

RAWLPLUG®

RAWLPLUG SA

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
2022

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO.....	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
INFORMACJA DODATKOWA	11
INFORMACJE OGÓLNE.....	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	12
ZMIANY W ORGANIZACJI	13
WŁADZE SPÓŁKI	15
ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE GRUPY	27
NOTY DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	30



100 LAT DOŚWIADCZENIA
w zamocowaniach, elementach
złącznych i narzędziach

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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	610 653	515 272	130 250	112 566
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	31 652	46 148	6 751	10 081
Zysk (strata) brutto	28 001	63 462	5 973	13 864
Zysk (strata) netto	21 677	53 120	4 624	11 605
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 582)	20 633	(764)	4 507
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23 213)	(31 464)	(4 951)	(6 874)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	27 192	10 538	5 800	2 302
Przepływy pieniężne netto, razem	397	(293)	85	(64)
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)	0,70	1,71	0,15	0,37

* 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	945 363	829 613	201 574	180 374
Zobowiązania długoterminowe	346 897	76 801	73 967	16 698
Zobowiązania krótkoterminowe	203 770	361 158	43 449	78 523
Kapitał własny	394 696	391 654	84 159	85 153
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)	12,71	12,61	2,71	2,74

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
AKTYWA TRWAŁE	534 455	480 603	
Wartości niematerialne	11 992	8 378	2
Rzeczowe aktywa trwałe	131 124	117 931	3
Nieruchomości inwestycyjne	3 352	3 203	4
Inwestycje w jednostki zależne	310 540	298 086	7
Inne długoterminowe aktywa finansowe	59 451	37 610	6
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	3 324	3 289	9
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 671	12 106	15
AKTYWA OBROTOWE	410 908	349 010	
Zapasy	247 743	185 921	8
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	119 262	108 081	9
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	955	2 169	15
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	41 106	51 393	6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 843	1 446	10
AKTYWA RAZEM	945 363	829 613	

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
KAPITAŁ WŁASNY	394 696	391 654	
Kapitał podstawowy	32 560	32 560	11
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	146 673	146 673	
Pozostałe kapitały	69 181	69 181	11
Zyski zatrzymane	158 787	155 745	11
Akcje własne	(12 505)	(12 505)	11
ZOBOWIĄZANIA	550 667	437 959	
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>346 897</i>	<i>76 801</i>	
Kredyty i pożyczki	320 130	52 570	13
Leasing długoterminowy	12 480	14 418	13
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	136	141	14
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 626	9 005	15
Rezerwy na świadczenia pracownicze	483	634	12
Rezerwy na zobowiązania	42	33	12
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>203 770</i>	<i>361 158</i>	
Kredyty i pożyczki	26 628	216 531	13
Leasing krótkoterminowy	11 981	10 313	13
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	42 956	37 556	13
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	120 203	95 016	14
Rezerwy na zobowiązania	2 002	1 742	12
PASYWA RAZEM	945 363	829 613	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Nota
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	610 653	515 272	17
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług	(424 161)	(336 791)	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	186 492	178 481	
Koszty sprzedaży	(124 592)	(106 660)	
Koszty ogólnego zarządu	(32 283)	(26 982)	
Pozostałe przychody operacyjne	17 282	15 699	19
Pozostałe koszty operacyjne	(15 247)	(14 390)	19
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	31 652	46 148	
Przychody finansowe	27 001	26 310	20
Koszty finansowe	(30 652)	(8 996)	20
Zysk (strata) brutto	28 001	63 462	
Podatek dochodowy	(6 324)	(10 342)	15
Zysk (strata) netto	21 677	53 120	
<i>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</i>	21 677	53 120	
<i>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</i>	0	0	
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:			
Podstawowy	0,70	1,71	21
<i>Podstawowy z działalności kontynuowanej</i>	0,70	1,71	
<i>Podstawowy z działalności zaniechanej</i>	0	0	
Rozwodniony	0,70	1,71	21
<i>Rozwodniony z działalności kontynuowanej</i>	0,70	1,71	
<i>Rozwodniony z działalności zaniechanej</i>	0	0	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zysk (strata) netto	21 677	53 120
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego:	0	0
Całkowite dochody	21 677	53 120

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022	32 560	146 673	(12 505)	69 181	155 745	391 654
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022	0	0	0	0	3 041	3 041
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2022	0	0	0	0	21 677	21 677
Całkowite dochody za okres ogółem	0	0	0	0	21 677	21 677
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(18 636)	(18 636)
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2022	32 560	146 673	(12 505)	69 181	158 787	394 696

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 (dane publikowane)	32 560	146 673	(12 505)	69 181	128 208	364 117
Wpływ połączenia spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)	0	0	0	0	(13 780)	(13 780)
Saldo na dzień 01.01.2021 (dane po połączeniu spółek)	32 560	146 673	(12 505)	69 181	114 428	350 337
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2021	0	0	0	0	41 317	41 317
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2021	0	0	0	0	53 120	53 120
Całkowite dochody za okres ogółem	0	0	0	0	53 120	53 120
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(11 803)	(11 803)
Saldo na dzień 31.12.2021	32 560	146 673	(12 505)	69 181	155 745	391 654

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	01-12.2022	01-12.2021
Zysk brutto	28 001	63 462
Korekty:	14 133	(11 286)
Amortyzacja	13 404	12 051
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych	(1 105)	(1 454)
Koszty z tytułu odsetek	21 805	6 606
Przychody z tytułu odsetek	(4 959)	(1 567)
Przychody z tytułu dywidend	(4 924)	(22 129)
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	(10 088)	(4 793)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym	42 134	52 176
Zmiana stanu rezerw	118	1 289
Zmiana stanu zapasów	(61 822)	(56 757)
Zmiana stanu należności	(14 960)	(8 517)
Zmiana stanu zobowiązań	33 763	48 346
Inne korekty	(55)	(8 137)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	(822)	28 400
Zapłacony podatek dochodowy	(2 760)	(7 767)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 582)	20 633

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

	01-12.2022	01-12.2021
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	(21 329)	(13 593)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	1 913	5 653
Wydatki na nabycie kontroli w jednostkach zależnych	(12 453)	(9 193)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(35 971)	(36 310)
Spłaty pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	38 113	20 775
Odsetki otrzymane z działalności inwestycyjnej	1 285	379
Dywidendy otrzymane zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	4 946	2 135
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	283	(1 310)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(23 213)	(31 464)

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	01-12.2022	01-12.2021
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	119 233	45 101
Spłaty kredytów i pożyczek	(43 186)	(6 808)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(12 264)	(10 034)
Dywidendy wypłacone	(18 636)	(11 803)
Odsetki zapłacone	(17 955)	(5 918)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	27 192	10 538
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	397	(293)
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POZĄTEK OKRESU	1 446	1 739
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU	1 843	1 446

INFORMACJA DODATKOWA

INFORMACJE OGÓLNE

Jednostkowe 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 RAWLPLUG S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez RAWLPLUG S.A. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2022 r. Jednocześnie nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.



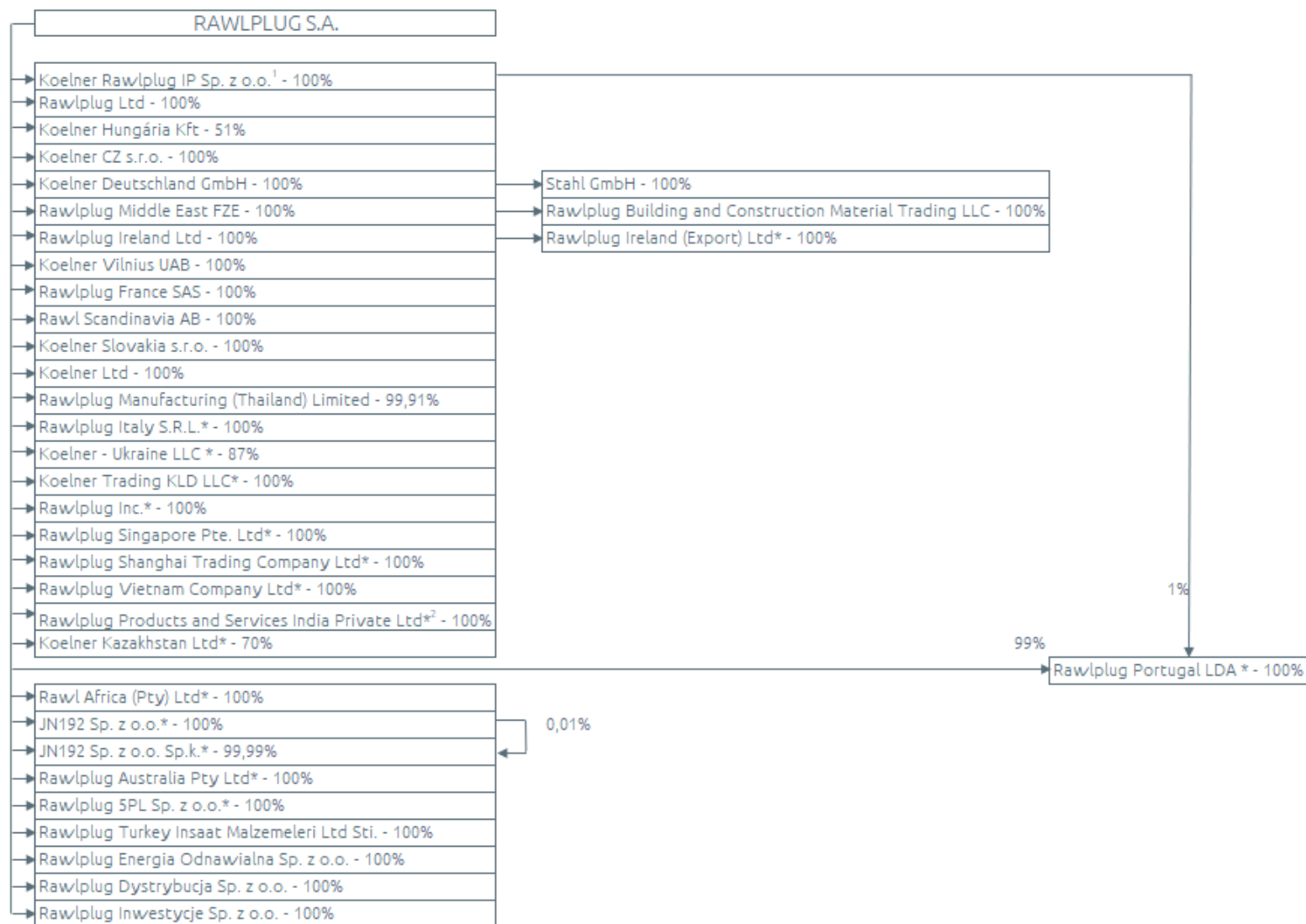
DANE O EMITENCJI

Nazwa Spółki	RAWLPLUG S.A.
Siedziba i adres zarejestrowanego biura jednostki	ul. Kwidzyńska 6 51-416 Wrocław Polska
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	000033537
Podstawowa działalność	- produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych, numer PKD 22.23.Z - sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych, numer PKD 46.73.Z.
Sektor wg GPW	przemysł metalowy

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Grupa Kapitałowa RAWLPLUG sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Na dzień 31.12.2022 r. spółka RAWLPLUG S.A. była jednostką dominującą dla następujących spółek:



* Na dzień 31.12.2022 r. spółki nie były objęte konsolidacją (zgodnie z MSR 1 pkt 31).

¹ Spółka posiada oddział w Łańcucie.

² W dniu 1.02.2022 r. spółka Rawl India Services Private Limited zmieniła nazwę na Rawlplug Products and Services India Private Limited.

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 RAWLPLUG 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.

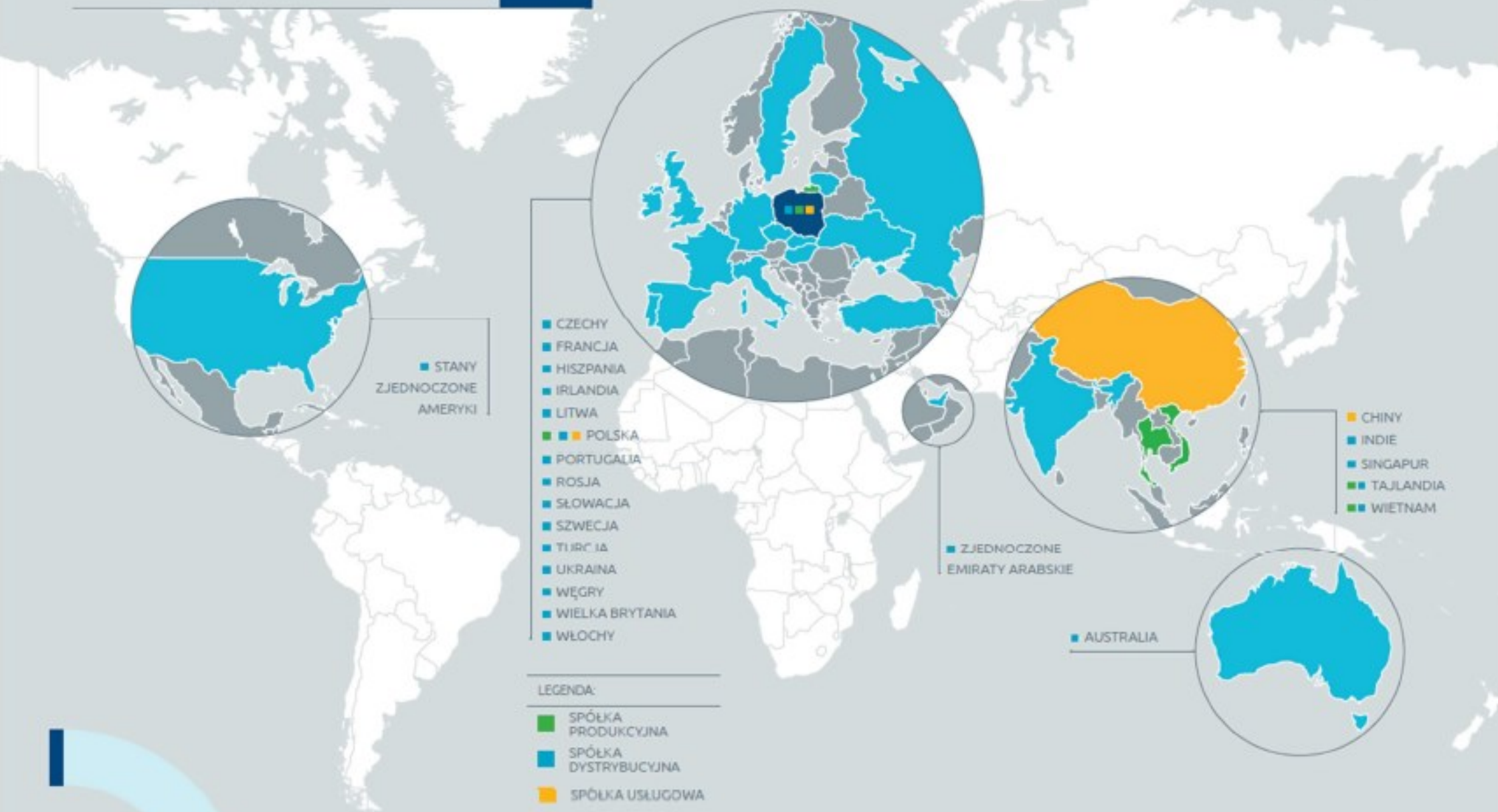
W dniu 14.04.2022 r. zarejestrowano nową spółkę pod firmą RAWLPLUG ENERGIA ODNAWIALNA Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kwidzyńskiej 6. Kapitał podstawowy spółki to 100 tys. zł, wyłącznym udziałowcem utworzonej spółki jest RAWLPLUG S.A. Przedmiotem działalności RAWLPLUG ENERGIA ODNAWIALNA Sp.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



GRUPA RAWLPLUG S.A. NA ŚWIECIE



WŁADZE SPÓŁKI ZARZĄD RAWLPLUG S.A.

Skład Zarządu w okresie 01.01.2022 r. – 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe RAWLPLUG S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2022 r. 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe RAWLPLUG S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Waluta sprawozdawcza, zastosowane kursy walutowe, zastosowane poziomy zaokrąglenia

Walutą sprawozdawczą i funkcjonalną niniejszego rocznego jednostkowego 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 w dniu 23.03.2023 r.

Zasady rachunkowości

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym RAWLPLUG S.A. zastosowano poniższe zasady i metody wyceny:

Zasady rachunkowości:

A. Zasada podstawowa

Spółka stosuje następujące podstawowe zasady rachunkowości:

- zasadę rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów,
- zasadę przewagi treści nad formą prawną,
- zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji działalności,
- zasadę współmierności (memoriału),
- zasadę ostrożnej wyceny rozumianej jako zasadę ostrożnych szacunków,
- zasadę kompletności.

B. Zasada koncepcji kosztu historycznego

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych oraz niektórych aktywów finansowych, które zgodnie z MSR wyceniane są według wartości godziwej.

C. Szacunki i założenia Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 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 głównie:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników finansowych uwzględnianych przy testowaniu utraty wartości udziałów/akcji oraz 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 MSR. Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego.

D. Zasada istotności

Spółka przyjmuje zasadę istotności dotyczącą wartości pojedynczych zdarzeń lub sumy zdarzeń jednego rodzaju mogących wpływać na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z MSF 1 par. 29-31.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Metody wyceny aktywów i pasywów opisuje się w zakresie, w jakim mają one lub mogą one mieć istotny wpływ na rzetelność i jasność sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki. Pozostałe, nie ujęte w polityce rachunkowości metody wyceny aktywów i pasywów, stosuje się zgodnie z odpowiadającymi im MSR oraz najlepszymi praktykami międzynarodowej sprawozdawczości finansowej.

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- sumy 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

- wartości godziwej 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 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 odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne 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.

Za wartości niematerialne uznaje się m.in.:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne 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 – nie krócej niż 4 lata i nie dłużej niż 7 lat,

Wartości niematerialne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3,5 tysiąca zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu następującym po miesiącu przekazania do użytkowania.

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.

Wartości niematerialne w realizacji oraz zaliczki na wartości niematerialne wycenia się w wartości nominalnej z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdadnego do użytkowania. Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową dla wszystkich rzeczowych aktywów trwałych z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie przez szacowany okres ekonomicznej przydatności danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

- budynki i budowle – nie krócej niż 10 lat i nie dłużej niż 40 lat,
- maszyny i urządzenia (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.

Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu następującym po miesiącu przekazania do użytkowania. Mogą one podlegać amortyzacji, jeśli jednorazowy zakup grupy tych składników aktywów łącznie przekracza 3,5 tys. zł.

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

Zaliczki na środki trwałe w budowie wycenia się w wartości nominalnej z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

LEASING

Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu aktywo z tytułu prawa do użytkowania wyceniane jest według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe;
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę;
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz uwzględniającego korektę o jakiegokolwiek aktualizację wartości zobowiązania leasingowego.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania tego prawa 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.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Zobowiązanie leasingowe obejmuje następujące płatności:

- stałe opłaty leasingowe (tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia leasingu;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;

- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w okresie leasingu uwzględniono, że leasingobiorca skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingu, wartość zobowiązania z tytułu leasingu jest powiększana w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu, zmniejszana w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz aktualizowana w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu.

Spółka uwzględnia tylko elementy leasingowe w wycenie aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowego. Pozostałe elementy nieleasingowe, takie jak płatności za media, są ujmowane osobno, zgodnie z zasadami mającymi zastosowanie do takich opłat.

Spółka 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.

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

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH

Za jednostki zależne uznaje się te jednostki, nad którymi Spółka sprawuje kontrolę. Inwestycje w jednostkach zależnych Spółka wycenia według cen nabycia po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszty transakcyjne związane z nabyciem inwestycji zwiększają wartość bilansową inwestycji.

Wyrażone w walutach obcych ceny nabycia udziałów i akcji ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym ten dzień. Testy na utratę wartości udziałów lub akcji przeprowadza się metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, przy wyliczeniu których opiera się o przygotowane przez kierownictwo jednostek

zależnych budżety finansowe na kolejny rok i szacunkowe prognozy na kolejne cztery lata. Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, jednak nie sprawuje nad nimi kontroli. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenia się według cen nabycia po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Nieruchomości, wartości niematerialne oraz inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez Spółkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE DO ZBYCIA

Aktywa trwałe zaklasyfikowane 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 Spółkę 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.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego, związanego bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem dostosowywanych składników aktywów, są doliczane do kosztów wytworzenia takich aktywów, 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

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki w momencie, gdy staje się ona stroną wiążącej umowy.

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka 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 Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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 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.

Przychodów z tytułu odsetek, z uwagi na nieistotne kwoty, Spółka nie wyodrębnia jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych, w tym różnice kursowe, 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 są grupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i poziomy nieściągalności.

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 nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka 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, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu (dotyczy instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, które nie są ujmowane jako instrumenty zabezpieczające) lub wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka 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 sprawozdaniu z wyniku finansowego w działalności finansowej.

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 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 ich wartości do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

Odpisy aktualizujące dostosowujące wartość zapasów do wartości netto tworzy się głównie zgodnie z następującymi kryteriami:

- utraty wymaganych cech użytkowych,
- uznania zapasów za zbędne,
- braku rotacji lub niskiej rotacji ocenianej według grup zapasów (materiały/produkty/produkty w toku) w podziale na okresy:
 - składowane od 2 do 3 lat w wysokości 20% ich wartości,
 - składowane od 3 do 4 lat w wysokości 40% ich wartości,
 - składowane od 4 do 5 lat w wysokości 60% ich wartości,
 - składowane od 5 do 6 lat w wysokości 80% ich wartości,
 - składowane powyżej 6 lat w wysokości 100% ich wartości.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, w podziale na pozycje krótko lub długoterminowe. Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych Spółka stosuje indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji. Wycena rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych dokonywana jest w cenie nabycia (kwocie podlegającej rozliczeniu w czasie) po pomniejszeniu o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Rozliczenia międzyokresowe czynne prezentowane są odpowiednio w pozycji „Należności długoterminowe

i rozliczenia międzyokresowe” oraz „Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe”.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy z uwzględnieniem powiązania w czasie kosztów z przychodami, których dotyczą. Rozliczenia międzyokresowe bierne prezentowane są w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

Przychody przyszłych okresów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność,

że Spółka 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 rachunku zysków i strat jako przychód, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

Przychody przyszłych okresów prezentowane są pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

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 z tytułu ujęcia połączenia spółek,
- kapitały rezerwowe celowe,
- kapitał zapasowy tworzony ustawowo.

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.

DYWIDENDY

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

REZERWY ORAZ ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce 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.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

W przypadku, gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, z wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narodziło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy prezentowana jest w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych w momencie przechodzenia na emeryturę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą

okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oparte są na danych historycznych.

Skutki wyceny rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych są ujmowane w wyniku finansowym. Rezerwa prezentowana jest w „Rezerwach na świadczenia pracownicze”.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

a. 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; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

b. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka 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 Spółki z umów z klientami obejmują sprzedaż wyrobów gotowych oraz towarów, Spółka spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia w momencie odbioru usług przez nabywcę. Umowy z klientami nie przewidują

odpowiedzialności gwarancyjnej Spółki ponad tą wynikającą z przepisów prawa, dlatego Spółka 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.

c. Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – 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 Spółka zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progmem wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

d. Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka 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 Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

e. Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) 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.

KOSZTY OPERACYJNE

Koszty operacyjne ujmowane są w poniesionej wartości z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i kosztów dotyczącej okresów sprawozdawczych.

TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH

W sprawozdaniu finansowym Spółki transakcje w walucie obcej przelicza się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym 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, z wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, dla których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

PODATKI

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Spółka ustala, odpowiednie pozycje:

- przychodów podatkowych wg źródeł ich zakwalifikowania, kosztów podatkowych wg źródeł ich zakwalifikowania oraz dochodów (strat) podatkowych wg źródeł ich zakwalifikowania w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- aktywów oraz rezerw z tytułu podatku odroczonego.

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 okresach 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.

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 RAWLPLUG S.A. przyjęła 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 1.01.2022 r.

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

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 jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowym 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 jednostkowego 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 doprecyzowuje 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 JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1.

Segmenty operacyjne

Informacja na temat segmentów operacyjnych została zawarta w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej RAWLPLUG S.A. za rok 2022. W 2022 roku sprzedaż krajowa na kontrahentach nie przekroczyła 10% progu w strukturze sprzedaży.

NOTA NR 2.

Wartości niematerialne i prawne

Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości niematerialnych.

Spółka nie prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Amortyzacja wartości niematerialnych w 2022 roku wyniosła 1.839 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	0	11 082	2 060	3 014	16 156
Zwiększenia	0	580	556	6 316	7 452
Zmniejszenia	0	0	0	(1 999)	(1 999)
Wartość brutto na koniec okresu	0	11 662	2 616	7 331	21 609
Umorzenie na początek okresu	0	6 164	1 614	0	7 778
Zwiększenia	0	1 693	142	4	1 839
Zmniejszenia	0	0	0	0	-
Umorzenia na koniec okresu	0	7 857	1 756	4	9 617
Wartość netto na początek okresu	0	4 918	446	3 014	8 378
Wartość netto na koniec okresu	0	3 805	860	7 327	11 992

31.12.2021	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu (dane publikowane)	0	6 775	1 656	3 842	12 273
<i>Wpływ połączenia (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>3 048</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 048</i>
Wartość brutto na początek okresu (dane po połączeniu)	0	9 823	1 656	3 842	15 321
Zwiększenia	0	1 259	404	1 688	3 351
Zmniejszenia	0	0	0	(2 516)	(2 516)
Wartość brutto na koniec okresu	0	11 082	2 060	3 014	16 156
Umorzenie na początek okresu	0	4 488	1 570	0	6 058
<i>Wpływ połączenia (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>631</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>631</i>
Umorzenie na początek okresu (dane po połączeniu)	0	5 119	1 570	0	6 689
Zwiększenia	0	1 045	44	0	1 089
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenia na koniec okresu	0	6 164	1 614	0	7 778
Wartość netto na początek okresu	0	4 704	86	3 842	8 632
Wartość netto na koniec okresu	0	4 918	446	3 014	8 378

NABYCIE I SPRZEDAŻ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	01-12.2022	01-12.2021
Nabycie	6 549	2 001
Wartość netto zbytych składników	935	1 166

NOTA NR 3.

Rzeczowe aktywa trwałe

W 2022 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły rzeczowe aktywa trwałe, na które utworzony byłby odpis aktualizujący. Wartość amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku wyniosła 12.320 tys. zł.

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

- hipoteka do kwoty 225.000 tys. zł na nieruchomościach na rzecz PKO Bank Polski 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 94.000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz ING Bank Śląski.

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	6 311	46 680	81 843	3 222	6 299	27 662	172 017
Zwiększenia	0	0	5 834	0	671	14 259	20 765
Zmniejszenia	0	0	(3 348)	(443)	(34)	(3 958)	(7 783)
Wartość brutto na koniec okresu	6 311	46 680	84 329	2 779	6 936	37 964	184 999
Umorzenie na początek okresu	0	17 472	63 101	2 082	5 965	0	88 620
Zwiększenia	0	1 336	4 373	266	374	0	6 349
Zmniejszenia	0	0	(2 968)	(442)	(27)	0	(3 437)
Umorzenia na koniec okresu	0	18 808	64 506	1 906	6 312	0	91 532
Wartość netto na początek okresu	6 311	29 208	18 742	1 140	334	27 662	83 397
Wartość netto na koniec okresu	6 311	27 872	19 823	873	624	37 964	93 467

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	6 862	46 313	87 055	1 696	5 659	19 361	166 946
<i>Wpływ połączenia spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>153</i>	<i>745</i>	<i>227</i>	<i>620</i>	<i>0</i>	<i>1 745</i>
Wartość brutto na początek okresu (dane po połączeniu)	6 862	46 466	87 800	1 923	6 279	19 361	168 691
Zwiększenia	0	306	3 813	1 866	213	11 901	18 099
Zmniejszenia	(551)	(92)	(9 770)	(567)	(193)	(3 600)	(14 773)
Wartość brutto na koniec okresu	6 311	46 680	81 843	3 222	6 299	27 662	172 017
Umorzenie na początek okresu	0	16 187	67 569	1 667	5 349	0	90 772
<i>Wpływ połączenia (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>4</i>	<i>706</i>	<i>225</i>	<i>605</i>	<i>0</i>	<i>1 540</i>
Umorzenie na początek okresu (dane po połączeniu)	0	16 191	68 275	1 892	5 954	0	92 312
Zwiększenia	0	1 334	4 108	757	204	0	6 403
Zmniejszenia	0	(53)	(9 282)	(567)	(193)	0	(10 095)
Umorzenia na koniec okresu	0	17 472	63 101	2 082	5 965	0	88 620
Wartość netto na początek okresu	6 862	30 275	19 525	31	325	19 361	76 379
Wartość netto na koniec okresu	6 311	29 208	18 742	1 140	334	27 662	83 397

PRAWA DO UŻYTKOWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU

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	39 844	7 485	555	0	48 255
Zwiększenia	0	0	6 253	3 548	160	0	9 961
Zmniejszenia	0	0	(932)	(1 165)	(343)	0	(2 440)
Wartość brutto na koniec okresu	0	371	45 165	9 868	372	0	55 776
Umorzenie na początek okresu	0	36	9 617	3 767	301	0	13 721
Zwiększenia	0	9	3 531	2 359	72	0	5 971
Zmniejszenia	0	0	(309)	(1 093)	(171)	0	(1 573)
Umorzenia na koniec okresu	0	45	12 839	5 033	202	0	18 119
Wartość netto na początek okresu	0	335	30 227	3 718	254	0	34 534
Wartość netto na koniec okresu	0	326	32 326	4 835	170	0	37 657

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	38 762	4 776	464	0	44 373
<i>Wpływ połączenia spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 552</i>	<i>91</i>	<i>0</i>	<i>3 643</i>
Wartość brutto na początek okresu (dane po połączeniu)	0	371	38 762	8 328	555	0	48 016
Zwiększenia	0	0	1 082	2 348	0	0	3 430
Zmniejszenia	0	0	0	(3 191)	0	0	(3 191)
Wartość brutto na koniec okresu	0	371	39 844	7 485	555	0	48 255
Umorzenie na początek okresu	0	26	6 303	1 784	153	0	8 266
<i>Wpływ połączenia (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 881</i>	<i>57</i>	<i>0</i>	<i>1 938</i>
Umorzenie na początek okresu (dane po połączeniu)	0	26	6 303	3 665	210	0	10 204
Zwiększenia	0	10	3 314	2 143	91	0	5 558
Zmniejszenia	0	0	0	(2 041)	0	0	(2 041)
Umorzenia na koniec okresu	0	36	9 617	3 767	301	0	13 721
Wartość netto na początek okresu	0	345	32 459	4 663	345	0	37 812
Wartość netto na koniec okresu	0	335	30 227	3 718	254	0	34 534

NABYCIE I SPRZEDAŻ - WŁASNE AKTYWA TRWAŁE		01-12.2022	01-12.2021					
Nabycie		20 765	18 099					
Wartość netto zbytych składników		473	1 712					
NABYCIE I SPRZEDAŻ – PRAWA DO UŻYTKOWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU		01-12.2022	01-12.2021					
Nabycie		9 961	3 430					
Wartość netto zbytych składników		0	0					
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		6 311	29 543	48 969	4 858	588	27 662	117 931
Wartość netto na koniec okresu		6 311	28 198	52 149	5 708	794	37 964	131 124

NOTA NR 4. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka posiadała nieruchomości inwestycyjne o wartości 3 352 tys. zł netto. W latach 2021 i 2022 nie było zwiększeń ani zmniejszeń wartości nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości inwestycyjne nie podlegają amortyzacji. Spółka nie uzyskała w 2022 roku przychodów z czynszów z tytułu najmu. Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości nieruchomości inwestycyjnych.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Brutto	3 528	3 528
Odpis aktualizujący	176	325
Netto	3 352	3 203

NOTA NR 5. Instrumenty finansowe

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. według kategorii określonych w MSSF 9 prezentują poniższe tabele:

		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	59 520	0	0	59 520	38 295	0	0	38 295
	Inwestycje w jednostki zależne	0	310 540	0	310 540	0	298 086	0	298 086
Aktywa obrotowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	111 828	0	0	111 828	99 772	0	0	99 772
	Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	0	6 094	6 094	0	0	7 863	7 863
	Pożyczki	29 354	0	0	29 354	48 588	0	0	48 588
	Akcje i udziały	95		0	95	84		0	84
	Instrumenty pochodne	0	11 657	0	11 657	0	2 721	0	2 721
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 843	0	0	1 843	1 446	0	0	1 446
	Razem	202 640	322 197	6 094	530 931	188 185	300 807	7 863	496 855
Zobowiązania długoterminowe	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	320 130	0	0	320 130	52 570	0	0	52 570
	Leasing finansowy	12 480	0	0	12 480	14 418	0	0	14 418
Zobowiązania krótkoterminowa	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	152 640	0	0	152 640	122 578	0	0	122 578
	Zobowiązania podatkowe	0	0	4 065	4 065	0	0	4 164	4 164
	Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne	26 628	0	0	26 628	216 531	0	0	216 531
	Leasing finansowy	11 981	0	0	11 981	10 313	0	0	10 313
	Razem	523 859	0	4 065	527 924	416 410	0	4 164	420 574

NOTA NR 6. Aktywa finansowe

Na dzień 31.12.2022 r. na aktywa finansowe RAWLPLUG S.A. składały się głównie pożyczki (Inne długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe), Inwestycje w jednostki zależne (udziały i akcje w spółkach zależnych oraz Instrumenty finansowe pochodne.

Udziały i akcje w spółkach nienotowanych Spółka wycenia w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. W najbliższej przyszłości Spółka nie zamierza zbyć nienotowanych udziałów i akcji.

Instrumenty finansowe pochodne Spółka wycenia w wartości godziwej, której skutki wyceny zostały odpowiednio ujęte w pozycji sprawozdania z wyniku finansowego.

	Stan na 31.12.2022	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	490 080	60 239	0
	Krótkoterminowe	96	29 354	11 657
	Razem	490 176	89 593	11 657
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	179 540	788	0
	Krótkoterminowe	1	0	0
	Razem	179 541	788	0
Netto	Długoterminowe	310 540	59 451	0
	Krótkoterminowe	95	29 354	11 657
	Razem	310 635	88 805	11 657
	Stan na 31.12.2021	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	477 626	37 610	0
	Krótkoterminowe	96	49 751	2 721
	Razem	477 722	87 361	2 721
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	179 540	0	0
	Krótkoterminowe	12	1 163	0
	Razem	179 552	1 163	0
Netto	Długoterminowe	298 086	37 610	0
	Krótkoterminowe	84	48 588	2 721
	Razem	298 170	86 198	2 721

Pożyczki wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty wraz z odsetkami, jeżeli różnica do wyceny wg kosztu zamortyzowanego nie jest istotna. Wartość bilansowa aktywów finansowych nie odbiega od ich wartości godziwej.

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością

godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

POŻYCZKI UDZIELONE

<u>Stan na 31.12.2022</u>	<u>Jednostka dominująca</u>	<u>Jednostki zależne</u>	<u>Jednostki spoza Grupy</u>
Długoterminowe	40 341	19 110	0
Krótkoterminowe	0	29 125	229

<u>Stan na 31.12.2021</u>	<u>Jednostka dominująca</u>	<u>Jednostki zależne</u>	<u>Jednostki spoza Grupy</u>
Długoterminowe	37 187	209	214
Krótkoterminowe	0	48 588	0

NOTA NR 7.

Udziały lub akcje w jednostkach zależnych

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	Wartość udziałów/ akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów/ akcji
1	Rawlplug Ltd	Wielka Brytania	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	48 730	-	48 730
2	Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	Wrocław; Oddział Łañcut; Łañcut; Polska	zarządzanie wartościami niematerialnymi oraz Centrum Usług Wspólnych na rzecz spółek Grupy; Oddział Łañcut: produkcja elementów złącznych	jednostka zależna I stopnia	pełna	07.11.2011	100,00%	100,00%	318 333	170 167	148 166
3	Koelner Hungária Kft	Węgry	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	04.08.2005	51,00%	51,00%	10 502	-	10 502
4	Koelner CZ s.r.o.	Republika Czeska	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	10.05.2000	100,00%	100,00%	493	-	493
5	Koelner Deutschland GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	15.07.2005	100,00%	100,00%	21 548	-	21 548
6	Stahl GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	pełna	04.04.2007	100,00%	100,00%	24 699	-	24 699
7	Rawlplug Middle East FZE	Zjednoczone Emiraty Arabskie	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	17.07.2006	100,00%	100,00%	2 398	-	2 398
8	Rawlplug Ireland Ltd	Irlandia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	10 299	-	10 299
9	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%	2 321	-	2 321
10	Koelner Vilnius UAB	Litwa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.08.2002	100,00%	100,00%	1 936	-	1 936
11	Rawlplug France SAS	Francja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	16 880	-	16 880
12	Rawl Scandinavia AB	Szwecja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	16.10.2006	100,00%	100,00%	209	-	209
13	Koelner Slovakia s.r.o.	Słowacja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.12.2011	100,00%	100,00%	449	-	449
14	Koelner Ltd	Rosja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.04.2005	100,00%	100,00%	3 683	3 683	-
15	Rawlplug Manufacturing (Thailand) Ltd	Tajlandia	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.08.2018	99,91%	99,91%	3 875	-	3 875

Jednostkowe sprawozdanie finansowe **RAWLPLUG S.A.**
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku (dane przedstawione w tys. zł)

16	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%	7 621	-	7 621
17	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%	2 960	-	2 960
18	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%	2	2	-
19	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%	103	103	-
20	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%	93	93	-
21	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%	3 994	-	3 994
22	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%	3 202	-	3 202
23	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%	-	-	-
24	Rawlplug Products and Services India 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%	5	-	5
25	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%	43	-	43
26	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%	7 765	-	7 765
27	JN192 Sp. z o.o.	Polska	działalność firm centralnych i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.10.2020	100,00%	100,00%	5	-	5
28	JN192 Sp. z o.o. sp.k.	Polska	działalność deweloperska	jednostka zależna: - I stopnia (99,9% kapitału podstawowego) - II stopnia (0,1% kapitału podstawowego)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	21.10.2020	99,99 %	99,99%	10 691	5 491	5 200
29	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%	-	-	-
30	Rawlplug 5PL sp. z o.o.	Polska	magazynowanie i przechowywanie towarów	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	27.04.2021	100,00%	100,00%	14 005	-	14 005
31	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%	3	-	3

32	Rawlplug Energia Odnawialna Sp. z o.o.	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%	100	-	100
33	Rawlplug Dystrybucja Sp. z o.o.	Polska	dystrybucja energii elektrycznej	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.05.2022	100,00%	100,00%	50	-	50
34	Rawlplug Inwestycje Sp. z o.o.	Polska	działalność inwestycyjna	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	30.06.2022	100,00%	100,00%	100	-	100

NOTA NR 8.

Zapasy

Zapasy, z tytułu zaciągniętych kredytów, na dzień 31.12.2022 r. obciążone były na kwotę 225.000 tys. zł.

Na dzień 31.12.2022 r. odpis aktualizujący wartość zapasów wyniósł 9.036 tys. zł. W 2022 roku utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 1.346 tys. zł oraz rozwiązano w wysokości 1.282 tys. zł wykazując w pozostałych przychodach operacyjnych.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Materiały	7 821	13 660
Produkty gotowe	155 695	104 042
Towary	84 220	67 711
Zaliczki na dostawy	7	508
Razem zapasy netto	247 743	185 921
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(9 036)	(8 972)
Razem zapasy brutto	256 779	194 893

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

Należności tytułu dostaw i usług	109 768	97 658
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	5 139	5 694
Należności pozostałe	2 059	2 114
Rozliczenia międzyokresowe	5 550	5 219
Kaucje	69	685
Razem netto	122 585	111 370
Odpis aktualizujący	(12 991)	(13 325)
Razem brutto	135 576	124 695
<i>Długoterminowe</i>	3 324	3 289
<i>Krótkoterminowe</i>	119 261	108 081
ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI		
Stan na początek okresu (dane publikowane)	13 325	8 489
Wpływ połączenia spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)	0	3 034
<i>Zwiększenia</i>	5 504	6 290
<i>Zmniejszenia</i>	(5 838)	(4 488)
Stan na koniec okresu	12 991	13 325

ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

potrzeba dodatkowego odpisu na oczekiwane straty kredytowe. Na dzień publikacji niniejszego raportu 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

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach*	1 843	1 446

*Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonym dysponowaniu.

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

Seria	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
			32 560 000	32 560		

AKCJONARIAT

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział % w kapitale podstawowym**
Amicus Polinae Sp. z o.o.	17 453 750	53,60
Radosław Koelner	3 189 371	9,80
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
Razem	32 560 000	100,00

* liczba akcji = Liczba głosów na WZA

**udział % w kapitale podstawowym = udział % w liczbie głosów WZA

dywidendy oraz każda akcje daje prawo jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

DYWIDENDA

W dniu 14.06.2022 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. 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.

POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał zapasowy pozostały	27 799	27 799
Kapitał zapasowy utworzony ustawowo	10 854	10 854
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 528	30 528
Razem	69 181	69 181

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2022	31.12.2021
Wynik finansowy z lat ubiegłych (dane publikowane)	137 110	116 405
<i>Połączenie spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	0	(13 780)
Wynik finansowy z lat ubiegłych (dane po połączeniu)	137 110	102 625
Wynik netto bieżącego okresu	21 677	53 120
Razem	158 787	155 745

AKCJE WŁASNE

	31.12.2022	31.12.2021
Akcje własne	12 505	12 505

NOTA NR 12. Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze zostały oszacowane przez RAWLPLUG S.A. po uwzględnieniu takich czynników jak staż pracy, wiek pracownika, stopa inflacji, roczny wzrost wynagrodzeń.

W okresie 12 miesięcy 2022 roku Spółka nie była stroną istotnych postępowań sądowych, na które nie utworzono by rezerwy.

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.01.2022	634	1 775
Utworzenie	67	8 797
Wykorzystanie	-	(8 465)
Rozwiązanie	(218)	(63)
Inne zmiany	-	
Zmiana z tytułu różnic kursowych	0	
Stan na 31.12.2022	483	2 044
<i>Długoterminowe</i>	483	42
<i>Krótkoterminowe</i>	0	2 002

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.01.2021 (dane publikowane)	433	1 271
<i>Połączenie spółek (z Koelner Polska Sp. z o.o. w dniu 04.01.2021r.)</i>	94	0
Stan na 01.01.2021 (dane po połączeniu)	527	1 271
Utworzenie	107	3 040
Wykorzystanie	0	(2 098)
Rozwiązanie	0	(438)
Stan na 31.12.2021	634	1 775
<i>Długoterminowe</i>	634	33
<i>Krótkoterminowe</i>	0	1 742

NOTA NR 13.

Zobowiązania finansowe

W 2022 roku Spółka 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 346.758 tys. zł.

Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. nie posiadała nieuregulowanych spłat rat kapitałowych i odsetkowych z tytułu zaciągniętych kredytów. Informacje o wartości aktywów stanowiących zabezpieczenie kredytów przez Spółkę znajdują się w Notach nr 3 i 8.

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%,
- referencyjną stopę 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

KREDYTY I POZOSTAŁE ZADŁUŻENIE

		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
DŁUGOTERMINOWE	Kredyty bankowe	261 029	52 570
	Pożyczki	59 101	0
	Zobowiązania z tytułu leasingu	12 480	14 418
	Razem	332 610	66 988
KRÓTKOTERMINOWE	Kredyty bankowe	6 429	183 281
	Pożyczki	20 199	33 250
	Zobowiązania z tytułu leasingu	11 981	10 313
	Zobowiązania z tytułu faktoringu	42 864	37 511
	Inne zobowiązania finansowe	92	45
Razem	81 565	264 400	
Razem	414 175	331 388	

	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Kredyty i pożyczki	269 101	1 592 264	(1 514 607)	346 758

	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	437 500	346 758	371 329	269 100

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%,
- referencyjną stopę WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2022 r. kształtowała się na poziomie 7,02%.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka korzystała z faktoringu odwrotnego, który został zawarty na czas nieokreślony z BNP Paribas Faktoring Sp. z o.o.

Wartość bilansowa zobowiązań leasingowych uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Informacje na temat terminów wymagalności dla zobowiązań finansowych zawarte są w nocie nr 27.

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	Limit 60 000	-	52 280	-	02.02.2024
Rawlplug S.A.	PKO Bank Polski S.A.	Limit 150 000	-	138 256	-	22.09.2025
				261 029		

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

Rawlplug S.A.	Bank Handlowy w Warszawie	10 000	-	6 429	-	bezterminowo
---------------	---------------------------	--------	---	--------------	---	--------------

OPŁATY Z TYTUŁU LEASINGU KRÓTKOTERMINOWEGO

	Stan na 31.12.2022
Grunty i budynki	572
Środki transportu	96
Urządzenia techniczne i maszyny	752
Inne	447
Razem	1 867

NOTA NR 14.

Zobowiązania handlowe i pozostałe oraz rozliczenia międzyokresowe

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

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	101 937	76 760
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	4 065	4 164
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 277	3 244
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	2 093	1 701
Pozostałe	2 377	3 317
Razem	113 749	89 186
Przychody przyszłych okresów, w tym:	136	141
Pozostałe	136	141
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	6 454	5 830
Rezerwa na zobowiązania z tytułu przyszłych dostaw	224	384
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 879	1 922
Rezerwa na bonusy	4 351	3 524
Pozostałe	0	0
Razem	6 590	5 971
<i>Długoterminowe</i>	<i>136</i>	<i>141</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>6 454</i>	<i>5 830</i>

NOTA NR 15. Podatek dochodowy

Roczna stawka podatkowa obowiązująca w 2022 r. w Spółce wynosiła 19%.

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO	01-12.2022	01-12.2021
Podatek bieżący	4 268	8 536
Bieżące obciążenie podatkowe	4 268	8 536
Podatek odroczony	2 056	1 806
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	2 056	1 035
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu straty podatkowej i ulgi podatkowej	0	771
Razem podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku finansowego	6 324	10 342

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	955	2 169
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0

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	0	0	0	0	0
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	6 450	(1 518)	4 932	196	5 128
Rezerwy	769	635	1 404	133	1 537
Straty podatkowe	771	(771)	0	0	0
Pozostałe	5 056	714	5 770	2 236	8 006
Razem	13 046	(940)	12 106	2 565	14 671

Rezerwa 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	5 860	(33)	5 827	1 004	6 831
Pozostałe	2 279	899	3 178	3 617	6 795
Razem	8 139	866	9 005	4 621	13 626

NOTA NR 16.

Pozycje pozabilansowe

Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych spółkom zależnym poręczeń i gwarancji spłaty zobowiązań w łącznej wartości 20.078 tys. zł, które prezentuje tabela obok.

Podmiot otrzymujący poręczenie/gwarancję	Beneficjent	31.12.2022	31.12.2021
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	CMC Poland Sp. z o.o.	20 000	16 000
Rawlplug France SAS	Arval Partners Cofiparc SAS	78	81
	Razem	20 078	16 081

NOTA NR 17.

Przychody ze sprzedaży

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

Wytwarzane przez Spółkę produkty wykorzystywane są m.in. w budownictwie, motoryzacji, energetyce, przemyśle drogowym, drzewnym, maszynowym, elektromaszynowym, wydobywczym, stoczniowym i gwarantują bezpieczeństwo oraz wytrzymałość mocowania. Asortyment RAWLPLUG S.A. jest bardzo różnorodny, stąd nie ma możliwości wyodrębnienia linii produktowych z podziałem na dany produkt. Informacja dotycząca kluczowych klientów została zawarta w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za rok 2022.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów	433 697	358 101
Przychody netto ze sprzedaży usług	25	36
Przychody netto ze sprzedaży towarów	175 824	156 137
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 107	998
Razem	610 653	515 272

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kraj	290 985	253 737
Eksport	319 668	261 535
Razem	610 653	515 272

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.

NOTA NR 18.

Koszty według rodzaju

	01-12.2022	01-12.2021
Amortyzacja	13 286	11 882
Zużycie materiałów i energii	164 321	114 614
Koszty świadczeń pracowniczych	70 573	63 318
Podróże służbowe	905	188
Transport	25 368	20 279
Reprezentacja i reklama	5 865	4 743
Podatki i opłaty	2 568	2 548
Usługi obce	44 275	40 958
Pozostałe koszty	22 645	18 826
Razem	349 806	277 356



KOSZY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01-12.2022	01-12.2021
Wynagrodzenia	57 495	51 548
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 126	9 988
Wydatki na programy emerytalne o określonych świadczeniach	403	336
Inne	1 549	1 446
Razem	70 573	63 318

NOTA NR 19. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	333	3 218
Odpisy aktualizujące należności	5 817	4 483
Odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy	1 282	744
Odwrócenie rezerw	324	722
Rozliczenie leasingu	51	74
Przychody z tytułu najmów/czynszów	1 145	603
Zwrot kosztów postępowań sądowych/otrzymane kary i odszkodowania	99	179
Przychody z likwidacji majątku obrotowego	315	428
Pozostałe	7 922	5 248
Razem	17 288	15 699

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
Odpisy aktualizujące należności	5 074	5 944
Odpisy aktualizujące zapasy	1 346	1 417
Kary i odszkodowania	34	760
Darowizny	27	14
Utworzenie rezerw	91	612
Niedobory inwentaryzacyjne	808	790
Koszty złomowania	584	563
Rozliczenie leasingu	46	50
Spisane i umorzone należności	651	190
Amortyzacja wynajmowanych WNIP i ŚT	118	169
Pozostałe	6 467	3 881
Razem	15 246	14 390

NOTA NR 20.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe dotyczą aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, za wyjątkiem: dywidendy, przychodów z tytułu poręczeń i gwarancji.

Koszty finansowe dotyczą zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie za wyjątkiem kosztów z tytułu poręczeń i gwarancji oraz odpisu aktualizującego nieruchomości inwestycyjne.

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	4 959	1 567
Dywidendy i udziały w zyskach	4 925	22 129
Poręczenia i gwarancje	207	324
Pozostałe odsetki	41	42
Wycena instrumentów pochodnych	16 391	2 232
Pozostałe	478	16
Razem	27 001	26 310

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021
Odsetki od kredytów i pożyczek	19 125	4 055
Pozostałe odsetki	3 853	1 898
Prowizje i opłaty bankowe	701	905
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	74	58
Straty z tytułu różnic kursowych	2 459	389
Wycena instrumentów pochodnych	1 865	562
Poręczenia i gwarancje	560	563
Strata na sprzedaży aktywów finansowych	2 015	566
Razem	30 652	8 996

NOTA NR 21

Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy jednostkowy zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki 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:
 $(31\ 059\ 401 \text{ akcji} \times 365 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 31\ 059\ 401 \text{ akcji}$

Ilość akcji została skalkulowana w oparciu o liczbę akcji wyemitowanych i skorygowana ważonym wskaźnikiem odzwierciedlającym okres występowania skupionych akcji własnych RAWLPLUG S.A. w okresie 01.01-31.12.2022 r.

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	21 677	53 120
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	31 059 401	31 059 401
Zysk przypadający na jedną akcję (w zł)	0,70	1,71

NOTA NR 22

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

Dane porównawcze dotyczące pozycji w sprawozdaniu 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 JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI	01-12.2022	01-12.2021
Sprzedaż produktów, towarów, materiałów i usług	229 241	185 421
Zakup towarów, materiałów i usług	166 803	103 674
Pozostałe przychody	15 588	30 365
Zakup środków trwałych	35	82
Pozostałe koszty	4 662	2 280
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania	11 539	11 539
Należności	52 504	43 126
Pożyczki udzielone	49 023	49 960
Pożyczki otrzymane	78 590	32 570

Dotyczy transakcji z jednostkami: Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o., Rawlplug Ltd, Rawlplug Ireland Ltd, Rawlplug France SAS, Koelner Vilnius UAB, Koelner Hungaria Kft, Koelner Deutschland GmbH, Stahl GmbH, Rawl Scandinavia AB, Rawlplug Middle East FZE, 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 SPL 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
Pozostałe koszty	0	9
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania	0	0
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, towarów, materiałów i usług	0	467
Zakup towarów, materiałów i usług	2 603	1 320
Pozostałe przychody	7	7
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania	97	51
Należności	12	98

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.

W dniu 02.09.2022 r. RAWLPLUG S.A. zwiększyła kwotę gwarancji dla Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. na rzecz CMC Poland Sp. z o.o. z 16.000 tys. zł do 20.000 tys. zł. Na dzień 31.12.2022 r. RAWLPLUG S.A. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych spółkom powiązanym w łącznej kwocie 20.078 tys. zł. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli obok:

Podmiot otrzymujący poręczenie	Beneficjent	Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji/poręczeń	Tytuł zabezpieczenia	Termin obowiązywania gwarancji/poręczenia
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	CMC Poland Sp. z o.o.	20 000	dostawy/ usługi	31.12.2023
Rawlplug France SAS	Arval Partners Confiparc SAS	78	kredyt	31.10.2024

W tabeli obok przedstawiono stan zobowiązań na dzień 31.12.2022 r. z tytułu otrzymanych przez RAWLPLUG S.A. poręczeń i gwarancji.

Podmiot udzielający poręczenia	Beneficjent	Stan zobowiązań z tytułu kredytów poręczanych przez inne podmioty	Okres, na jaki zostało udzielone poręczenie
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	17 461	03.2022 - 06.2027

NOTA NR 23 Wojna w Ukrainie

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

Spółka	31.12.2022					
	Udziały	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 31.12.2022 r. spółki nie były objęte konsolidacją

W pierwszym półroczu 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. 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 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 nie widzi

obecnie zagrożenia dla kontynuacji działalności spółki.

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

NOTA NR 24

Ryzyko walutowe

RAWLPLUG S.A. występuje jednocześnie w roli importera i eksportera w związku z czym ryzyko kursu walutowego jest w dużej mierze ograniczone. Spółka 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 tyt. dostaw i usług brutto	Pozostałe należności brutto	Udzielone pożyczki	Zaliczki	Środki pieniężne	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania	Kredyty i pożyczki otrzymane
EUR	37 353	3	5 341	0	128	10 089	24 442	51 995
USD	33 357	1 897	46 013	0	93	14 203	10 938	5 024
GBP	10	0	0	0	0	1 379	2 121	6 408
PLN	51 967	5 436	38 239	3 034	1 622	74 761	41 728	261 125
CZK	0	0	0	0	0	0	0	0
HUF	0	0	0	0	0	0	0	22 206
CHF	0	0	0	0	0	0	0	0
INR	0	0	0	0	0	1 469	0	0
AUD	0	0	0	0	0	36	0	0
RAZEM	122 687	7 336	89 593	3 034	1 843	101 937	79 229	346 758

Obok przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN, USD do PLN, GBP 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 tyt. dostaw i usług	1	3 735	3 336	0	7 072
Pozostałe należności	0	0	190	0	190
Pożyczki udzielone	0	534	4 601	0	5 135
Zaliczki na środki trwałe, wart. niematerialne, zapasy	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	13	9	0	22
Aktywa finansowe razem	1	4 282	8 136	0	12 419
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	(138)	(1 009)	(1 420)	0	(2 567)
Pozostałe zobowiązania	(212)	(2 444)	(1 094)	0	(3 750)
Kredyty i pożyczki	(641)	(5 200)	(502)	(2 221)	(8 564)
Zobowiązania finansowe razem	(991)	(8 653)	(3 016)	(2 221)	(14 881)
Wpływ na wynik brutto przed opodatkowaniem	(990)	(4 371)	5 120	(2 221)	(2 462)

NOTA NR 25

Ryzyko stopy procentowej

RAWLPLUG S.A. 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	88 806	1 640	1 329
Aktywa finansowe razem	88 806	1 640	1 329
Pożyczki otrzymane	79 300	(1 465)	(1 186)
Kredyty	67 458	(1 246)	(1 009)
Leasing	24 461	(452)	(366)
Zobowiązania finansowe razem	171 219	(3 162)	(2 562)
RAZEM	RAZEM	(1 522)	(1 233)

Z uwagi na sytuację makroekonomiczną założono odchylenie odpowiadające zmianie

1,8 punktów procentowych 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 punktów procentowych (odchylenie -1,8 punktów procentowych spowoduje wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

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

stopę procentowej wynosi 200 mln zł – wartość kredytów objętych ryzykiem procentowym została pomniejszona o tę kwotę.

NOTA NR 26 Ryzyko kredytowe

Klienci RAWLPLUG S.A. 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 Spółki.

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

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	109 768	97 658
Należności w terminie	69 161	69 923
Należności przeterminowane, w tym:	40 607	27 735
a) do 1 miesiąca	14 285	12 116
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9 669	8 975
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	7 965	4 999
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 640	1 399
e) powyżej 1 roku	3 048	246

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	88 806	86 199
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	111 828	97 658
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na rachunkach bankowych	1 843	1 446

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

Podstawową praktyką RAWLPLUG S.A. z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Potencjalni odbiorcy poddawani są przez Spółkę 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.

RAWLPLUG S.A. 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

	Wskaźnik odpisu	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:		122 687	12 919	109 768
Należności w terminie	1,00%	69 640	479	69 161
Należności przeterminowane, w tym:	23,00%	53 047	12 440	40 607
a) do 1 miesiąca	0,00%	14 285	0	14 285
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00%	9 669	0	9 669
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2,00%	8 141	176	7 965
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	10,00%	6 273	633	5 640
e) powyżej 1 roku	79,00%	14 679	11 631	3 048

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 przeterminowane na dzień oceny, ze względu na to, iż są pożyczkami grupowymi a pożyczkobiorca potwierdził saldo wiarygodności. Spółka 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.

Spółka 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, Spółka 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, Spółka 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. Spółka 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 27

Ryzyko płynności

RAWLPLUG S.A. 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
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	101 937	76 760
Zobowiązania w terminie	62 564	60 246
Zobowiązania przeterminowane, w tym:	39 373	16 514
a) do 1 miesiąca	18 326	11 314
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	15 881	3 960
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	4 009	743
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	885	113
e) powyżej 1 roku	272	384

Stan na 31.12.2022	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	0	6 429	261 029
Pożyczki	0	20 199	59 101
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	0	26 628	320 130

Stan na 31.12.2022	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Zobowiązania leasingowe	11 981	12 480
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	113 750	0
Inne zobowiązania finansowe	42 956	0
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	168 687	12 480

Stan na 31.12.2021	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	70 354	112 927	52 570
Pożyczki	0	33 249	0
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	70 354	146 176	52 570

Stan na 31.12.2021	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Zobowiązania leasingowe	10 313	14 417
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	89 186	0
Inne zobowiązania finansowe	37 556	0
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	137 055	14 417

NOTA NR 28 Zarządzanie kapitałem

RAWLPLUG S.A. zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Spółkę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

RAWLPLUG S.A. 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, Spółka 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 9,15.

Spółka podlega 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 29

Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących

01-12.2021	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.
Osoby zarządzające	137
Osoby nadzorujące	178

01-12.2022	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.
Osoby zarządzające	142
Osoby nadzorujące	201

NOTA NR 30

Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 27.02.2023r. Spółka 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 wierzytelności 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 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o otwarciu spółki w Hiszpanii. Obecnie trwa rejestracja podmiotu.



NOTA NR 31

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 Spółki 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 2022 r. nie wystąpiły zmiany poziomu ani technik wyceny.

NOTA NR 32

Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe w roku 2022 przedstawia tabela obok:

01-12.2022	Etaty
Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	169
Pracownicy pośrednio produkcyjni	175
Pracownicy sprzedaży	353
Pozostali	40
Razem	737

NOTA NR 33

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 34

Wyjaśnienia dotyczące analizy wrażliwości testów na utratę wartości udziałów

Analizie testów utraty wartości udziałów podlegały spółki Rawlplug France SAS, Rawlplug Vietnam Company Limited, Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited, Rawlplug Singapore Pte. Ltd oraz Rawlplug Shanghai Trading Ltd. 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 odnośnie wyceny wartości udziałów nie dają podstaw do dokonania odpisów.

Rawlplug France SAS

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartość udziałów dla Rawlplug France SAS zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów

pieniężnych. Wyliczenia 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 wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Rawlplug Singapore Pte. Ltd

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartość udziałów dla Rawlplug Singapore Pte. Ltd zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet spółki na rok 2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2037. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Singapore Pte. Ltd, oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Rawlplug Singapore Pte. Ltd, oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2024-2037. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 15 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka nie podlega konsolidacji.

Rawlplug Vietnam Company Limited

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości udziałów dla Rawlplug Vietnam Company Limited zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet przygotowany przez kierownictwo spółki na rok 2023 i szacunkowe dane na lata 2024-2027. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Vietnam Company Limited oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Rawlplug Vietnam Company Limited, oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego wynikającego z poszerzenia portfolio produkcyjnego spółki (zwiększenia mocy produkcyjnych oraz gamy produktów) oraz dalszego rozwoju produktowego 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.

Spółka nie podlega konsolidacji.

Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości udziałów dla Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet spółki przygotowany na rok

2023 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2024-2037. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 15 lat, przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Rawlplug Shanghai Trading Ltd

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartości udziałów dla Rawlplug Shanghai Trading Ltd 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 Rawlplug Shanghai Trading Ltd oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. Przyrost sprzedaży w okresie 2023-2027 został wyznaczony na podstawie projekcji inflacji. 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.

Spółka nie podlega konsolidacji.



NOTA NR 35 Oświadczenie na temat informacji niefinansowych

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych RAWLPLUG S.A. 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 36 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
Wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania jednostkowego	62	52
Wynagrodzenia z tytułu przeglądu sprawozdania jednostkowego	26	21

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

Jednostkowe 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

www.rawlplug.pl

