicach kursowych</b>	<b>( 11 791)</b>	<b>16 892</b>
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POZĄTEK OKRESU	64 267	47 375
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU	52 476	64 267

## INFORMACJA DODATKOWA

### INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za 12 miesięcy zakończonych w dniu 31.12.2022 r. Okresem porównawczym jest sprawozdanie za 12 miesięcy sporządzone na dzień 31.12.2021 r.

Sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2022 r. Jednocześnie nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą i jej Grupę Kapitałową.



### Jednostka Dominująca

RAWLPLUG S.A. (zwana dalej Spółką lub RAWLPLUG) to Spółka Dominująca Grupy Kapitałowej RAWLPLUG S.A. (zwanej dalej Grupą RAWLPLUG lub Grupą) i jednocześnie RAWLPLUG S.A. to jednostka dominująca najwyższego szczebla. RAWLPLUG Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Polska) została zarejestrowana w dniu 20.12.1999 r. w dziale B rejestru handlowego pod numerem 9101 jako KOELNER S.A. W dniu 28.06.2013 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy, nastąpiła zmiana nazwy Spółki z KOELNER S.A. na RAWLPLUG S.A. - zgodnie z decyzją podjętą w dniu 21.06.2013 r. przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki. Od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego nie nastąpiły zmiany w nazwie Spółki.

Aktualnie Spółka Dominująca zarejestrowana jest w Polsce pod numerem KRS 33537 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Adres zarejestrowanego biura RAWLPLUG S.A. to Wrocław, ul. Kwidzyńska 6. Spółka Dominująca prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Akcje Spółki Dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Czas trwania Spółki Dominującej jest nieograniczony.

Przedmiotem działalności RAWLPLUG S.A. jest projektowanie, wytwarzanie oraz sprzedaż głównie przez hurtowe kanały dystrybucji następujących grup asortymentowych:

- mocowania budowlane,
- narzędzia ręczne oraz elektronarzędzia,
- normalia śrubowe.

## Lista jednostek podporządkowanych w Grupie Kapitałowej Rawlplug S.A.

LP	Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	% posiadanego kapitału podstawowego	Udział w ogólnej liczbie głosów
1	Rawlplug Ltd	Wielka Brytania	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%
2	Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	Wrocław; Oddział Łańcut: Łańcut, Polska	zarządzanie wartościami niematerialnymi oraz Centrum Usług Wspólnych na rzecz spółek Grupy; Oddział Łańcut: produkcje elementów złącznych	jednostka zależna I stopnia	pełna	07.11.2011	100,00%	100,00%
3	Koelner Hungária Kft	Węgry	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	04.08.2005	51,00%	51,00%
4	Koelner CZ s.r.o.	Republika Czeska	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	10.05.2000	100,00%	100,00%
5	Koelner Deutschland GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	15.07.2005	100,00%	100,00%
6	Stahl GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	pełna	04.04.2007	100,00%	100,00%
7	Rawlplug Middle East FZE	Zjednoczone Emiraty Arabskie	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	17.07.2006	100,00%	100,00%
8	Rawlplug Building & Construction Material Trading LLC	Zjednoczone Emiraty Arabskie	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	pełna	22.03.2010	100,00%	100,00%
9	Rawlplug Ireland Ltd	Irlandia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%
10	Rawlplug Ireland (Export) Ltd	Irlandia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	24.07.2008	100,00%	100,00%
11	Koelner Vilnius UAB	Litwa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.08.2002	100,00%	100,00%
12	Rawlplug France SAS	Francja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%
13	Rawl Scandinavia AB	Szwecja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	16.10.2006	100,00%	100,00%
14	Koelner Slovakia s.r.o.	Słowacja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.12.2011	100,00%	100,00%
15	Koelner Ltd	Rosja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.04.2005	100,00%	100,00%
16	Rawlplug Manufacturing (Thailand) Ltd	Tajlandia	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.08.2018	99,91%	99,91%
17	Koelner-Ukraine LLC	Ukraina	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	01.07.2010	87,00%	87,00%

LP	Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	% posiadanego kapitału podstawowego	Udział w ogólnej liczbie głosów
18	Koelner Trading KLD LLC	Rosja	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	12.08.2010	100,00%	100,00%
19	Koelner Kazakhstan Ltd	Kazachstan	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	23.05.2006	70,00%	70,00%
20	Rawlplug Portugal Lda	Portugalia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna: I st. (99% kap. zak.) II st. (1% kap. zak.)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	04.02.2015	100,00%	100,00%
21	Rawl Africa (PTY) Ltd	Republika Południowej Afryki	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	20.02.2015	100,00%	100,00%
22	Rawlplug Singapore Pte. Ltd.	Republika Singapuru	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.01.2017	100,00%	100,00%
23	Rawlplug Shanghai Trading Ltd	Chińska Republika Ludowa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	13.04.2017	100,00%	100,00%
24	Rawlplug Inc.	Stany Zjednoczone Ameryki	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	26.05.2017	100,00%	100,00%
25	Rawl India Services Private Ltd	Republika Indii	wsparcie techniczne dystrybutorów	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.03.2018	100,00%	100,00%
26	Rawlplug Italy S.R.L.	Włochy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.11.2019	100,00%	100,00%
27	Rawlplug Vietnam Company Ltd	Wietnam	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	09.10.2020	100,00%	100,00%
28	JN192 Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.10.2020	100,00%	100,00%
29	JN192 Sp. z o. o. sp.k.	Wrocław, Polska	działalność deweloperska	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	21.10.2020	99,99 %	99,99%
30	Rawlplug Australia Pty Ltd	Australia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	24.03.2021	100,00%	100,00%
31	Rawlplug SPL sp. z o.o.	Wrocław, Polska	magazynowanie i przechowywanie towarów	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	27.04.2021	70,00%	70,00%
32	Rawlplug Turkey İnşaat Malzemeleri LİMİTED ŞİRKETİ	Turcja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	15.03.2022	100,00%	100,00%
33	Rawlplug Energia Odnawialna Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	produkcja energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.04.2022	100,00%	100,00%
34	Rawlplug Dystrybucja Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	dystrybucja energii elektrycznej	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.05.2022	100,00%	100,00%
35	Rawlplug Inwestycje Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	działalność inwestycyjna	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	30.06.2022	100,00%	100,00%

## Zmiany w organizacji

W dniu 15.03.2022 r. na terenie Turcji doszło do rejestracji spółki zależnej pod firmą Rawlplug Turkey İnşaat Malzemeleri LİMİTED ŞİRKETİ z siedzibą w Instambule. Wyłącznym wspólnikiem nowoutworzonej spółki jest RAWLPLUG S.A. Spółka będzie prowadziła działalność handlową polegającą na sprzedaży produktów z oferty RAWLPUG S.A. na terytorium Turcji.

W dniu 11.04.2022 r. RAWLPLUG S.A. objęła 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 100 tys. zł w podwyższonym kapitale podstawowym Rawlplug 5PL Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu po cenie 122 tys. zł za jeden udział. Wyłącznym udziałowcem Rawlplug 5PL Sp. z o.o. nadal pozostaje RAWLPLUG S.A.

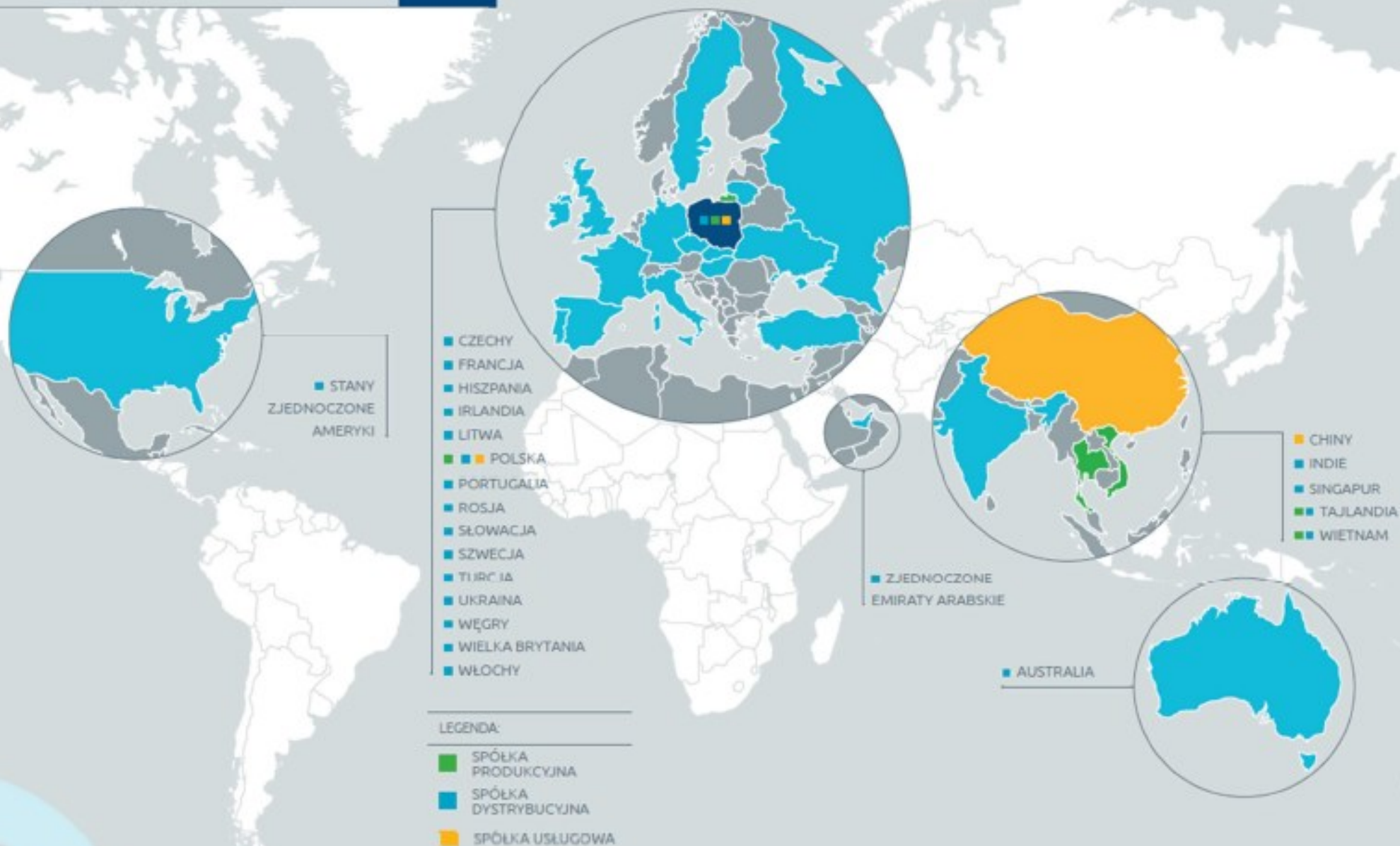
W dniu 14.04.2022 r. zarejestrowano nową spółkę pod firmą RAWLPLUG ENERGIA ODNAWIALNA Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kwidzyńskiej 6. Kapitał podstawowy spółki to 100 tys. zł, wyłącznym udziałowcem utworzonej spółki jest RAWLPLUG S.A. Przedmiotem działalności RAWLPLUG ENERGIA ODNAWIALNA Sp. z o.o. jest produkcja energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii.

W dniu 11.05.2022 r. zarejestrowano nową spółkę pod firmą RAWLPLUG INWESTYCJE Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kwidzyńskiej 6. Kapitał podstawowy spółki to 100 tys. zł, wyłącznym udziałowcem utworzonej spółki jest RAWLPLUG S.A. Przedmiotem działalności RAWLPLUG INWESTYCJE Sp. z o.o. jest prowadzenie prac inwestycyjnych w ramach Grupy.

W dniu 30.06.2022 r. zarejestrowano nową spółkę pod firmą RAWLPLUG DYSTRYBUCJA Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kwidzyńskiej 6. Kapitał podstawowy spółki to 50 tys. zł, wyłącznym udziałowcem utworzonej spółki jest RAWLPLUG S.A. Przedmiotem działalności RAWLPLUG DYSTRYBUCJA Sp. z o.o. jest dystrybucja energii elektrycznej.

		Spółka produkcyjna	Spółka dystrybucyjna	Spółka usługowa
RAWLPLUG S.A. - spółka dominująca		■	■	■
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	100%	■		■
Rawlplug Ltd	100%		■	
Koelner Hungária Kft	51%		■	
Koelner CZ s.r.o.	100%		■	
Koelner Deutschland GmbH	100%		■	
Stahl GmbH	100%		■	
Rawlplug Middle East FZE	100%		■	
Rawlplug Building and Construction Material Trading LLC	100%		■	
Rawlplug Ireland Ltd	100%		■	
Rawlplug Ireland (Export) Ltd	100%		■	
Koelner Vilnius UAB	100%		■	
Rawlplug France SAS	100%		■	
Rawl Scandinavia AB	100%		■	
Koelner Slovakia s.r.o.	100%		■	
Koelner Ltd	100%		■	
Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited	99,91%	■	■	
Rawlplug Italy S.R.L.	100%		■	
Koelner-Ukraine LLC	87%		■	
Koelner Trading KLD LLC	100%	■	■	
Rawlplug Inc.	100%		■	
Rawlplug Singapore PTE. LTD	100%		■	
Rawlplug Shanghai Trading Co., Ltd.	100%			■
Rawlplug Vietnam Company Limited	100%	■		
Rawlplug Products and Services India Private Limited	100%			■
Koelner Kazakhstan Ltd	70%			
Rawlplug Portugal LDA	100%		■	
Rawl Africa (Pty) Ltd	100%		■	
JN192 Sp. z o.o.	100%			■
JN192 Sp. z o. o. sp.k.	99,99%			■
Rawlplug Australia Pty Ltd	100%		■	
Rawlplug 5PL sp. z o.o.	100%			■
Rawlplug Turkey İnşaat Malzemeleri Ltd Şti	100%		■	
Rawlplug Energia Odnawialna sp. z o.o.	100%	■		
Rawlplug Inwestycje sp. z o.o.	100%			■
Rawlplug Dystrybucja sp. z o.o.	100%		■	

## GRUPA RAWLPLUG S.A. NA ŚWIECIE





## Władze spółki dominującej ZARZĄD RAWLPLUG S.A.

Skład Zarządu w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022 r. oraz na dzień publikacji:



**RADOSŁAW  
KOELNER**  
Prezes Zarządu  
Rawlplug S.A.

Absolwent Wydziału Nauk Społecznych Uniwersytetu Wrocławskiego. Od początku kariery związany z Rawlplug S.A. (wcześniej Koelner S.A.). Dzięki połączeniu ambicji i pełnego zaangażowania w życie i rozwój firmy udało mu się przekształcić rodzinne przedsiębiorstwo w firmę o globalnym zasięgu, odnoszącą sukcesy na rynku międzynarodowym. Od 1999 roku pełni funkcję Prezesa Zarządu Rawlplug S.A. Za jeden ze strategicznych celów swojej organizacji uważa realizację koncepcji zrównoważonego rozwoju.



**MAREK MOKOT**  
Wiceprezes  
Zarządu  
Rawlplug S.A.

Absolwent Wydziału Ekonomii Uniwersytetu Gdańskiego. Z Rawlplug S.A. współpracuje od 2012 roku, od początku w związku z oddziałem w Łańcucie jako Dyrektor Zarządzający i Prezes Zarządu Koelner Łańcucka Fabryka Śrub. Od października 2012 roku pełni także rolę Członka Zarządu i Dyrektora Operacyjnego Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. W portfolio firm, w których zajmował najwyższe stanowiska kierownicze, znajdują się Gunnebo Industries Sp. z o.o. oraz Philips Lighting Poland S.A., a początki jego kariery zawodowej obejmują również pracę dla Portu Gdynia S.A.



**PIOTR  
KOPYDŁOWSKI**  
Członek Zarządu  
ds. finansowych  
Rawlplug S.A.

Absolwent Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu. W 2000 roku ukończył Studium dla dyrektorów finansowych zorganizowane przez Międzynarodową Fundację Rozwoju Rynku Kapitałowego i Przekształceń Własnościowych w RP – Centrum Prywatyzacji. Z Rawlplug związany od 1998 roku. Od maja 2007 roku do grudnia 2008 roku sprawował również funkcję Prezesa Zarządu w Śrubex S.A. (obecnie Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.). Od 2001 roku był Dyrektorem ds. finansowych, a od 2008 roku jest Członkiem Zarządu ds. finansowych.



W realizację przyjętych celów strategicznych zaangażowani są wszyscy pracownicy, z Zarządem Rawlplug S.A. na czele.

Każdy z członków Zarządu i Rady Nadzorczej Rawlplug S.A. ma precyzyjnie określone obowiązki w stosunku do takich kwestii jak przestrzeganie praw: krajowego, Unii Europejskiej, międzynarodowego oraz regulacji wewnętrznych i stosunków z interesariuszami.

Wszyscy członkowie Zarządu kierują się „Kodeksem etyki Grupy Rawlplug S.A.”, misją i wizją firmy, jej wartościami oraz celami strategicznymi.

Struktura organów zarządczych firmy – Zarządu i Rady Nadzorczej – jest różnorodna i opiera się przede wszystkim na kompetencjach, doświadczeniu i niezależności oraz długość kadencji jej członków.

Te kryteria mają największą wagę przy nominacjach i wyborze kandydatów do Zarządu i Rady.

### RADA NADZORCZA RAWLPLUG S.A.

Skład Rady Nadzorczej 01.01.2022 – 31.12.2022 r. oraz na dzień publikacji:

Krystyna Koelner	przewodnicząca Rady Nadzorczej
Tomasz Mogilski	wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Włodzimierz Frankowicz	członek Rady Nadzorczej
Janusz Pajka	członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Stabiszewski	członek Rady Nadzorczej
Anna Piotrowska-Kus	członek Rady Nadzorczej

## ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAWLPLUG obejmuje okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2022 roku i zostało sporządzone w celu przedstawienia sytuacji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAWLPLUG zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

### Waluta sprawozdawcza, zastosowane kursy walutowe, zastosowane poziomy zaokrąglenia

Walutą sprawozdawczą i funkcjonalną niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zostały przeliczone na walutę sprawozdawczą w oparciu o zasady wynikające z Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 21.

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej, przeliczono na EURO według kursu średniego NBP obowiązującego na dany dzień bilansowy:

Waluta	31.12.2022	31.12.2021
EURO	4,6899	4,5994

Pozycje sprawozdania z dochodów całkowitych, sprawozdania z wyniku finansowego oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone zostały na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP dla EUR, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca wchodzącego w skład prezentowanego okresu. Zastosowane do przeliczenia kursy kształtują się następująco:

Waluta	01-12.2022	01-12.2021
EURO	4,6883	4,5775

### Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki Dominującej w dniu 23.03.2023 r.

## Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny tych aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF powinny być wyceniane według wartości godziwej. Akcje i udziały w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją, wyceniane są wg ceny nabycia.

## Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej RAWLPLUG S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych spółek zależnych sporządzone na dzień 31.12.2022 roku. Grupa ocenia, czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Grupa stosuje wyłączenia spółek z konsolidacji w oparciu o zasadę istotności. Przyjęto poziom istotności zgodnie z MSR 1 par. 29-31.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Udział podmiotów nieposiadających kontroli jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto.

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.

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący. Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją.

## Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to te, nad którymi jednostka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej oraz operacyjnej.

Udziały w podmiotach stowarzyszonych wyceniane są z zastosowaniem metody praw własności, za wyjątkiem sytuacji, gdy są zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia. Inwestycje w jednostki stowarzyszone są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonej o utratę wartości poszczególnych inwestycji.

Wszelkie zyski i straty niezrealizowane wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału.

Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy w wartości bilansowej inwestycji w podmioty stowarzyszone.

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w sprawozdaniu z wyniku finansowego okresu, w którym nastąpiło nabycie.

## Szacunki i założenia Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

W istotnych kwestiach Zarząd, dokonując szacunku, opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

Szacunki Zarządu, wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- ujmowania przychodów z umów z klientami,
- okresu leasingu i poziomu wartości, kiedy leasing uznaje się za leasing o niskiej wartości,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników finansowych uwzględnianych przy testowaniu utraty wartości pozycji wartości firmy,
- przyszłych wyników podatkowych uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSSF.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego.

Zmiany odpisów aktualizujących i przeszacowań przedstawiono w dalszej części informacji, w dodatkowych notach objaśniających do poszczególnych pozycji aktywów.

## Wartość firmy

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli (wycenionych w proporcji do przejętych aktywów netto) oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia
- oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku gdy wyżej wymieniona suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku. Grupa ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

## Wartości niematerialne oraz wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – koszty badań i prac rozwojowych

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – nie krócej niż 4 lata i nie dłużej niż 7 lat,
- oprogramowanie komputerów – nie krócej niż 4 lata i nie dłużej niż 7 lat,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – nie krócej niż 4 lata i nie dłużej niż 7 lat.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu oraz są prezentowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym

zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego w okresie, w którym zostały poniesione.

## Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe prezentowane są w bilansie w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich rzeczowych aktywów trwałych z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

- budowle i budynki – nie krócej niż 10 lat i nie dłużej niż 40 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) – nie krócej niż 1 rok i nie dłużej niż 20 lat,
- sprzęt komputerowy – nie krócej niż 2 lata i nie dłużej niż 4 lata,
- środki transportu – nie krócej niż 2 lata i nie dłużej niż 12 lat,
- inne środki trwałe – nie krócej niż 2 lata i nie dłużej niż 10 lat.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o poniesione opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego. Amortyzacja tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego.

## Leasing

Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupie,
- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Grupa stosuje dopuszczone standardem MSSF 16 praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Grupa prezentuje prawa do użytkowania w tych samych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej, co bazowe składniki aktywów.

W związku z tym, że Grupa stosując po raz pierwszy MSSF 16 podjęła decyzję o zastosowaniu praktycznego rozwiązania i nie oceniła ponownie umów pod kątem tego, czy są leasingiem, prawa użytkowania wieczystego nabyte przed 2019 rokiem są traktowane na dotychczasowych zasadach, a więc jako grunty w ramach rzeczowych aktywów trwałych własnych.

## Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Grupa uznała, że nieruchomości inwestycyjne powinny być traktowane jak inne nieruchomości

i wyceniane na podstawie modelu kosztowego – w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

## Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, a także grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą. Niektóre aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

## Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz - w stosownych przypadkach - koszty wynagrodzeń bezpośrednich i uzasadniona część kosztów pośrednich. Zapasy produktów, materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Zapasy wykazywane są w wartości netto pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące zapasy tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

## Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, związanego bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem dostosowywanych składników majątku, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania ich do użytkowania. Koszty te są pomniejszane o przychody uzyskane z tymczasowego inwestowania środków pozyskanych na wytworzenie danego składnika aktywów.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w ciężar sprawozdania z wyniku finansowego w okresie, w którym zostały poniesione.

## Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

### *Aktywa finansowe*

Na dzień nabycia Grupa wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Grupa wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa zalicza:

- pożyczki,
- środki pieniężne,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Należności i rozliczenia międzyokresowe” i „Inne aktywa finansowe”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności.

Przychody z tytułu odsetek, z uwagi na nieistotne kwoty, Grupa nie wyodrębnia jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane są w wyniku, w tym różnice kursowe i prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

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

Do tej kategorii Grupa zalicza wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.



Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy pod kątem ryzyka kredytowego. Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście i zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności w całym okresie życia. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i poziomy nieściągalności. Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na ryzyko kredytowe i utworzyła odpisy w 2020 i 2021 roku według poniższych współczynników:

- należności nieprzeterminowane – odpis 1% wartości należności,
- należności przeterminowane w przedziale 180-360 dni – odpis 50% wartości należności,
- należności przeterminowane powyżej 360 dni – odpis 100% wartości należności,
- należności sądowe – odpis 100% wartości należności.

### *Zobowiązania finansowe*

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

- kredyty i pożyczki,
- pozostałe zobowiązania finansowe,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- leasing.

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu (dotyczy instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, które nie są ujmowane jako instrumenty zabezpieczające) lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

### Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu Spółki.

Kapitał podstawowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w jej statucie i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego.

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami,
- kapitały rezerwowe celowe,
- kapitał zapasowy tworzony ustawowo,
- różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

## Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Rezerwy wycenia się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności.

## Dotacje

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz, że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ma kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy określonego składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie

przychodów przyszłych okresów, a następnie jest stopniowo ujmowana w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako przychód, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

## Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

### 1. Identyfikacja umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

### 2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić. Główne strumienie przychodów Grupy z umów z klientami obejmują sprzedaż wyrobów gotowych oraz towarów. Umowy z klientami nie przewidują odpowiedzialności gwarancyjnej Grupy ponad tą wynikającą z przepisów prawa dlatego Grupa oceniła, iż nie stanowią one odrębnego zobowiązania.

Umowy z klientami nie zawierają komponentu finansowego, gdyż stosowane terminy płatności wynoszą od 7 dni do 90 dni.

### 3. Określenie ceny transakcyjnej

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. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot. Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Grupa zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progim wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

### 4. Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

### 5. Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Za moment uzyskania kontroli przez klienta uznaje się moment przejścia odpowiedzialności za przedmiot dostawy na nabywcę, jeśli w umowie z klientem ustalono zasady oparte na INCOTERMS bądź określono w innym sposób. W pozostałych przypadkach jest to moment wysłania wyrobu gotowego/towaru do klienta. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie

transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

## Transakcje w walutach obcych

W sprawozdaniach finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, transakcje w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego na dzień dokonania transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne przelicza się według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z wyniku finansowego, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, dla których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Aktywa i zobowiązania jednostek zagranicznych wyrażone w walucie obcej przelicza się na walutę sprawozdawczą według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Pozycje sprawozdania z wyniku finansowego oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych ujęte w sprawozdaniach finansowych podmiotów zagranicznych przelicza się według średnich kursów, jakie obowiązywały w poszczególnych miesiącach roku obrotowego.

## Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a jego odpis następuje w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z wyniku finansowego - poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

### Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie Grupy

W 2022 roku jednostki należące do Grupy Kapitałowej RAWLPLUG przyjęły wszystkie nowe zatwierdzone do stosowania w UE standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Mają one zastosowanie do prowadzonej przez Grupę działalności i obowiązują w rocznych okresach sprawozdawczych od dnia 01.01.2022 r.

Grupa RAWLPLUG nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, opublikowanych oraz zatwierdzonych przez Unię Europejską, które wejdą w życie po dniu bilansowym.

### Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2022 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2022 roku oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie Grupy:

Zmiany MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020:

MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;

MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie podlega usunięciu, należy je odnieść na wartość zobowiązania;

MSSF 16: z przykładu nr 13 usunięto zagadnienie zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;

MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później (z wyjątkiem zmiany przykładu do MSSF 16, która obowiązuje od momentu publikacji).

Zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zmiana doprecyzowuje, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż (a nie wpływać na wartość środka trwałego). Testowanie środka trwałego jest elementem jego kosztu, natomiast koszt produkcji jest ujmowany w wyniku w momencie ujęcia przychodu ze zbycia zapasu powstałego podczas testowania. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Zmiana precyzuje, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W 2020 roku Rada MSR opublikowała uproszczenia dla leasingobiorców otrzymujących ulgi ze względu na pandemię COVID-19. Jednym z warunków było, by ulgi dotyczyły tylko płatności zapadających do końca czerwca 2021 roku. Wskutek zmiany przesunięto ten termin na czerwiec 2022 roku. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy,

ponieważ Grupa nie skorzystała z uproszczenia.

*Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.*

#### Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

#### Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

#### Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.

#### Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub

krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. W związku z tym, że Grupa stosuje już zasady spójne ze zmienionym standardem, zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe.

#### Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych będzie uznana za istotną informację. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Grupa nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

#### Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Grupa nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

#### Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy.

Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

#### Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie zawiera umów ubezpieczeniowych.

#### Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

Zmiana doprecyzuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Grupa nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### NOTA NR 1

#### Segmenty operacyjne

Zgodnie z MSSF 8 segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe, podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Grupa RAWLPLUG jest producentem zamocowań, elementów złącznych i narzędzi. Wytwarzane produkty wykorzystywane są m.in. w budownictwie, motoryzacji, energetyce, przemyśle drogowym, drzewnym, maszynowym, elektromaszynowym, wydobywczym. Asortyment Grupy jest bardzo różnorodny, stąd też nie ma możliwości wyodrębnienia linii produktowych z podziałem na dany produkt.

#### WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU

	Unia Europejska	Pozostałe kraje	Korekty i wyłączenia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	979 814	149 151	0	1 128 965
Sprzedaż między segmentami	171 804	0	( 82 228)	89 576
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>1 151 618</b>	<b>149 151</b>	<b>( 82 228)</b>	<b>1 218 541</b>
Amortyzacja	( 40 731)	( 1 734)	0	( 42 465)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	( 950 386)	( 130 432)	63 751	( 1 017 067)
<b>Wynik na działalności operacyjnej segmentu</b>	<b>160 501</b>	<b>16 985</b>	<b>( 18 477)</b>	<b>159 009</b>
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	( 5 115)	31	0	( 5 084)
przychody z tyt. odsetek	5 156	0	0	5 156
koszty z tyt. odsetek	( 21 513)	( 85)	0	( 21 598)
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>155 386</b>	<b>17 016</b>	<b>( 18 477)</b>	<b>153 925</b>
Podatek dochodowy	( 24 313)	( 2 569)	0	( 26 882)
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>131 073</b>	<b>14 447</b>	<b>( 18 477)</b>	<b>127 043</b>
Aktywa segmentu	1 289 437	122 343	0	1 411 780
Nakłady inwestycyjne	150 742	7 362	( 56 515)	101 589

Ponadto Grupa ma rozproszoną sprzedaż oraz klientów. W związku z tym, wybierając obszary sprawozdawcze, Grupa opierała się na kryterium odmiennych obszarów geograficznych oraz odmiennego środowiska regulacyjnego. Wyodrębniono dwa obszary sprawozdawcze – Unię Europejską oraz kraje spoza Unii Europejskiej. Informacje o wartościach w poszczególnych segmentach przedstawiają tabele.

#### WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2021 ROKU

	Unia Europejska	Pozostałe kraje	Korekty i wyłączenia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	827 076	124 270	0	951 346
Sprzedaż między segmentami	133 519	0	( 73 019)	60 500
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>960 595</b>	<b>124 270</b>	<b>( 73 019)</b>	<b>1 011 846</b>
Amortyzacja	( 34 619)	( 1 308)	0	( 35 927)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	( 779 250)	( 109 294)	72 787	( 815 757)
<b>Wynik na działalności operacyjnej segmentu</b>	<b>146 726</b>	<b>13 668</b>	<b>( 232)</b>	<b>160 162</b>
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	( 6 315)	( 203)	0	( 6 518)
przychody z tyt. odsetek	1 500	0	0	1 500
koszty z tyt. odsetek	( 6 107)	( 58)	0	( 6 165)
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>140 411</b>	<b>13 465</b>	<b>( 232)</b>	<b>153 644</b>
Podatek dochodowy	( 25 751)	( 2 126)	0	( 27 877)
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>114 660</b>	<b>11 339</b>	<b>( 232)</b>	<b>125 767</b>
Aktywa segmentu	1 100 345	110 694	0	1 211 039
Nakłady inwestycyjne	97 635	3 619	( 14 925)	86 329



## NOTA NR 2

### Wartości niematerialne i prawne

W stosunku do wartości firmy z konsolidacji spółek zależnych nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących ich wartość z tytułu trwałej utraty wartości aktywów. Spółka przeprowadzała testy na utratę wartości firmy dla celów sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości niematerialnych.

Grupa Kapitałowa nie prezentuje w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Amortyzacja wartości niematerialnych w 2022 roku wyniosła 4.528 tys. zł i w całości została odniesiona na wynik finansowy netto.

#### WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

31.12.2022	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	50 152	39 832	7 068	5 037	102 089
Zwiększenia	366	1 388	561	7 095	9 410
Zmniejszenia	0	( 84)	0	( 1 999)	( 2 083)
Wartość brutto na koniec okresu	50 518	41 136	7 629	10 133	109 416
Umorzenie na początek okresu	111	12 833	1 938	881	15 762
Zwiększenia	2	4 312	212	10	4 536
Zmniejszenia	0	( 16)	0	0	( 16)
Umorzenia na koniec okresu	113	17 130	2 151	891	20 284
Wartość netto na początek okresu	50 042	26 999	5 129	4 156	86 326
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>50 405</b>	<b>24 007</b>	<b>5 478</b>	<b>9 242</b>	<b>89 133</b>

31.12.2021	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	49 943	35 504	6 665	6 203	98 315
Zwiększenia	209	4 356	404	2 090	7 059
Zmniejszenia	0	( 28)	( 1)	( 3 256)	( 3 285)
Wartość brutto na koniec okresu	50 152	39 832	7 068	5 037	102 089
Umorzenie na początek okresu	111	10 482	1 894	652	13 139
Zwiększenia	0	2 351	45	233	2 628
Zmniejszenia	0	0	0	( 4)	( 4)
Umorzenia na koniec okresu	111	12 833	1 939	881	15 763
Wartość netto na początek okresu	49 832	25 022	4 771	5 551	85 176
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>50 042</b>	<b>26 999</b>	<b>5 129</b>	<b>4 156</b>	<b>86 326</b>

NABYCIE I SPRZEDAŻ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	01-12.2022	01-12.2021
Nabycie	8 044	3 500
Wartość netto zbytych składników	935	116

WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI

	Waluta	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Rawlplug Ltd	PLN	5 756	5 962
	GBP	1 087	1 087
Koelner Hungaria Kft	PLN	3 520	3 744
	HUF	300 388	300 388
Rawlplug Ireland Ltd	PLN	25 712	25 216
	EUR	5 482	5 482
Rawlplug France SAS	PLN	139	136
	EUR	30	30
Koelner Ltd	PLN	121	121
	RUB	983	983
Stahl GmbH	PLN	14 464	14 185
	EUR	3 084	3 084
Rawlplug Building & Construction Material	PLN	36	33
	AED	30	30
<b>Razem</b>		<b>49 748</b>	<b>49 397</b>

WARTOŚĆ FIRMY NA POZIOMIE SPRAWOZDAŃ JEDNOSTKOWYCH

	Waluta	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Rawlplug Ireland Ltd	PLN	657	645
	EUR	141	141
<b>Razem</b>		<b>657</b>	<b>645</b>

## NOTA NR 3

### Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku wyniosła 38.239 tys. zł, z czego:

- 37.937 tys. zł uwzględniono w sprawozdaniu z wyniku finansowego, w tym 37.819 tys. zł odniesiono w koszty działalności podstawowej, natomiast 118 tys. zł zakwalifikowano do pozostałych kosztów operacyjnych,
- 302 tys. zł zostało aktywowane i zwiększyło wartość rzeczowych aktywów trwałych.

#### RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - WŁASNE

	31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu		15 560	145 562	311 234	9 143	20 109	43 188	544 796
Zwiększenia		0	12 996	58 977	501	3 007	70 310	145 791
Zmniejszenia		( 323)	( 616)	( 22 379)	( 740)	( 73)	( 70 243)	( 94 374)
Wartość brutto na koniec okresu		15 237	157 942	347 832	8 904	23 043	43 255	596 213
Umorzenie na początek okresu		44	46 541	179 671	6 981	15 981	0	249 218
Zwiększenia		0	4 397	20 419	753	1 995	0	27 564
Zmniejszenia		0	( 161)	( 8 273)	( 710)	( 27)	0	( 9 171)
Umorzenia na koniec okresu		44	50 777	191 817	7 024	17 949	0	267 611
Wartość netto na początek okresu		15 516	99 021	131 563	2 162	4 128	43 188	295 578
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>		<b>15 193</b>	<b>107 165</b>	<b>156 015</b>	<b>1 880</b>	<b>5 094</b>	<b>43 255</b>	<b>328 602</b>

	31.12.2021	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu		15 239	143 176	302 283	6 826	17 875	15 507	500 906
Zwiększenia		916	2 527	21 800	2 891	2 440	76 309	106 883
Zmniejszenia		( 595)	( 141)	( 12 849)	( 574)	( 206)	( 48 628)	( 62 993)
Wartość brutto na koniec okresu		15 560	145 562	311 234	9 143	20 109	43 188	544 796
Umorzenie na początek okresu		44	42 185	173 001	6 184	14 268	0	235 682
Zwiększenia		0	4 409	17 738	1 365	1 906	0	25 418
Zmniejszenia		0	( 53)	( 11 068)	( 568)	( 193)	0	( 11 882)
Umorzenia na koniec okresu		44	46 541	179 671	6 981	15 981	0	249 218
Wartość netto na początek okresu		15 195	100 991	129 282	642	3 607	15 507	265 224

PRAWA DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów obciążone były w następujący sposób:

- hipoteka do kwoty 250.000 tys. zł na nieruchomościach na rzecz PKO Banku Polskiego S.A.
- hipoteka łączna do kwoty 60.000 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania na rzecz Banku Handlowego w Warszawie S.A.
- hipoteka łączna do kwoty 60.000 tys. zł na nieruchomościach na rzecz Banku Handlowego w Warszawie S.A.

- hipoteka umowna łączna do sumy 4.050 tys. zł na nieruchomościach na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A.
- hipoteka umowna łączna do kwoty 214.000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz ING Banku Śląskiego.

31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	371	70 800	12 679	555	0	84 405
Zwiększenia	0	0	21 610	8 128	160	0	29 898
Zmniejszenia	0	0	( 9 385)	( 4 092)	( 343)	0	( 13 820)
Wartość brutto na koniec okresu	0	371	83 025	16 715	372	0	100 483
Umorzenie na początek okresu	0	36	15 932	7 156	301	0	23 425
Zwiększenia	0	9	8 747	4 154	72	0	12 982
Zmniejszenia	0	0	0	( 3 514)	( 171)	0	( 3 685)
Umorzenia na koniec okresu	0	45	24 679	7 796	202	0	32 722
Wartość netto na początek okresu	0	335	54 868	5 523	254	0	60 980
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>326</b>	<b>58 346</b>	<b>8 919</b>	<b>170</b>	<b>0</b>	<b>67 761</b>

31.12.2021	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	371	59 669	14 290	1 293	0	75 623
Zwiększenia	0	0	11 159	3 686	0	0	14 845
Zmniejszenia	0	0	(28)	(5 297)	(738)	0	(6 063)
Wartość brutto na koniec okresu	0	371	70 800	12 679	555	0	84 405
Umorzenie na początek okresu	0	26	9 584	6 877	580	0	17 067
Zwiększenia	0	10	6 376	3 463	226	0	10 075
Zmniejszenia	0	0	(28)	(3 184)	(505)	0	(3 717)
Umorzenia na koniec okresu	0	36	15 932	7 156	301	0	23 425
Wartość netto na początek okresu	0	345	50 085	7 413	713	0	58 556
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>54 868</b>	<b>5 523</b>	<b>254</b>	<b>0</b>	<b>60 980</b>

**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - RAZEM**

31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość netto na początek okresu	15 516	99 356	186 431	7 685	4 382	43 188	356 558
Wartość netto na koniec okresu	15 193	107 491	214 361	10 799	5 264	43 255	396 363

**NABYCIE I SPRZEDAŻ - WŁASNE AKTYWÓW TRWAŁE**

	01-12.2022	01-12.2021
Nabycie	73 787	59 516
Wartość netto zbytych składników	418	2 861

**NABYCIE I SPRZEDAŻ – PRAWA DO UŻYTKOWANIA NA  
PODSTAWIE UMÓW LEASINGU**

	01-12.2022	01-12.2021
Nabycie	11 104	3 506
Wartość netto zbytych składników	52	0

## NOTA NR 4

### Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31.12.2022 r. Grupa RAWLPLUG posiadała nieruchomości inwestycyjne o wartości 4.461 tys. zł netto. Grupa RAWLPLUG nie uzyskała w 2022 r. przychodów z czynszów z tytułu najmu. Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości nieruchomości inwestycyjnych.

W latach 2021 i 2022 nie było zwiększeń ani zmniejszeń wartości nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości inwestycyjne nie podlegają amortyzacji.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Brutto	4 637	4 637
Odpis aktualizujący	176	325
<b>Netto</b>	<b>4 461</b>	<b>4 312</b>

## NOTA NR 5

### Udziały niedające kontroli

Udziały niedające kontroli istotne dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy RAWLPLUG występują w spółce Koelner Hungaria Kft.

Tabela obok zawiera podstawowe informacje finansowe o tym podmiocie:

#### UDZIAŁY NIEDAJĄCE KONTROLI

Spółka	31.12.2021	Udział w wyniku finansowym netto	Wypłata dywidendy	Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych / Wykup udziałów	31.12.2022
Koelner Hungaria Kft	61 048	18 203	0	( 4 253)	74 998

#### Koelner Hungaria Kft

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Udziały niedające kontroli (% głosów; % udziałów własnościowych)</i>	49%	49%
Aktywa trwałe	34 326	6 499
Aktywa obrotowe	127 458	126 005
<b>Aktywa razem</b>	<b>161 784</b>	<b>132 504</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	8 726	7 916
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>8 726</b>	<b>7 916</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>153 058</b>	<b>124 588</b>
<i>Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	78 060	63 540
<i>Udziały niedające kontroli</i>	74 998	61 048
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>161 784</b>	<b>132 504</b>
	01-12.2022	01-12.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>129 193</b>	<b>110 300</b>
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	18 947	14 128
Zysk (strata) netto przypadający podmiotom niekontrolującym	18 203	13 574
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>37 150</b>	<b>27 702</b>
Pozostałe całkowite dochody przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	14 520	13 265
Pozostałe całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	13 950	12 744
<b>Pozostałe całkowite dochody</b>	<b>28 469</b>	<b>26 009</b>
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	14 520	13 265
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	13 950	12 744
<b>CAŁKOWITE DOCHODY</b>	<b>28 469</b>	<b>26 009</b>

	01-12.2022	01-12.2021
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	20 127	13 343
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(25 954)	6 768
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	(1 276)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>44 806</b>	<b>26 692</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	(2 566)	(722)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>36 413</b>	<b>44 806</b>

## NOTA NR 6

### Instrumenty finansowe

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022 r. i na dzień 31.12.2021 r. według kategorii określonych w MSSF 9 prezentują table:

		31.12.2022				31.12.2021			
		Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej	Poza zakresem MSSF 9	Razem	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej	Poza zakresem MSSF 9	Razem
Aktywa trwałe	Należności i pożyczki	61 719	0	0	61 719	40 439	0	0	40 439
	Inwestycje w jednostki zależne	0	47 604	0	47 604	0	35 102	0	35 102
Aktywa obrotowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	191 409	0	0	191 409	161 283	0	0	161 283
	Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	0	15 012	15 012	0	0	13 036	13 036
	Pożyczki	27 945	0	0	27 945	41 578	0	0	41 578
	Akcje i udziały	95	0	0	95	84	0	0	84
	Instrumenty pochodne	0	11 657	0	11 657	0	2 721	0	2 721
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52 476	0	0	52 476	64 267	0	0	64 267
	<b>Razem</b>	<b>333 644</b>	<b>59 261</b>	<b>15 012</b>	<b>407 918</b>	<b>307 651</b>	<b>37 823</b>	<b>13 036</b>	<b>358 510</b>
Zobowiązania długoterminowe	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	269 263	0	0	269 263	57 591	0	0	57 591
	Leasing finansowy	24 535	0	0	24 535	21 123	0	0	21 123
	Pozostałe zobowiązania	7	0	0	7	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowa	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	220 512	0	0	220 512	183 895	0	0	183 895
	Zobowiązania podatkowe	0	0	17 785	17 785	0	0	13 795	13 795
	Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne	55 972	0	0	55 972	224 506	0	0	224 506
	Leasing finansowy	21 461	0	0	21 461	15 848	0	0	15 848
	<b>Razem</b>	<b>591 750</b>	<b>0</b>	<b>17 785</b>	<b>609 535</b>	<b>502 963</b>	<b>0</b>	<b>13 795</b>	<b>516 758</b>



## NOTA NR 7

### Aktywa finansowe

Aktywa finansowe to pożyczki (inne długo- krótkoterminowe aktywa finansowe), inwestycje w jednostki zależne (udziały i akcje w spółkach zależnych niepodlegających konsolidacji) oraz instrumenty pochodne. Udziały i akcje w spółkach nienotowanych Grupa wycenia w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. Pożyczki wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty wraz z odsetkami, jeżeli różnica do wyceny według kosztu zamortyzowanego nie jest istotna. Instrumenty finansowe pochodne wycenione są w wartości godziwej. Wartość bilansowa aktywów finansowych nie odbiega od ich wartości godziwej. Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

	Stan na 31.12.2022	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	53 294	61 300	0
	Krótkoterminowe	96	27 945	11 657
	<b>Razem</b>	<b>53 390</b>	<b>89 247</b>	<b>11 657</b>
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	5 691	788	0
	Krótkoterminowe	1	0	0
	<b>Razem</b>	<b>5 692</b>	<b>788</b>	<b>0</b>
Netto	Długoterminowe	47 604	60 512	0
	Krótkoterminowe	95	27 945	11 657
	<b>Razem</b>	<b>47 698</b>	<b>88 457</b>	<b>11 657</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>				
Brutto	Długoterminowe	40 792	38 660	0
	Krótkoterminowe	96	39 936	2 721
	<b>Razem</b>	<b>40 888</b>	<b>78 596</b>	<b>2 721</b>
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	5 691	0	0
	Krótkoterminowe	12	1 163	0
	<b>Razem</b>	<b>5 703</b>	<b>1 163</b>	<b>0</b>
Netto	Długoterminowe	35 102	38 659	0
	Krótkoterminowe	84	38 773	2 721
	<b>Razem</b>	<b>35 185</b>	<b>77 433</b>	<b>2 721</b>

Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. miała otwarte rachunki w Domu Maklerskim Banku Ochrony Środowiska S.A. w ramach umowy o wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rynku kasowym. W ramach tej umowy Grupa RAWLPLUG na dzień 31.12.2022 r. posiadała instrumenty finansowe pochodne wycenione w wartości godziwej, której skutki wyceny zostały odpowiednio ujęte w pozycji sprawozdania z wyniku finansowego.

## POŻYCZKI

Stan na 31.12.2022	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostki spoza Grupy
Długoterminowe	40 342	20 170	0
Krótkoterminowe	0	27 659	286
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>Jednostka dominująca</b>	<b>Jednostki zależne</b>	<b>Jednostki spoza Grupy</b>
Długoterminowe	37 187	1 259	214
Krótkoterminowe	0	38 719	54

## NOTA NR 8 Zapasy

Znaczący wzrost zapasów wynika z konieczności utrzymania wysokiej dostępności towarowej. Zapasy, z tytułu zaciągniętych kredytów, na dzień 31.12.2022 r. obciążone były na kwotę 275.000 tys. zł. Na dzień 31.12.2022 r. odpis aktualizujący wartość zapasów wyniósł 20.845 tys. zł. W 2022 roku utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 5.587 tys. zł oraz rozwiązano w wysokości 2.854 tys. zł wykazując w pozostałych przychodach operacyjnych.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Materiały	33 410	41 332
Półprodukty i produkcja w toku	15 566	16 543
Produkty gotowe	265 149	178 510
Towary	143 424	115 655
Zaliczki na dostawy	4 234	5 752
<b>Razem zapasy netto</b>	<b>461 783</b>	<b>357 792</b>
Odpis aktualizujący wartość zapasów	( 20 845)	(18 112)
<b>Razem zapasy brutto</b>	<b>482 628</b>	<b>375 904</b>

## NOTA NR 9

### Należności i rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości i utworzyła odpisy według poniższych współczynników:

- należności nieprzeterminowane - odpis 1%,
- należności przeterminowane w przedziale 180-360 dni - odpis 50%,
- należności przeterminowane powyżej 360 dni - odpis 100%,
- należności sądowe - odpis 100% wartości należności.

Ponadto Grupa RAWLPLUG S.A. posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Zdaniem kierownictwa, nie istnieje potrzeba dodatkowego odpisu na

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Należności tytułu dostaw i usług	187 321	158 964
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	13 457	8 943
Należności pozostałe	5 295	4 100
Rozliczenia międzyokresowe	8 612	7 819
<b>Razem netto</b>	<b>214 685</b>	<b>179 826</b>
Odpis aktualizujący	( 21 155)	(21 616)
<b>Razem brutto</b>	<b>235 840</b>	<b>201 442</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>4 462</i>	<i>4 385</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>231 378</i>	<i>197 057</i>
<b>ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</b>		
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>21 616</b>	<b>19 407</b>
Zwiększenia	8 215	9 024
Zmniejszenia	(8 676)	( 6 815)
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>21 155</b>	<b>21 616</b>

oczekiwane straty kredytowe. Na dzień publikacji niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono przesłanek do zwiększenia odpisu na oczekiwane

straty kredytowe oraz zmiany polityki Grupy w tym zakresie. Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę Kapitałową za rozsądne przybliżenie wartości

godziwej. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe należności jest równa jej wartości księgowej.

## NOTA NR 10

### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Na dzień 31.12.2022 r. Grupa nie posiadała środków o ograniczonym dysponowaniu.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	52 476	64 267

## NOTA NR 11

### Kapitały

Kapitał podstawowy RAWLPLUG S.A. na dzień 31.12.2022 r. wynosił 32.560 tys. zł.

Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. posiadała łącznie 1 500 599 akcji własnych. RAWLPLUG S.A. zgodnie z art. 364 par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych nie wykonuje praw głosu z posiadanych akcji własnych. Akcje własne nie uczestniczą w wypłacie dywidendy.

#### KAPITAŁ PODSTAWOWY

Serial	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A1	na okaziciela	brak	23 000 000	23 000	opłacone gotówką	20.07.2004
B	na okaziciela	brak	7 000 000	7 000	opłacone gotówką	03.12.2004
C	na okaziciela	brak	335 200	335	opłacone gotówką	16.11.2005
C	na okaziciela	brak	185 400	185	opłacone gotówką	21.11.2006
D	na okaziciela	brak	1 500 000	1 500	opłacone gotówką	20.03.2007
C	na okaziciela	brak	268 700	269	opłacone gotówką	03.12.2007
C	na okaziciela	brak	270 700	271	opłacone gotówką	10.03.2008
			<b>32 560 000</b>	<b>32 560</b>		

Stan akcjonariatu RAWLPLUG S.A. na dzień przekazania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok oraz na dzień 31.12.2022 r. przedstawia tabela „Akcjonariat”.

[\*liczba akcji = liczba głosów na WZA; \*\*udział % w kapitale podstawowym = udział % w liczbie głosów na WZA]

## AKCJONARIAT

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział % w kapitale podstawowym**
Amicus Polinae Sp. z o.o.	17 453 750	53,6
Radosław Koelner	3 189 371	9,8
PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 933 639	9,01
Nationale Nederlanden PTE S.A.	2 842 138	8,73
Pozostali	6 141 102	18,86
<b>Razem</b>	<b>32 560 000</b>	<b>100,00</b>

## POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał zapasowy pozostały	21 096	21 096
Kapitał zapasowy utworzony ustawowo	10 853	10 854
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 665	30 665
Różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych	22 829	27 745
<b>Razem</b>	<b>85 443</b>	<b>90 360</b>

## ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2022	31.12.2021
Wynik finansowy z lat ubiegłych	306 958	213 409
Wynik netto bieżącego okresu	108 840	112 194
<b>Razem</b>	<b>415 798</b>	<b>325 603</b>

## AKCJE WŁASNE

	31.12.2022	31.12.2021
Akcje własne	12 505	12 505
<b>Razem</b>	<b>12 505</b>	<b>12 505</b>

## DYWIDENDA

W dniu 14.06.2022 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej. Wśród podjętych uchwał będących przedmiotem obrad była m.in. uchwała o sposobie podziału zysku za rok obrotowy 2021, zgodnie z którą zysk netto RAWLPLUG S.A. za rok obrotowy 2021 w kwocie 53.119.995,84 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy w kwocie 18.635.640,60 zł (tj. 0,60 zł na jedną akcję), pokrycie straty z lat ubiegłych w wysokości 13.780.194,53 zł oraz zwiększenie kapitału zapasowego spółki w kwocie 20.704.160,71 zł.

Dywidendą objętych było 31.059.401 akcji (tj. liczba akcji Spółki minus skupione akcje własne). Zwyczajne Walne Zgromadzenie ustaliło dzień prawa do dywidendy na dzień 03.08.2022 r. a dywidenda została wypłacona 22.08.2022 r.

	2022 [zł]	2021 [zł]
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli na jedną akcję	0,60	0,38

## NOTA NR 12

### Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze zostały oszacowane przez Grupę uwzględniając w swoich założeniach staż pracy, wiek pracownika, stopę inflacji, roczny wzrost wynagrodzeń.

W 2022 roku Grupa nie była stroną istotnych postępowań sądowych, na które nie utworzono by rezerwy.

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>3 419</b>	<b>2 632</b>
Utworzenie	345	9 562
Wykorzystanie	0	( 8 559)
Rozwiązanie	( 303)	( 431)
Inne zmiany	32	0
Zmiana z tytułu różnic kursowych	130	3
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>3 623</b>	<b>3 208</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 600</i>	<i>42</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>23</i>	<i>3 166</i>
	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.12.2021	2 966	2 939
Utworzenie	2 416	3 706
Wykorzystanie	0	( 2 383)
Rozwiązanie	( 1 684)	( 1 631)
Inne zmiany	( 417)	0
Zmiana z tytułu różnic kursowych	137	1
Reklasyfikacja	0	( 1)
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>3 419</b>	<b>2 631</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 396</i>	<i>33</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>23</i>	<i>2 598</i>

## NOTA NR 13

### Zobowiązania finansowe

W 2022 roku Grupa korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie kredytów i pożyczek. Dodatkowo Grupa była stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu odwrotnego.

W 2022 roku Grupa nie naruszyła żadnych postanowień umów kredytów i pożyczek, wszystkie kowenanty umowne były spełnione. Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 325.235 tys. zł.

Na dzień 31.12.2022 r. Grupa Kapitałowa nie posiadała nieuregulowanych spłat rat kapitałowych i odsetkowych z tytułu zaciągniętych kredytów. Szczegółowy opis nowych kredytów i pożyczek w Grupie zawiera podrozdział „Kredyty” w Sprawozdaniu Zarządu z działalności, a terminy wymagalności zostały przedstawione w nocie nr 30.

#### KREDYTY I POZOSTAŁE ZADŁUŻENIE

		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
DŁUGOTERMINOWE	Kredyty bankowe	268 012	57 591
	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 251	0
	Pożyczki	24 535	21 123
	<b>Razem</b>	<b>293 798</b>	<b>78 714</b>
KRÓTKOTERMINOWE	Kredyty bankowe	43 143	221 893
	Pożyczki	12 829	2 613
	Zobowiązania z tytułu leasingu	21 461	15 848
	Zobowiązania z tytułu faktoringu	42 864	37 511
	Inne zobowiązania finansowe	5	4
<b>Razem</b>	<b>120 302</b>	<b>277 869</b>	
<b>Razem</b>	<b>414 100</b>	<b>356 583</b>	

	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Kredyty i pożyczki	282 097	47 029	(3 091)	325 235

	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	485 798	325 235	449 055	282 097



Informacje o wartości aktywów stanowiących zabezpieczenie kredytów przez Grupę RAWLPLUG znajdują się w Notach nr 3 i 8 niniejszego Sprawozdania. Wszystkie kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 6,93% oraz WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 7,02%. Pożyczki otrzymane od spółek zależnych w 2022 r. oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę EURIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 2,63%, referencyjną stopę 30-DAY AVERAGE SOFR która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 4,06% oraz referencyjną stopę WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 7,02%.

#### DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

Kredytobiorca	Kredytodawca	Kwota kredytu wg umowy [PLN]	Kwota kredytu wg umowy [waluta]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [PLN]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [waluta]	Termin spłaty
Rawlplug S.A.	ING Bank Śląski S.A.	limit 110 000	-	70 493	-	30.04.2025
Rawlplug S.A.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 60 000	-	52 280	-	02.02.2024
Rawlplug S.A.	PKO Bank Polski S.A.	limit 150 000	-	138 256	-	22.09.2025
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. oddział Łańcut	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 60 000	-	6 983	-	02.02.2024

#### KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

Kredytobiorca	Kredytodawca	Kwota kredytu wg umowy [PLN]	Kwota kredytu wg umowy [waluta]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [PLN]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [waluta]	Termin spłaty
RAWLPLUG S.A.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 10 000	-	6 429	-	bezterminowo
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. oddział Łańcut	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 38 000	-	1 090	-	bezterminowo
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. oddział Łańcut	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	-	-	26 657	5 684 EUR	bezterminowo
Rawl France SAS	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 10 000	-	8 967	-	bezterminowo
Rawlplug Ireland Ltd	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	-	limit 2 500 EUR	9 361	1 996 EUR	bezterminowo
Rawlplug Ltd	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	limit 15 000	-	-	-	bezterminowo

#### OPŁATY Z TYTUŁU LEASINGU KRÓTKOTERMINOWEGO

	Stan na 31.12.2022
Grunty i budynki	6 512
Środki transportu	2 106
Urządzenia techniczne i maszyny	682
Inne	540
<b>Razem</b>	<b>9 840</b>

## NOTA NR 14

### Zobowiązania handlowe i pozostałe

Wartość bilansowa zobowiązań handlowych i pozostałych uznawana jest przez Grupę Kapitałową za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	142 991	122 452
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	14 185	11 947
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 146	6 651
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	21 272	12 973
Pozostałe	5 241	4 304
<b>Razem</b>	<b>191 835</b>	<b>158 327</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>7</i>	<i>0</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>191 828</i>	<i>158 327</i>

## NOTA NR 15

### Zobowiązania warunkowe

W 2022 roku spółki Grupy RAWLPLUG nie udzieliły istotnych poręczeń i gwarancji podmiotom spoza Grupy. Spółki Grupy RAWLPLUG udzielają sobie wzajemnych poręczeń zarówno w związku z zaciąganiem kredytami, umowami leasingowymi, jak i z tytułu bieżącej współpracy handlowej. Transakcje te mają charakter wewnątrzgrupowy.

Poręczone zobowiązania są wykazywane w bilansie skonsolidowanym, dlatego zobowiązania warunkowe z tytułu takich poręczeń nie są wykazywane w sprawozdaniu skonsolidowanym. Zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom zależnym przez RAWLPLUG S.A. zostały szczegółowo opisane w Jednostkowym Sprawozdaniu finansowym RAWLPLUG S.A. za rok 2022 w Notach nr 16 i 22.

## NOTA NR 16

### Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły aktywa warunkowe.

## NOTA NR 17

### Rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<b>Przychody przyszłych okresów, w tym:</b>	<b>677</b>	<b>883</b>
Dotacje	479	666
Pozostałe	198	217
<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>	<b>26 371</b>	<b>24 055</b>
Rezerwa na zobowiązania z tytułu przyszłych dostaw	4 330	7 018
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	3 226	3 546
Rezerwa na bonusy	18 236	12 334
Pozostałe	579	1 157
<b>Razem</b>	<b>27 048</b>	<b>24 938</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>490</i>	<i>696</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>26 558</i>	<i>24 242</i>

## NOTA NR 18

### Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO	01-12.2022	01-12.2021
<b>Podatek bieżący</b>	<b>22 169</b>	<b>20 615</b>
Bieżące obciążenie podatkowe	21 620	20 127
Korekty ujęte w sprawozdaniu danego okresu, dotyczące podatku bieżącego za poprzednie okresy	549	488
<b>Podatek odroczony</b>	<b>4 713</b>	<b>7 262</b>
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	4 588	4 607
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu straty podatkowej i ulgi podatkowej	( 37)	521
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	154	2 127
Inne	8	7
<b>Razem podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku finansowego</b>	<b>26 882</b>	<b>27 877</b>

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 556	4 093
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 599	1 848

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2021	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2021	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2022
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością ŚT i WNiP	23 759	( 2 510)	21 249	( 2 379)	18 870
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	6 978	( 424)	6 554	2 089	8 643
Rezerwy	1 198	677	1 875	105	1 980
Straty podatkowe	5 567	( 2 703)	2 864	( 930)	1 934
Pozostałe	9 458	526	9 984	2 099	12 083
<b>Razem</b>	<b>46 960</b>	<b>( 4 434)</b>	<b>42 526</b>	<b>984</b>	<b>43 510</b>
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>01.01.2021</b>	<b>Uznanie / (obciążenie)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Uznanie / (obciążenie)</b>	<b>31.12.2022</b>
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością ŚT i WNiP	14 347	1 917	16 264	1 864	18 128
Pozostałe	2 511	777	3 288	3 983	7 271
<b>Razem</b>	<b>16 858</b>	<b>2 694</b>	<b>19 552</b>	<b>5 847</b>	<b>25 399</b>

Nierozliczone straty podatkowe, które można rozliczyć w kolejnych okresach, na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 7.504 tys. zł (na 31.12.2021 r. było to 12.203 tys. zł).

Rok poniesienia straty podatkowej	Kwota strat podatkowych	Kwota strat podatkowych do wykorzystania	Maksymalny rok rozliczenia straty
za rok 2015	489	489	bez ograniczeń
za rok 2016	2 422	2 422	bez ograniczeń
za rok 2017	1 088	1 088	bez ograniczeń
za rok 2018	1 658	1 658	bez ograniczeń
Za rok 2019	1418	1 418	bez ograniczeń
Za rok 2020	429	429	bez ograniczeń
<b>Razem</b>	<b>7 504</b>	<b>7 504</b>	
stopa podatkowa		25%	
<b>Podatek odroczony z tytułu straty podatkowej</b>		<b>1 876</b>	

Powyższe zestawienie przedstawia straty podatkowe, od których zostały utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przez spółki Grupy Kapitałowej. Ich realizacja uzależniona jest od uzyskania w przyszłości dochodu

podatkowego w wysokości przekraczającej dochód z tytułu odwrócenia dodatnich różnic przejściowych. Kwota tych aktywów na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 1.876 tys. zł (31.12.2021 r.: 2.738 tys. zł). W sprawozdaniu Grupy RAWLPLUG nie występują nieujęte

aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Grupa nie posiada niewykorzystanych ulg podatkowych. Nie wystąpiły nieujęte różnice przejściowe w podatku dochodowym, wynikające z inwestycji w jednostkach

podporządkowanych. Podstawą ujęcia aktywów są, zatwierdzone przez Zarząd Spółki Dominującej, aktualne budżety spółek Grupy Kapitałowej oraz strategia działalności Grupy.

## NOTA NR 19

### Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży w okresie sprawozdawczym zrealizowane zostały głównie na sprzedaży zamocowań, elementów złącznych, narzędzi i elektronarzędzi ręcznych.

Wytwarzane przez Grupę produkty wykorzystywane są m.in. w budownictwie, motoryzacji, energetyce, przemyśle drogowym, drzewnym, maszynowym, elektromaszynowym, wydobywczym, stoczniowym i gwarantują bezpieczeństwo oraz wytrzymałość mocowania. Asortyment Grupy jest bardzo różnorodny, stąd nie ma możliwości wyodrębnienia linii produktowych z podziałem na dany produkt. Cena transakcyjna obejmuje wynagrodzenie stałe i zmienne. Wynagrodzenie dotyczy bonusów należnych klientom za realizowanie określonych poziomów zamówień. Przychody ze sprzedaży zostały skorygowane o wynagrodzenie zmienne należne klientom oszacowane jako wartość najbardziej prawdopodobna, stanowiąca, pojedynczą kwotę z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów	754 921	616 885
Przychody netto ze sprzedaży usług	5 194	3 299
Przychody netto ze sprzedaży towarów	446 475	382 207
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	11 951	9 455
<b>Razem</b>	<b>1 218 541</b>	<b>1 011 846</b>

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kraj	334 792	281 457
Eksport	883 749	730 389
<b>Razem</b>	<b>1 218 541</b>	<b>1 011 846</b>

## NOTA NR 20.

### Koszty według rodzaju

Koszty świadczeń pracowniczych w 2022 roku wyniosły 188 tys. zł, z czego 153 tys. zł stanowiły wynagrodzenia a 35 tys. zł to ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

	01-12.2022	01-12.2021
Amortyzacja	42 347	35 758
Zużycie materiałów i energii	381 624	271 663
Koszty świadczeń pracowniczych	188 271	165 205
Podróże służbowe	3 138	1 476
Transport	46 977	39 302
Reprezentacja i reklama	9 680	6 822
Podatki, opłaty i ubezpieczenia majątkowe	8 017	8 548
Usługi obce	108 546	96 692
Pozostałe koszty	8 911	7 528
<b>Razem</b>	<b>797 511</b>	<b>632 994</b>

## NOTA NR 21

### Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 810	3 083
Dotacje	187	401
Odwrócenie odpisu aktualizującego należności	1 592	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy	2 854	1 237
Odwrócenie rezerw	728	2 833
Rozliczenie leasingu	51	183
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 978	1 470
Przychody z tytułu najmów/czynszów	1 705	1 103
Zysk na okazjonalnym nabyciu	0	975
Zwrot kosztów postępowań sądowych/otrzymane kary i odszkodowania	125	271
Sprzedaż pozostałych usług	1 500	944
Pozostałe	5 368	2 877
<b>Razem</b>	<b>17 898</b>	<b>15 377</b>

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27	0
Odpisy aktualizujące należności	0	1 051
Odpisy aktualizujące zapasy	4 504	3 021
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe	735	0
Kary i odszkodowania	138	1 533
Darowizny	1 253	1 233
Utworzenie rezerw	923	3 555
Niedobory inwentaryzacyjne	4 793	3 874
Koszty złomowania	1 504	1 128
Rozliczenie leasingu	46	157
Spisane i umorzone należności	757	598
Pozostałe	4 830	1 997
<b>Razem</b>	<b>19 510</b>	<b>18 147</b>



## NOTA NR 22

### Przychody i koszty finansowe

W 2022 roku RAWLPLUG S.A. miała otwarte 4 kontrakty terminowe SWAP, informacje szczegółowe na temat tych kontraktów są opisane w notcie „Ryzyko stopy procentowej”.

Na operacjach w związku z realizacją i wyceną instrumentów pochodnych Grupa wykazała 12 511 tys. zł zysku w przychodach finansowych.

Koszty finansowe dotyczą zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie za wyjątkiem odpisu aktualizującego nieruchomości inwestycyjną.

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	4 489	1 444
Dywidendy i udziały w zyskach	0	447
Zyski z tytułu różnic kursowych	2 172	167
Odwrocenie odpisu aktualizującego aktywa finansowe	452	0
Pozostałe odsetki	667	56
Wycena instrumentów pochodnych	12 511	1 104
Pozostałe	355	55
<b>Razem</b>	<b>20 646</b>	<b>3 273</b>

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021
Odsetki od kredytów i pożyczek	19 383	5 531
Pozostałe odsetki	2 215	635
Prowizje	1 473	1 444
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	38	38
Straty z tytułu różnic kursowych	0	134
Poręczenia i gwarancje	23	53
Pozostałe	2 598	1 956
<b>Razem</b>	<b>25 730</b>	<b>9 791</b>

## NOTA NR 23

### Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy skonsolidowany zysk przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej Grupy na jedną akcję jest ilorazem zysku za okres przypadającego na akcjonariuszy i średniej ważonej liczby akcji występujących w ciągu okresu.

Wyliczenie średniej ważonej liczby akcji zwykłych:  
 $(31\ 059\ 401 \text{ akcji} \times 365 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 31\ 059\ 401 \text{ akcji}$

Wartość rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję zwykłą jest równa wartości zysku na jedną akcję.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	108 840	112 194
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	31 059 401	31 059 401
Zysk przypadający na jedną akcję (w zł)	3,50	3,61

## NOTA NR 24

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi zawierane były na warunkach rynkowych.

Dane porównawcze dotyczące pozycji ze sprawozdania z wyniku finansowego pokazane są za okres 01-12.2021 r., natomiast dane porównawcze dotyczące sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021 r.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	Razem jednostki powiązane	Eliminacje	Razem jednostki powiązane po eliminacjach
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	374 912	( 312 067)	62 845
Zakupy ujęte w koszcie wytworzenia i wartości sprzedanych towarów, materiałów i usług	344 098	( 287 201)	56 897
Zakupy ujęte w kosztach sprzedaży i kosztach ogólnego zarządu	35 099	( 29 808)	5 291
Zakup, aport środków trwałych i wartości niematerialnych	868	( 868)	0
Pozostałe przychody operacyjne	11 963	( 7 736)	4 228
Pozostałe koszty operacyjne	2 370	( 2 363)	7
Przychody finansowe z tytułu dywidend	4 925	( 4 925)	0
Przychody finansowe pozostałe	9 721	( 5 261)	4 460
Koszty finansowe	5 747	( 5 261)	487
Należności i rozliczenia międzyokresowe z wyjątkiem należności z tytułu pożyczek	131 011	( 92 386)	38 626
Należności z tytułu pożyczek	194 599	( 106 798)	87 802
Zobowiązania i przychody przyszłych okresów z wyjątkiem zobowiązań z tytułu pożyczek	105 567	( 96 335)	9 232
Zobowiązania z tytułu pożyczek	110 911	( 106 903)	4 009

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI WYŁĄCZONYMI Z KONSOLIDACJI	01-12.2022	01-12.2021
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	62 845	29 700
Zakup usług, towarów i materiałów	58 071	11 466
Pozostałe przychody	6 424	5 226
Zakup środków trwałych	0	103
Pozostałe koszty	493	0
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Zobowiązania	9 079	1 927
Należności	38 614	17 176
Pożyczki udzielone	47 460	39 492
Pożyczki otrzymane	4 009	1 269

Dotyczy transakcji z jednostkami: Rawlplug Ireland (Export) Ltd, Koelner-Ukraine LLC, Koelner Trading KLD LLC, Rawl Africa (Pty) Ltd, Rawlplug Portugal LDA, Rawlplug Singapore PTE. LTD, Rawlplug Shanghai Trading Co., Ltd, Rawlplug Inc., Rawlplug Products and Services India Private Ltd, JN192 Sp. z o.o., JN192 Sp. z o.o. Sp.k., Rawlplug Australia Pty Ltd, RAWLPLUG 5PL Sp. z o.o., Rawlplug Turkey Insaat Malzemeleri LIMITED SIRKETI, Rawlplug Energia Odnawialna Sp. z o.o., Rawlplug Dystrybucja Sp. z o.o., Rawlplug Inwestycje Sp. z o.o.

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ	01-12.2022	01-12.2021
Pozostałe przychody	2 254	798
<hr/>		
	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone	40 342	37 187

*Dotyczy transakcji z Jednostką Dominującą: Amicus Polinae Sp. z o.o.*

TRANSAKCJE Z KLUCZOWYM PERSONELEM ORAZ Z JEDNOSTKAMI Z NIMI POWIĄZANYMI	01-12.2022	01-12.2021
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	0	467
Zakup usług, towarów i materiałów	4 117	3 214
Zakup środków trwałych	10	7
Pozostałe koszty	1	9
<hr/>		
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania	153	105
Należności	12	273

*Dotyczy transakcji z członkami Zarządu oraz Rady Nadzorczej RAWLPLUG S.A. oraz z jednostkami z nimi powiązanymi. Radosław Koelner – Prezes Zarządu RAWLPLUG S.A. jest jednocześnie współwłaścicielem Spółki.*

## NOTA NR 25

### Dotacje rządowe

<b>Dotacje rządowe</b>	<b>479</b>	<b>666</b>
<i>Długoterminowe</i>	<i>292</i>	<i>479</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>187</i>	<i>187</i>

## NOTA NR 26

### Wojna w Ukrainie

Po agresji Rosji na Ukrainę, Grupa podjęła szereg działań mających na celu zarówno pomoc Ukraińcom jak i minimalizację powstałych ryzyk biznesowych.

W 2022 roku wojna nie miała wpływu na poziom zatrudnienia obywateli Ukrainy w zakładach Grupy RAWLPLUG. Spółka zależna na Ukrainie wstrzymała działalność handlową po rozpoczęciu wojny, jednak w kwietniu wznowiła ograniczoną działalność operacyjną. Źródła dostaw komponentów z terenów Ukrainy początkowo zostały wstrzymane, ale już w drugim kwartale 2022 roku wznowiono zakupy z terenów nieobjętych bezpośrednimi działaniami wojennymi.

31.12.2022						
Spółka	Udziału	Odpis na udziały	Pożyczki	Odpis na pożyczki	Należności	Odpis na należności
Koelner-Ukraine LLC*	7 621	0	0	0	0	0
Koelner Trading KLD LLC*	2 960	0	12 560	0	262	0
Koelner Ltd	3 683	(3 683)	0	0	3 908	(3 908)

\* Na dzień 30.09.2022 r. spółki nie były objęte konsolidacją

RAWLPLUG S.A. posiada udziały w spółce w Ukrainie oraz dwóch spółkach w Federacji Rosyjskiej. Wartość posiadanego zaangażowania przedstawia tabela powyżej. Grupa RAWLPLUG na bieżąco monitoruje sytuację na terenach Ukrainy i Federacji Rosyjskiej oraz jej wpływ na działalność Grupy. Jednocześnie Zarząd RAWLPLUG S.A. bierze pod uwagę, że w związku z nieprzewidywalną sytuacją związaną z wojną w Ukrainie w przyszłości mogą pojawić się nowe okoliczności mogące wpłynąć na działalność i wyniki RAWLPLUG S.A. oraz Grupy Kapitałowej RAWLPLUG S.A.

Pomimo, iż Zarząd Spółki Dominującej na bieżąco monitoruje ryzyka, to na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie jest w stanie oszacować wpływu wojny w Ukrainie na przyszłe wyniki, ponieważ wpływ ten będzie uzależniony także od czynników, które pozostają poza kontrolą ze strony RAWLPLUG S.A. oraz Grupy Kapitałowej RAWLPLUG S.A. Jednocześnie Zarząd Spółki Dominującej nie widzi obecnie zagrożenia dla kontynuacji działalności spółek.

W przypadku wystąpienia innych istotnych zdarzeń związanych z wpływem wojny w Ukrainie na działalność RAWLPLUG S.A. i Grupy RAWLPLUG oraz w przypadku wejścia w posiadanie wiarygodnych szacunków ewentualnego istotnego wpływu wojny na wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej, Zarząd Spółki Dominującej będzie przekazywać stosowne informacje w trybie raportów bieżących.

Spółka Koelner Ltd nie prowadzi działalności operacyjnej w Rosji od 2015 r. W związku z tym RAWLPLUG S.A. utworzył rezerwę na udziały i na należności również w 2015 r. Udziały zostały odpisane w 100%.

## NOTA NR 27

### Ryzyko walutowe

Grupa RAWLPLUG występuje jednocześnie w roli importera i eksportera w związku z czym ryzyko kursu walutowego jest w dużej mierze ograniczone. Grupa RAWLPLUG nie zawarła w 2022 r. transakcji zabezpieczających ryzyko kursu walutowego. Poniżej przedstawiono dane o wartości aktywów i pasywów pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. wyrażonych w walutach innych niż waluta funkcjonalna po przeliczeniu na PLN.

Waluta	Należności z tytułu dostaw i usług brutto	Pozostałe należności brutto	Udzielone pożyczki	Zaliczki	Środki pieniężne	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	Kredyty i pożyczki otrzymane
EUR	57 376	192	53 914	1 450	2 309	23 229	60 698	99 794
USD	47 896	3 360	50 855	5 765	1 076	19 177	11 158	8 825
GBP	1 175	0	0	0	422	1 399	2 558	6 408
PLN	0	0	0	0	22	6 694	0	0
CZK	0	0	0	0	0	84	0	0
HUF	0	0	0	0	0	0	0	23 572
CHF	0	0	0	2 888	0	0	0	0
INR	0	0	0	0	0	1 469	0	0
AUD	0	0	0	0	0	36	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>106 447</b>	<b>3 552</b>	<b>104 769</b>	<b>10 103</b>	<b>3 829</b>	<b>52 088</b>	<b>74 414</b>	<b>138 599</b>

Obok przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu GBP do PLN, EUR do PLN, USD do PLN oraz HUF do PLN. Analiza wrażliwości zakłada wzrost kursów o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na dzień 31.12.2022 r. (spadek kursów spowoduje wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

	GBP	EUR	USD	HUF	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	118	5 738	4 790	0	10 646
Pozostałe należności	0	19	336	0	355
Pożyczki udzielone	0	5 391	5 086	0	10 477
Zaliczki na środki trwałe, wart. niematerialne, zapasy	0	146	577	0	723
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42	231	108	0	381
<b>Aktywa finansowe razem</b>	<b>160</b>	<b>11 525</b>	<b>10 897</b>	<b>0</b>	<b>22 582</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	( 140)	( 2 322)	( 1 918)	0	( 4 380)
Pozostałe zobowiązania	( 256)	( 6 070)	( 1 116)	0	( 7 442)
Kredyty i pożyczki	( 641)	( 9 978)	( 883)	( 2 357)	( 13 859)
<b>Zobowiązania finansowe razem</b>	<b>( 1 037)</b>	<b>( 18 370)</b>	<b>( 3 917)</b>	<b>( 2 357)</b>	<b>( 25 681)</b>
<b>Wpływ na wynik brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>( 877)</b>	<b>( 6 845)</b>	<b>6 980</b>	<b>( 2 357)</b>	<b>( 3 099)</b>

## NOTA NR 28

### Ryzyko procentowe

Grupa RAWLPLUG korzysta z zobowiązań oprocentowanych zmienną stopą procentową, dlatego też ponosi ryzyko zmiany stopy procentowej.

Obok przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej.

	Podstawa kalkulacji odsetek	Wpływ na wynik brutto	Wpływ na wynik netto
Pożyczki udzielone	88 457	1 634	261
<b>Aktywa finansowe razem</b>	<b>88 457</b>	<b>1 634</b>	3 180
Pożyczki otrzymane	14 080	( 260)	( 211)
Kredyty	111 155	( 2 053)	( 1 663)
Leasing	45 996	( 850)	( 688)
<b>Zobowiązania finansowe razem</b>	<b>171 231</b>	<b>( 3 163)</b>	<b>( 2 562)</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>( 1 529)</b>	<b>( 1 238)</b>

Z uwagi na sytuację makroekonomiczną założono odchylenie odpowiadające zmianie 1,8 punktu procentowego w stosunku do obecnie obowiązujących stóp procentowych. Wpływ zmiany rynkowych stóp procentowych na wynik finansowy został obliczony, jako iloczyn sald aktywów i zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową oraz założonego odchylenia, tj. +1,8 punktu procentowego (odchylenie -1,8 punktu procentowego spowoduje

wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

Spółka dominująca w dniu 08.12.2021 r. zawarła z Citi Handlowy Bank Handlowy Warszawie S.A dwa kontrakty terminowe typu SWAP na stopę procentową na kwotę 100 mln zł.

Spółka dominująca w dniu 26.01.2022 r. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. dwa kontrakty terminowe typu SWAP na stopę procentową na łączną kwotę 100 mln zł z terminem realizacji na dzień 31.12.2024 r.

Łączna kwota zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej wynosi 200 mln zł

– wartość kredytów objętych ryzykiem procentowym została pomniejszona o tę kwotę.

## NOTA NR 29

### Ryzyko kredytowe

Klienci Grupy RAWLPLUG korzystający z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacyjnym, a stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych, zgodnie z obowiązującymi procedurami, następuje wstrzymanie sprzedaży i uruchamiany jest proces windykacji należności. Dodatkowo ryzyko kredytowe ogranicza duża liczba oraz dywersyfikacja klientów Grupy.

Grupa nie posiada dłużników, których saldo wynosiłoby więcej niż 5% salda należności ogółem. W konsekwencji Grupa nie jest narażona na znaczącą koncentrację ryzyka kredytowego.

Wiekowania należności z tytułu dostaw i usług netto o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty, w przypadku których nie nastąpiła utrata wartości, prezentuje tabela.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>	<b>187 321</b>	<b>153 763</b>
<b>Należności w terminie</b>	<b>130 387</b>	<b>119 154</b>
<b>Należności przeterminowane, w tym:</b>	<b>56 934</b>	<b>34 609</b>
a) do 1 miesiąca	25 805	21 373
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 954	8 102
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	7 381	3 217
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	7 102	1 917
e) powyżej 1 roku	4 692	0

MAKSYMALNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO KREDYTOWE  
OKREŚLANA JEST POPRZEZ WARTOŚĆ BILANSOWĄ NASTĘPUJĄCYCH  
AKTYWÓW FINANSOWYCH:

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Pożyczki udzielone	88 457	80 237
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	191 409	161 283
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na rachunkach bankowych	52 476	64 267



Podstawową praktyką Grupy z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Potencjalni odbiorcy poddawani są przez Grupę procedurom weryfikacji przed przydzieleniem limitu kredytu kupieckiego. Bieżące monitorowanie poziomu należności z tytułu dostaw i usług w przekroju kontrahentów służy obniżaniu poziomu ryzyka kredytowego związanego z tymi aktywami.

Grupa zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Dla należności z tytułu dostaw i usług zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy.

Dla udzielonych pożyczek Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe jeżeli nie są przetermino-

	Wskaźnik odpisu	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>		207 097	19 776	187 321
<b>Należności w terminie</b>	1%	131 595	1 208	130 387
<b>Należności przeterminowane, w tym:</b>	25%	75 501	18 567	56 934
a) do 1 miesiąca	0%	25 833	28	25 805
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1%	12 052	98	11 954
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0%	7 405	24	7 381
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	13%	8 145	1 043	7 102
e) powyżej 1 roku	79%	22 066	17 374	4 692

wane na dzień oceny, ze względu na to, iż są pożyczkami grupowymi a pożyczkobiorca potwierdził saldo wiarygodności. Grupa przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 60 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące. Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Grupa traktuje jako aktywa finansowe

dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na dzień 31.12.2022 r. zgodnie z tabelą powyżej. Wartość odpisu na należności od podmiotów spoza Grupy RAWLPLUG została utworzona

zgodnie z polityką odpowiednio dla należności nieprzeterminowanych w wysokości 1%, należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy do 1 roku w wysokości 50%, a dla należności przeterminowanych powyżej 1 roku w wysokości 100%. Należności wewnątrzgrupowe oceniane są indywidualnie a odpis tworzony jest w sytuacji wystąpienia ryzyka braku płatności.

Grupa nie przyjmuje zabezpieczeń dla należności z tytułu dostaw i usług. W ramach prowadzonej działalności Grupa nie nabywa aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

## NOTA NR 30

### Ryzyko płynności

Grupa RAWLPLUG zarządza płynnością poprzez bieżące monitorowanie poziomu wymagalnych zobowiązań, prognozowanie przepływów pieniężnych oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi.

#### WIEKOWANIE ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:</b>	<b>142 991</b>	<b>122 452</b>
<b>Zobowiązania w terminie</b>	<b>110 107</b>	<b>102 854</b>
<b>Zobowiązania przeterminowane, w tym:</b>	<b>32 884</b>	<b>19 598</b>
a) do 1 miesiąca	18 788	12 220
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	10 420	5 608
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 233	825
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	887	310
e) powyżej 1 roku	556	635

Stan na 31.12.2022	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	0	43 143	268 012
Pożyczki	0	12 829	1 251
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>0</b>	<b>55 972</b>	<b>269 263</b>

Stan na 31.12.2022	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Zobowiązania leasingowe	21 461	24 535
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	191 828	7
Inne zobowiązania finansowe	42 869	0
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>256 158</b>	<b>24 542</b>

Stan na 31.12.2021	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	15 410	206 483	57 591
Pożyczki	2 613	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>18 023</b>	<b>206 483</b>	<b>57 591</b>

Stan na 31.12.2021	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy
Zobowiązania leasingowe	15 848	21 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	158 327	0
Inne zobowiązania finansowe	37 515	0
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>211 690</b>	<b>21 123</b>

## NOTA NR 31

### Zarządzanie kapitałem

Grupa RAWLPLUG zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy.

Grupa RAWLPLUG monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału do sumy bilansowej na poziomie nie niższym niż 0,4. Ponadto by monitorować wielkość zadłużenia, Grupa oblicza wskaźnik długu netto

(tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych skorygowanych o środki pieniężne) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o amortyzację). Na dzień 31.12.2022 r. wartość wskaźnika wynosiła 1,79.

Grupa Kapitałowa i Spółka Dominująca podlegają zewnętrznym wymogom kapitałowym (kovenanty w umowach bankowych). Na dzień bilansowy nie były naruszone kovenanty finansowe zawarte w umowach kredytowych. Marże kredytów pozostają na poziomach określonych w umowach.

## NOTA NR 32

### Testy na utratę wartości

Analizie testów utraty wartości bilansowej wartości firmy podlegały spółki Rawlplug Ltd, Koelner Hungaria Kft, Rawlplug France SAS, , Rawlplug Ireland Ltd. oraz Grupa Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH). Dokonując wyceny wykorzystano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Punktem wyjściowym dokonanych wycen były budżety finansowe przygotowane na przyszłe lata przez kierownictwo spółek oraz oczekiwania odnośnie dalszych kierunków rozwoju. Założenia odnośnie otoczenia makroekonomicznego na poszczególnych rynkach (inflacja, stopa wolna od ryzyka, premia za ryzyko) pochodzą z powszechnie publikowanych informacji ekonomicznych i mają odzwierciedlenie w przyjętej stopie dyskonta dla analizowanych spółek. Dla ustalenia wartości rezydualnej dotyczącej przepływów pieniężnych poza okresem prognozy przyjęto wzór na rentę wieczystą. Zgodnie ze strategią Grupy RAWLPLUG spółki w dalszym ciągu będą koncentrowały swoją uwagę na asortymencie wyspecjalizowanym technicznie, dającym przewagę konkurencyjną oraz pozwalającym uzyskać ponadprzeciętne marże, dbając jednocześnie o odpowiedni, uzasadniony poziom kosztów działalności. Mając na uwadze powyższe czynniki oraz stały monitoring sytuacji finansowej podmiotów, przyjęte założenia nie dają podstaw do dokonania odpisów wartości firmy.

#### Grupa Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH)

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Grupy Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH) zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet Grupy na rok 2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Grupa Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH) oszacowania wartości Grupy dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2024-2027.

Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Grupa Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH) podlega konsolidacji.

#### Koelner Hungaria Kft.

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Koelner Hungaria Kft zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet spółki na rok 2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Koelner Hungaria Kft oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Koelner Hungaria Kft oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2024-2027.

Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy RAWLPLUG pozycja wartość firmy dla Koelner Hungaria Kft wynosi 3 520 tys. zł, a zysk netto, jaki spółka wypracowała w ciągu 2022 r., wyniósł 37 150 tys. zł, co powoduje brak konieczności aktualizacji wartości pozycji wartości firmy.

Spółka podlega konsolidacji.

### Rawlplug France SAS

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Rawlplug France SAS zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia dokonano w oparciu o budżet przygotowany przez kierownictwo spółki na rok 2023 oraz szacunkowe dane na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug France SAS oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji i została ustalona zgodnie z metodą właściwą dla spółek o takiej strukturze kapitałów własnych.

Oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży w kolejnych okresach wynikającego zarówno z organicznego wzrostu sprzedaży spółki w kanale tradycyjnym jak i wejścia w nowe wysokomarżowe kanały, a także optymalizacji kosztowej zakładającej znaczną redukcję procesów logistyczno-magazynowych wykonywanych w spółce. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat, przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

### Rawlplug Ltd

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości Rawlplug Ltd zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet spółki na rok 2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Ltd oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Rawlplug Ltd oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2024-2027.

Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy RAWLPLUG pozycja wartość firmy dla Rawlplug Ltd wynosi 5 756 tys. zł, a zysk netto, jaki spółka wypracowała w ciągu 2022 r., wyniósł 10 398 tys. zł, co powoduje brak konieczności aktualizacji wartości pozycji wartości firmy.

Spółka podlega konsolidacji.

### Rawlplug Ireland Ltd

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Rawlplug Ireland Ltd zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet spółki na rok 2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Ireland Ltd oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Rawlplug Ireland Ltd oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2024-2027.

Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

## NOTA NR 33

### Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących

01-12.2022	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych	Razem
Osoby zarządzające	142	234	376
Osoby nadzorujące	201	0	201

01-12.2021	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych	Razem
Osoby zarządzające	137	724	861
Osoby nadzorujące	178	0	178

## NOTA NR 34

### Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 27.02.2023r. Spółka Dominująca podpisała aneks do Umowy kredytowej z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. podwyższający limit finansowania z 60 mln zł do 90 mln zł. W celu zabezpieczenia wiarygodności Banku Handlowego w Warszawie, RAWLPLUG S.A. dokonała poniższych zmian:

- podwyższyła kwotę zabezpieczenia w postaci hipoteki łącznej do kwoty 90 mln zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w miejscowości Łańcut i związanych z nimi praw własności budynków należących do spółki Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia;

- ustanowiła zastaw rejestrowy do kwoty 30 mln zł na zapasach towarów i surowców, będących w posiadaniu RAWLPLUG S.A. znajdujących się w magazynie przy ul. Kwidzyńskiej 6 we Wrocławiu.

W 2022 roku Zarząd Spółki Dominującej podjął decyzję o otwarciu spółki w Hiszpanii. Obecnie trwa rejestracja podmiotu.

## NOTA NR 35

### Ustalanie wartości godziwej

Przyjmuje się, że wartość nominalna finansowych aktywów obrotowych i krótkoterminowych zobowiązań finansowych pomniejszona o oszacowane korekty z tytułu aktualizacji wartości jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Zarząd Jednostki Dominującej uważa, że wartość nominalna długoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych pomniejszona o oszacowane korekty z tytułu aktualizacji wartości i powiększona o wartość naliczonych do dnia bilansowego odsetek jest zbliżona do ich wartości godziwej.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomem 1, 2 i 3 wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych. Na poziomie 3 wyceniane są jedynie nieruchomości inwestycyjne. W 2021 r. nie wystąpiły zmiany poziomu ani technik wyceny.

## NOTA NR 36

### Wpływ pandemii

W 2022 roku pandemia nie zakłóciła działalności spółki RAWLPLUG S.A. ani całej Grupy RAWLPLUG. Obostrzenia miały jedynie zasięg lokalny i wpłynęły na biznes w bardzo ograniczonym stopniu.

## NOTA NR 37

### Oświadczenie na temat informacji niefinansowych

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej w 2022 roku, sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostało zamieszczone w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAWLPLUG oraz RAWLPLUG S.A.

## NOTA NR 38

### Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Łączną wysokość wypłaconego lub należnego wynagrodzenia wynikającą z umowy z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz wypłacone lub należne wynagrodzenie za wykonane usługi doradztwa podatkowego prezentuje poniższa tabela:

	2022	2021
<b>Wynagrodzenia z tytułu badania, w tym:</b>	<b>111</b>	<b>84</b>
- z tytułu badania sprawozdania jednostkowego	62	52
- z tytułu badania sprawozdania skonsolidowanego	49	32
<b>Wynagrodzenia z tytułu przeglądu</b>	<b>48</b>	<b>38</b>
- z tytułu przeglądu sprawozdania jednostkowego	26	21
- z tytułu przeglądu sprawozdania skonsolidowanego	22	17



## PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU ORAZ OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PROWADZENIE KSIĄG RAWLPLUG S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd RAWLPLUG S.A.

### RADOSŁAW KOELNER

Prezes Zarządu Rawlplug S.A.



---

### MAREK MOKOT

Wiceprezes Zarządu Rawlplug S.A.



---

### PIOTR KOPYDŁOWSKI

Członek Zarządu ds. Finansowych Rawlplug S.A.



---

oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

### MAŁGORZATA GŁĄBICKA

Dyrektor ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej



---

Wrocław, 23.03.2023 r.

# RAWLPLUG®

RAWLPLUG S.A.  
ul. Kwidzyńska 6  
51-416 Wrocław

tel. +48 71 32 60 100  
fax +48 71 37 26 111  
e-mail: [info@rawlplug.com](mailto:info@rawlplug.com)

[www.rawlplug.pl](http://www.rawlplug.pl)

