

RAWLPLUG®

GRUPA KAPITAŁOWA
RAWLPLUG S.A.

SKONSOLIDOWANY
RAPORT ROCZNY
2023

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4	INFORMACJA DODATKOWA	12
SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE	4	INFORMACJE OGÓLNE	12
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5	ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	19
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO.....	5	NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6		
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9		
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10		



100 LAT DOŚWIADCZENIA
w zamocowaniach, elementach
złącznych i narzędziach

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE WYBRANE DANE FINANSOWE

	01-12.2023 w tys. zł	01-12.2022 w tys. zł	01-12.2023 w tys. EUR	01-12.2022 w tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	1 165 879	1 218 541	257 459	259 911
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	91 133	159 009	20 125	33 916
Zysk (strata) brutto	57 718	153 925	12 746	32 832
Zysk (strata) netto	44 094	127 043	9 737	27 098
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	32 612	108 840	7 202	23 215
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	154 874	84 814	34 200	18 091
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(65 632)	(78 849)	(14 493)	(16 818)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(60 660)	(15 459)	(13 395)	(3 297)
Przepływy pieniężne netto, razem	28 582	(9 494)	6 312	(2 025)
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)	1,05	3,50	0,23	0,75

	Stan na 31.12.2023 w tys. zł	Stan na 31.12.2022 w tys. zł	Stan na 31.12.2023 w tys. EUR	Stan na 31.12.2022 w tys. EUR
Aktywa razem	1 411 755	1 411 780	324 691	301 026
Zobowiązania długoterminowe	282 417	323 336	64 953	68 943
Zobowiązania krótkoterminowe	423 178	345 476	97 327	73 664
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	645 990	667 970	148 572	142 427
Kapitał podstawowy	31 059	32 560	7 143	6 943
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)	20,80	21,51	4,78	4,59

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr/ Strona nr
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	1 165 879	1 218 541	2/34
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług	(759 813)	(771 690)	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	406 066	446 851	
Koszty sprzedaży	(232 218)	(211 509)	
Koszty ogólnego zarządu	(83 017)	(74 721)	
Pozostałe przychody operacyjne	18 055	17 898	4/36
Pozostałe koszty operacyjne	(17 753)	(19 510)	4/36
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	91 133	159 009	
Przychody finansowe	8 985	20 646	5/37
Koszty finansowe	(42 400)	(25 730)	5/37
Zysk (strata) brutto	57 718	153 925	
Podatek dochodowy	(13 624)	(26 882)	23/58
Zysk (strata) netto	44 094	127 043	
<i>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</i>	<i>44 094</i>	<i>127 043</i>	
<i>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	32 612	108 840	6/38
Podmiotom nieposiadającym kontroli	11 482	18 203	
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:			
Podstawowy	1,05	3,50	6/38
<i>Podstawowy z działalności kontynuowanej</i>	<i>1,05</i>	<i>3,50</i>	
<i>Podstawowy z działalności zaniechanej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
Rozwodniony	1,05	3,50	6/38
<i>Rozwodniony z działalności kontynuowanej</i>	<i>1,05</i>	<i>3,50</i>	
<i>Rozwodniony z działalności zaniechanej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zysk (strata) netto	44 094	127 043
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą i z wyceny wartości firmy	(17 556)	(9 170)
Inne składniki całkowitych dochodów razem	(17 556)	(9 170)
Całkowite dochody	26 538	117 873
Całkowite dochody przypadające:		
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	17 200	103 923
Podmiotom nieposiadającym kontroli	9 338	13 950

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr/ Strona nr
AKTYWA TRWAŁE	667 949	646 045	
Wartości niematerialne	97 498	89 133	7/39
Rzeczowe aktywa trwałe	431 498	396 363	8/41
Nieruchomości inwestycyjne	4 158	4 461	9/43
Inwestycje w jednostki zależne	30 065	47 604	12/47
Inne długoterminowe aktywa finansowe	49 823	60 512	12/47
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	7 358	4 462	14/49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	47 549	43 510	23/58
AKTYWA OBROTOWE	743 806	765 735	
Zapasy	443 524	461 783	13/48
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	201 257	210 223	14/49
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 625	1 556	23/58
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	17 777	39 697	12/47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	77 623	52 476	15/50
AKTYWA RAZEM	1 411 755	1 411 780	

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr/ Strona nr
KAPITAŁ WŁASNY	706 160	742 968	
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>645 990</i>	<i>667 970</i>	
Kapitał podstawowy	31 059	32 560	16/50
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	135 670	146 674	
Akcje własne	0	(12 505)	16/50
Pozostałe kapitały	70 031	85 443	16/50
Zyski zatrzymane	409 230	415 798	16/50
<i>Udziały niedające kontroli</i>	<i>60 170</i>	<i>74 998</i>	10/44
ZOBOWIĄZANIA	705 595	668 812	
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>282 417</i>	<i>323 336</i>	
Kredyty i pożyczki	214 868	269 263	18/55
Leasing długoterminowy	34 419	24 535	18/55
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	289	497	19/57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 083	25 399	23/58
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 706	3 600	17/54
Rezerwy na zobowiązania	52	42	17/54
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>423 178</i>	<i>345 476</i>	
Kredyty i pożyczki	146 033	55 972	18/55
Leasing krótkoterminowy	22 647	21 461	18/55
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	51 329	42 869	18/55
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	198 683	218 386	19/57
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	926	3 599	23/58
Rezerwy na świadczenia pracownicze	25	23	17/54
Rezerwy na zobowiązania	3 535	3 166	17/54
PASYWA RAZEM	1 411 755	1 411 780	

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023	32 560	146 674	(12 505)	85 443	415 798	667 970	74 998	742 968
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2023	(1 501)	(11 004)	12 505	(15 412)	(6 568)	(21 980)	(14 828)	(36 808)
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2023	0	0	0	0	32 612	32 612	11 482	44 094
Inne całkowite dochody	0	0	0	(15 412)	0	(15 412)	(2 144)	(17 556)
Całkowite dochody za okres ogółem	0	0	0	(15 412)	32 612	17 200	9 338	26 538
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(18 636)	(18 636)	(24 166)	(42 802)
Umorzenie akcji własnych	(1 501)	(11 004)	12 505	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	(20 544)	(20 544)	0	(20 544)
Saldo na dzień 31.12.2023	31 059	135 670	0	70 031	409 230	645 990	60 170	706 160

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2023	01-12.2022
Zysk brutto	57 718	153 925
Korekty:	115 787	(50 346)
Amortyzacja	51 671	42 465
(Zysk) / strata na działalności inwestycyjnej	8 137	(11 563)
Koszty z tytułu odsetek	30 383	20 255
Przychody z tytułu odsetek	(5 846)	(4 959)
(Zyski) / straty z tyt. różnic kursowych	(360)	(554)
Zmiana stanu zapasów	45 091	(106 789)
Zmiana stanu należności	6 381	(38 756)
Zmiana stanu zobowiązań	(20 691)	48 859
Zmiana stanu rezerw	(1 251)	653
Inne korekty	2 272	43
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	173 505	103 579
Zapłacony podatek dochodowy	(18 631)	(18 765)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	154 874	84 814
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01-12.2023	01-12.2022
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	(70 481)	(65 539)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	2 856	3 501
Wydatki na nabycie kontroli w jednostkach zależnych	(18)	(12 453)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(26 576)	(23 597)
Spłaty pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	25 997	17 429
Spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	18	621
Dywidendy i udziały w zyskach	1 647	0
Odsetki otrzymane z działalności inwestycyjnej	925	1 194
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	(5)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(65 632)	(78 849)

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

	01-12.2023	01-12.2022
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	40 876	86 156
Spłaty kredytów i pożyczek	(3 310)	(43 891)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(29 141)	(20 439)
Dywidendy wypłacone	(43 249)	(18 636)
Odsetki zapłacone	(28 051)	(18 943)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	2 215	294
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(60 660)	(15 459)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych przed różnicami kursowymi	28 582	(9 494)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	(3 435)	(2 297)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych po różnicach kursowych	25 147	(11 791)
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU	52 476	64 267
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU	77 623	52 476

INFORMACJA DODATKOWA

INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za 12 miesięcy zakończonych w dniu 31.12.2023 r. Okresem porównawczym jest sprawozdanie za 12 miesięcy sporządzone na dzień 31.12.2022 r.

Sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2023 r. Jednocześnie nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą i jej Grupę Kapitałową.

Jednostka Dominująca

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

Aktualnie Spółka Dominująca zarejestrowana jest w Polsce pod numerem KRS 33537 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Adres zarejestrowanego biura RAWLPLUG S.A. to Wrocław, ul. Kwidzyńska 6.

Spółka Dominująca prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

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

Czas trwania Spółki Dominującej jest nieograniczony.

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

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

Lista jednostek podporządkowanych w Grupie Kapitałowej Rawlplug S.A.

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

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
12	Rawlplug France SAS	Francja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%
13	Rawl Scandinavia AB	Szwecja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	16.10.2006	100,00%	100,00%
14	Rawlplug Slovakia s. r. o.	Słowacja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.12.2011	100,00%	100,00%
15	Koelner Ltd	Rosja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.04.2005	100,00%	100,00%
16	Rawlplug Manufacturing (Thailand) Ltd	Tajlandia	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.08.2018	99,91%	99,91%
17	Koelner-Ukraine LLC	Ukraina	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	01.07.2010	87,00%	87,00%
18	Koelner Trading KLD LLC	Rosja	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	12.08.2010	100,00%	100,00%
19	Koelner Kazakhstan Ltd	Kazachstan	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	23.05.2006	70,00%	70,00%
20	Rawlplug Portugal Lda	Portugalia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna: I st. (99% kap. zak.) II st. (1% kap. zak.)	pełna	04.02.2015	100,00%	100,00%
21	Rawl Africa (PTY) Ltd	Republika Południowej Afryki	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	20.02.2015	100,00%	100,00%
22	Rawlplug Singapore Pte. Ltd.	Republika Singapuru	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	06.01.2017	100,00%	100,00%
23	Rawlplug Shanghai Trading Ltd	Chińska Republika Ludowa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	13.04.2017	100,00%	100,00%
24	Rawlplug Inc.	Stany Zjednoczone Ameryki	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	26.05.2017	100,00%	100,00%

LP	Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji	Data objęcia kontroli / wspólkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	% posiadanego kapitału podstawowego	Udział w ogólnej liczbie głosów
25	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%
26	Rawlplug Italy S.R.L.	Włochy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	06.11.2019	100,00%	100,00%
27	Rawlplug Vietnam Company Ltd	Wietnam	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	09.10.2020	100,00%	100,00%
28	JN192 Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.10.2020	100,00%	100,00%
29	JN192 Sp. z o. o. sp.k.	Wrocław, Polska	działalność deweloperska	jednostka zależna: I stopnia (99,99% kap. pods.) II stopnia (0,01% kap. podst.)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	21.10.2020	100,00%	100,00%
30	Rawlplug Australia Pty Ltd	Australia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	24.03.2022	100,00%	100,00%
31	Rawlplug SPL sp. z o.o.	Wrocław, Polska	magazynowanie i przechowywanie towarów	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	27.04.2022	100,00%	100,00%
32	Rawlplug Turkey İnşaat Malzemeleri Limited Şirketi	Turcja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	15.03.2023	100,00%	100,00%
33	Rawlplug Energia Odnawialna Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	produkcja energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.04.2022	100,00%	100,00%
34	Rawlplug Dystrybucja Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	dystrybucja energii elektrycznej	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.05.2022	100,00%	100,00%
35	Rawlplug Inwestycje Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	działalność inwestycyjna	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	30.06.2022	100,00%	100,00%
36	Rawlplug España S.L.	Pontevedra, Hiszpania	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna: I st. (95% kap. zak.) II st. (5% kap. zak.)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	07.11.2023	100,00%	100,00%

Zmiany w organizacji

Z dniem 01.01.2023 r. Grupa RAWLPLUG S.A. objęła konsolidacją następujące spółki:

- Rawlplug Italy S.R.L. (100% udziałów),
- Rawlplug Portugal LDA (100% udziałów),
- Rawlplug Singapore Pte. Ltd (100% udziałów),
- Rawlplug Shanghai Trading Company Ltd (100% udziałów),
- Rawlplug Vietnam Company Ltd (100% udziałów),

które wchodziły w skład Grupy, ale nie były konsolidowane.

Dane porównawcze nie zostały przekształcone z uwagi na nieistotność pozycji dla sprawozdania skonsolidowanego.

W dniu 09.08.2023 r. spółka podporządkowana w Słowacji zmieniła nazwę z Koelner Slovakia s.r.o. na Rawlplug Slovakia s. r. o.

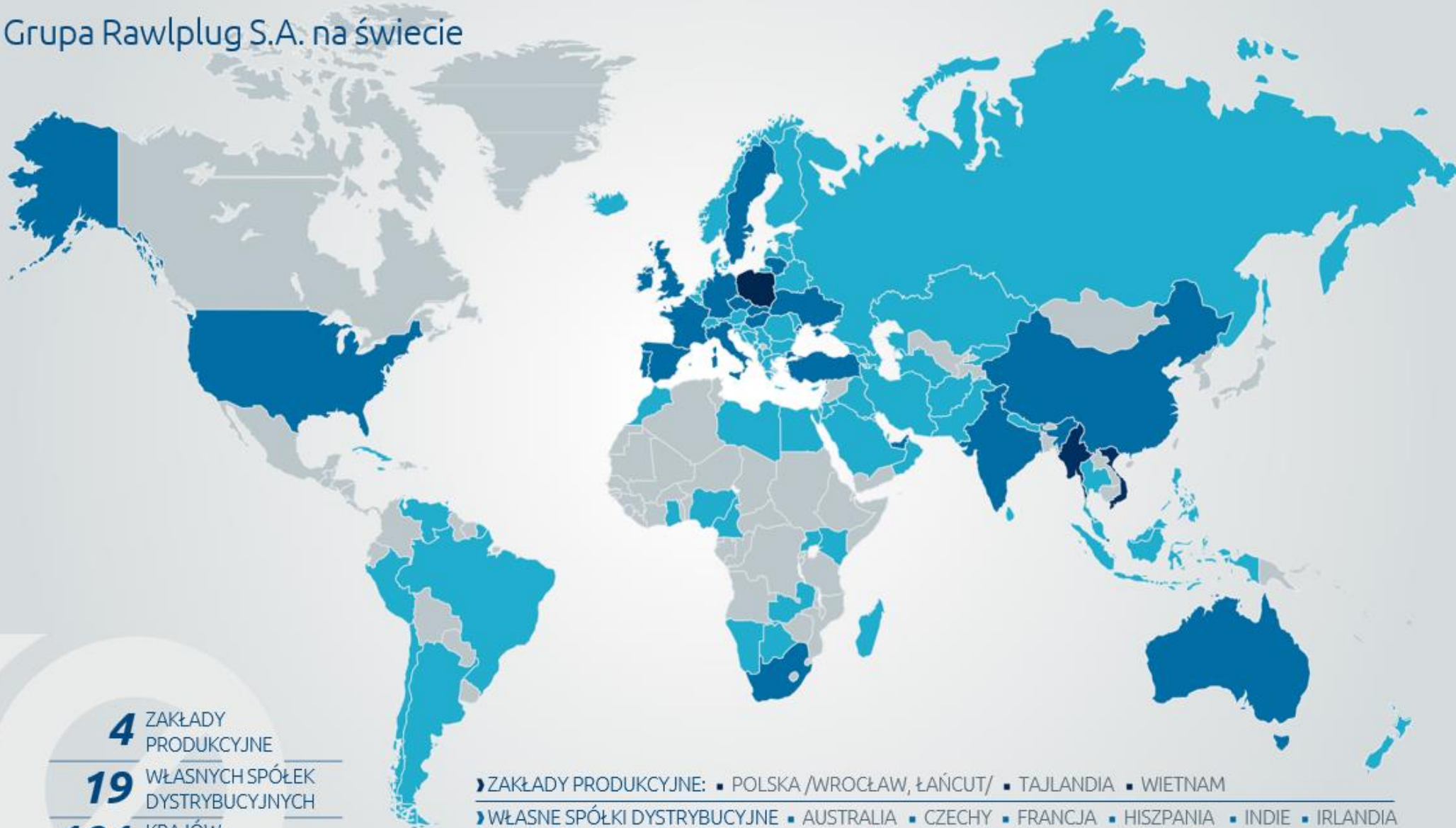
W dniu 24.08.2023 r. spółka podporządkowana w Czechach zmieniła nazwę z KOELNER CZ, s.r.o. na Rawlplug CZ s.r.o.

W dniu 26.09.2023 r. podpisano uchwały rozpoczynające proces podwyższenie kapitału zakładowego w spółce Rawlplug Vietnam Company Limited. Obecnie trwają prace legalizujące dokumenty potrzebne do przeprowadzenia procesu.

W dniu 07.11.2023 r. na terenie Hiszpani zarejestrowano spółkę zależną pod firmą Rawlplug España, S.L. z kapitałem zakładowym 4 000 EUR. Udziałowcami są Rawlplug S.A. (95%) oraz Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. (5%).

W 2023 roku Grupa podjęła decyzję o likwidacji jednej z dwóch spółek w Irlandii - Rawlplug Irlandia (Export) Ltd. Proces rozpoczął się w 2023 roku, pełna likwidacja nastąpi w 2024 roku i nie będzie miała wpływu na wynik finansowy.

Grupa Rawlplug S.A. na świecie



4 ZAKŁADY
PRODUKCYJNE

19 WŁASNYCH SPÓŁEK
DYSTRYBUCYJNYCH

101 KRAJÓW
DYSTRUBUCJI

» ZAKŁADY PRODUKCYJNE: ■ POLSKA /WROCŁAW, ŁAŃCUT/ ■ TAJLANDIA ■ WIETNAM

» WŁASNE SPÓŁKI DYSTRYBUCYJNE ■ AUSTRALIA ■ CZECHY ■ FRANCJA ■ HISPANIA ■ INDIE ■ IRLANDIA
■ LITWA ■ POLSKA ■ PORTUGALIA ■ ROSJA ■ SŁOWACJA ■ STANY ZJEDNOCZONE AMERYKI ■ SZWECJA
■ TURCJA ■ UKRAINA ■ WĘGRY ■ WIELKA BRYTANIA ■ WŁOCHY ■ ZJEDNOCZONE EMIRATY ARABSKIE

Władze spółki dominującej

ZARZĄD RAWLPLUG S.A.

Skład Zarządu w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 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 Rawlplug przekształcił rodzinne przedsiębiorstwo w firmę o globalnym zasięgu, odnosząc sukcesy na rynku międzynarodowym. Od 1999 roku pełni rolę prezesa zarządu Rawlplug S.A. Wizjoner, za jeden ze strategicznych celów Rawlplug 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 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 Rawlplug S.A.



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

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:

	w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.:	na dzień publikacji:
Krystyna Koelner	przewodnicząca Rady Nadzorczej	
Tomasz Mogiński	wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Włodzimierz Frankowicz	członek Rady Nadzorczej	członek Rady Nadzorczej
Janusz Pajka	członek Rady Nadzorczej	członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Stabiszewski	członek Rady Nadzorczej	członek Rady Nadzorczej
Anna Piotrowska-Kus	członek Rady Nadzorczej	członek Rady Nadzorczej

ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAWLPLUG obejmuje okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2023 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAWLPLUG zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

Waluta sprawozdawcza, zastosowane kursy walutowe, zastosowane poziomy zaokrąglenia

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

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

Waluta	31.12.2023	31.12.2022
EURO	4,3480	4,6899

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	01-12.2023	01-12.2022
EURO	4,5284	4,6883

Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki Dominującej w dniu 28.03.2024 r.

Zasady rachunkowości

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

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej RAWLPLUG S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych spółek zależnych sporządzone na dzień 31.12.2023 r. Grupa ocenia czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

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

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

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

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

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

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

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

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

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

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

Szacunki i założenia Zarządu

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

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

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

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

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

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

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

Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego w okresie, w którym zostały poniesione.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Grupa uznała, że nieruchomości inwestycyjne powinny być traktowane jak inne nieruchomości i wyceniane na podstawie modelu kosztowego – w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia

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

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

Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Instrumenty finansowe

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa zalicza:

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy pod kątem ryzyka kredytowego. Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście i zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności w całym okresie życia. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i poziomy nieściągalności. Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na ryzyko kredytowe i utworzyła odpisy w 2020 i 2022 roku według poniższych współczynników:

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

Kapitały własne

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

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

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

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

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

Pozostałe kapitały obejmują:

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

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

Rezerwy

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

Dotacje

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

W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ma kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy określonego składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie jest stopniowo ujmowana w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako przychód, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

Przychody ze sprzedaży

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

1. Identyfikacja umowy z klientem

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

2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

3. Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot. Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Grupa zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progim wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

4. Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

5. Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego 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 wystania wyrobu gotowego/towaru do klienta. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Transakcje w walutach obcych

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

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

Podatki

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

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

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

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

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

Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie Grupy

W 2023 roku jednostki należące do Grupy Kapitałowej RAWLPLUG przyjęły wszystkie nowe zatwierdzone do stosowania w UE standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Mają one zastosowanie do prowadzonej przez Grupę działalności i obowiązują w rocznych okresach sprawozdawczych od dnia 01.01.2023 r.

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

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2023 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2023 roku oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie Grupy:

Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastąpił dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe Grupy, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.

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.

Zmiana nie wpłynęła na sprawozdania finansowe Grupy.

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.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Grupy.

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.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Grupy.

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.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Grupy.

Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiana wprowadza tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Grupy.

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

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

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

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy

i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2023 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane, ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

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 2024 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”

Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

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

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.

Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”

Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Grupa nadal szacuje wpływ zmian na jej sprawozdanie finansowe.

Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymierności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymierności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Grupa nadal szacuje wpływ zmian na jej sprawozdanie finansowe.

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

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1

Segmenty operacyjne

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

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

WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU

	Unia Europejska	Pozostałe kraje	Korekty i wyłączenia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	924 497	160 857	0	1 085 354
Sprzedaż między segmentami	190 327	0	(109 801)	80 526
Przychody segmentu ogółem	1 114 824	160 857	(109 801)	1 165 879
Amortyzacja	(46 085)	(5 586)	0	(51 671)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	(984 682)	(146 345)	107 951	(1 023 076)
Wynik na działalności operacyjnej segmentu	84 057	8 926	(1 850)	91 133
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	46 229	(3 789)	(75 855)	(33 415)
przychody z tyt. odsetek	7 218	0	0	7 218
koszty z tyt. odsetek	(31 743)	(111)	0	(31 854)
Zysk (strata) brutto	130 286	5 137	(77 705)	57 718
Podatek dochodowy	(10 279)	(3 345)	0	(13 624)
Zysk (strata) netto	120 007	1 792	(77 705)	44 094
Aktywa segmentu	1 211 269	200 486	0	1 411 755
Nakłady inwestycyjne	110 907	7 185	(21 017)	97 075

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

WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES
OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU

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

NOTA NR 2 Przychody ze sprzedaży

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

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	718 502	754 921
Przychody netto ze sprzedaży usług	5 804	5 194
Przychody netto ze sprzedaży towarów	434 070	446 475
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	7 503	11 951
Razem	1 165 879	1 218 541

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Kraj	340 828	334 792
Eksport	825 051	883 749
Razem	1 165 879	1 218 541

NOTA NR 3 Koszty według rodzaju

Koszty świadczeń pracowniczych w 2023 roku wyniosły 213 046 tys. zł, z czego 172 993 tys. zł stanowiły wynagrodzenia a 40 053 tys. zł to ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

	01-12.2023	01-12.2022
Amortyzacja	51 556	42 347
Zużycie materiałów i energii	350 628	381 624
Koszty świadczeń pracowniczych	213 046	188 271
Podróże służbowe	4 175	3 138
Transport	49 210	46 977
Reprezentacja i reklama	10 733	9 680
Podatki, opłaty i ubezpieczenia majątkowe	9 181	8 017
Usługi obce	103 899	108 546
Pozostałe koszty	10 026	8 911
Razem	802 454	797 511

NOTA NR 4

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2023	01-12.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	180	1 810
Dotacje	4 751	187
Odwrócenie odpisu aktualizującego należności	1 212	1 592
Odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy	1 827	2 854
Odwrócenie rezerw	1 959	728
Rozliczenie leasingu	210	51
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 200	1 978
Przychody z tytułu najmów/czynszów	1 259	1 705
Zwrot kosztów postępowań sądowych/otrzymane kary i odszkodowania	475	125
Sprzedaż pozostałych usług	928	1 500
Pozostałe	4 054	5 368
Razem	18 055	17 898

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2023	01-12.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	27
Odpisy aktualizujące zapasy	5 481	4 504
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe	0	735
Kary i odszkodowania	557	138
Darowizny	911	1 253
Utworzenie rezerw	2 829	923
Niedobory inwentaryzacyjne	4 244	4 793
Koszty złomowania	708	1 504
Rozliczenie leasingu	181	46
Spisane i umorzone należności	311	757
Pozostałe	2 531	4 830
Razem	17 753	19 510

NOTA NR 5 Przychody i koszty finansowe

W 2023 roku RAWLPLUG S.A. miała otwarte 3 kontrakty terminowe SWAP, informacje szczegółowe na temat tych kontraktów są opisane w notcie nr 28 Ryzyko stopy procentowej.

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

Na operacjach w związku z realizacją i wyceną instrumentów pochodnych Grupa wykazała 1 754 tys. zł straty w kosztach finansowych.

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2023	01-12.2022
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	4 088	4 489
Dywidendy i udziały w zyskach	926	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	2 172
Odwrocenie odpisu aktualizującego aktywa finansowe	0	452
Pozostałe odsetki	3 131	667
Wycena instrumentów pochodnych	0	12 511
Pozostałe	840	355
Razem	8 985	20 646

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2023	01-12.2022
Odsetki od kredytów i pożyczek	28 616	19 383
Pozostałe odsetki	3 238	2 215
Prowizje	1 743	1 473
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	58	38
Straty z tytułu różnic kursowych	5 089	0
Wycena instrumentów pochodnych	1 754	0
Poręczenia i gwarancje	1	23
Pozostałe	1 901	2 598
Razem	42 400	25 730

NOTA NR 6

Zysk przypadający na jedną akcję

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	32 612	108 840
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	31 059 401	31 059 401
Zysk przypadający na jedną akcję (w zł)	1,05	3,50

Wyliczenie średniej ważonej liczby akcji zwykłych:

$$(31\,059\,401 \text{ akcji} \times 365 \text{ dni}) / 365 \text{ dni} = 31\,059\,401 \text{ akcji}$$

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

NOTA NR 7

Wartości niematerialne i prawne

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

Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości niematerialnych.

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

Amortyzacja wartości niematerialnych w 2023 roku wyniosła 4 019 tys. zł i w całości została odniesiona na wynik finansowy netto.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

31.12.2023	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	50 518	41 136	7 629	10 133	109 416
Zwiększenia	0	3 219	32	15 799	19 050
Zmniejszenia	(4 141)	(424)	(26)	(2 339)	(6 930)
Wartość brutto na koniec okresu	46 377	43 931	7 635	23 593	121 536
Umorzenie na początek okresu	113	17 130	2 151	891	20 284
Zwiększenia	0	3 800	281	29	4 110
Zmniejszenia	(113)	(210)	(8)	(26)	(357)
Umorzenia na koniec okresu	0	20 720	2 424	894	24 038
Wartość netto na początek okresu	50 405	24 007	5 478	9 242	89 133
Wartość netto na koniec okresu	46 377	23 211	5 211	22 699	97 498
31.12.2022	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	50 152	39 832	7 068	5 037	102 089
Zwiększenia	366	1 388	561	7 095	9 410
Zmniejszenia	0	(84)	0	(1 999)	(2 083)
Wartość brutto na koniec okresu	50 518	41 136	7 629	10 133	109 416
Umorzenie na początek okresu	111	12 833	1 938	881	15 762
Zwiększenia	2	4 312	212	10	4 536
Zmniejszenia	0	(16)	0	0	(16)
Umorzenia na koniec okresu	113	17 130	2 151	891	20 284
Wartość netto na początek okresu	50 042	26 999	5 129	4 156	86 326
Wartość netto na koniec okresu	50 405	24 007	5 478	9 242	89 133

NABYCIE I SPRZEDAŻ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	01-12.2023	01-12.2022
Nabycie	16 479	8 044
Wartość netto zbytych składników	208	935

WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI	Waluta	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Rawlplug Ltd	PLN	5 434	5 756
	GBP	1 087	1 087
Koelner Hungaria Kft	PLN	3 412	3 520
	HUF	300 388	300 388
Rawlplug Ireland Ltd	PLN	23 839	25 712
	EUR	5 482	5 482
Rawlplug France SAS	PLN	129	139
	EUR	30	30
Koelner Ltd	PLN	121	121
	RUB	983	983
Stahl GmbH	PLN	13 410	14 464
	EUR	3 084	3 084
Rawlplug Building & Construction Material Trading LLC	PLN	32	36
	AED	30	30
Razem		46 377	49 748
WARTOŚĆ FIRMY NA POZIOMIE SPRAWOZDAŃ JEDNOSTKOWYCH			
Rawlplug Ireland Ltd	PLN	0	657
	EUR	0	141
Razem		0	657

NOTA NR 8 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku wyniosła 48 008 tys. zł, z czego:

- 47 652 tys. zł uwzględniono w sprawozdaniu z wyniku finansowego, w tym 47 537 tys. zł odniesiono w koszty działalności podstawowej, natomiast 115 tys. zł zakwalifikowano do pozostałych kosztów operacyjnych,
- 356 tys. zł zostało aktywowane i zwiększyło wartość rzeczowych aktywów trwałych.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - WŁASNE

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
31.12.2023							
Wartość brutto na początek okresu	15 237	157 942	347 832	8 904	23 043	43 255	596 213
Zwiększenia	0	15 004	76 247	1 225	2 791	63 597	158 864
Zmniejszenia	(241)	(1 288)	(12 732)	(711)	(1 249)	(64 779)	(81 000)
Wartość brutto na koniec okresu	14 996	171 659	411 347	9 418	24 585	42 073	674 078
Umorzenie na początek okresu	44	50 777	191 817	7 024	17 949	0	267 611
Zwiększenia	0	6 233	43 398	730	2 544	0	52 905
Zmniejszenia	0	(526)	(2 752)	(586)	(826)	0	(4 690)
Umorzenia na koniec okresu	44	56 484	232 463	7 168	19 667	0	315 826
Wartość netto na początek okresu	15 193	107 165	156 015	1 880	5 094	43 255	328 602
Wartość netto na koniec okresu	14 952	115 175	178 884	2 250	4 918	42 073	358 252
31.12.2022							
Wartość brutto na początek okresu	15 560	145 562	311 234	9 143	20 109	43 188	544 796
Zwiększenia	0	12 996	58 977	501	3 007	70 310	145 791
Zmniejszenia	(323)	(616)	(22 379)	(740)	(73)	(70 243)	(94 374)
Wartość brutto na koniec okresu	15 237	157 942	347 832	8 904	23 043	43 255	596 213
Umorzenie na początek okresu	44	46 541	179 671	6 981	15 981	0	249 218
Zwiększenia	0	4 397	20 419	753	1 995	0	27 564
Zmniejszenia	0	(161)	(8 273)	(710)	(27)	0	(9 171)
Umorzenia na koniec okresu	44	50 777	191 817	7 024	17 949	0	267 611
Wartość netto na początek okresu	15 516	99 021	131 563	2 162	4 128	43 188	295 578
Wartość netto na koniec okresu	15 193	107 165	156 015	1 880	5 094	43 255	328 602

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2023 r. z tytułu zaciągniętych kredytów obciążone były w następujący sposób:

- hipoteka do kwoty 225 000 tys. zł na nieruchomościach na rzecz PKO Banku Polskiego S.A.
- hipoteka łączna do kwoty 90 000 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania i nieruchomościach na rzecz Banku Handlowego w Warszawie S.A.
- hipoteka umowna łączna do kwoty 4 050 tys. zł na nieruchomościach na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A.

- hipoteka umowna łączna do kwoty 154 000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz ING Banku Śląskiego.

PRAWA DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU

31.12.2023	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	371	83 025	16 715	372	0	100 483
Zwiększenia	0	10 465	29 372	7 907	0	0	47 744
Zmniejszenia	0	(1 194)	(30 241)	(3 662)	(212)	0	(35 309)
Wartość brutto na koniec okresu	0	9 642	82 156	20 960	160	0	112 918
Umorzenie na początek okresu	0	45	24 679	7 796	202	0	32 722
Zwiększenia	0	5 239	8 206	6 058	22	0	19 525
Zmniejszenia	0	(464)	(8 563)	(3 348)	(200)	0	(12 575)
Umorzenia na koniec okresu	0	4 820	24 322	10 506	24	0	39 672
Wartość netto na początek okresu	0	326	58 346	8 919	170	0	67 761
Wartość netto na koniec okresu	0	4 822	57 834	10 454	136	0	73 246

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - RAZEM

31.12.2023	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość netto na początek okresu	15 193	107 491	214 361	10 799	5 264	43 255	396 363
Wartość netto na koniec okresu	14 952	119 997	236 718	12 704	5 054	42 073	431 498

NABYCIE I SPRZEDAŻ - WŁASNE AKTYWÓW TRWAŁE

	01-12.2023	01-12.2022
Nabycie	70 092	73 787
Wartość netto zbytych składników	2 255	418

NABYCIE I SPRZEDAŻ – PRAWA DO UŻYTKOWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU

	01-12.2023	01-12.2022
Nabycie	24 991	11 104
Wartość netto zbytych składników	0	52

NOTA NR 9 Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31.12.2023 r. Grupa RAWLPLUG posiadała nieruchomości inwestycyjne o wartości 4 158 tys. zł netto. Grupa RAWLPLUG nie uzyskała w 2023 roku przychodów z czynszów z tytułu najmu. Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości nieruchomości inwestycyjnych.

W latach 2022 i 2023 nie było zwiększeń ani zmniejszeń wartości nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości inwestycyjne nie podlegają amortyzacji.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Brutto	4 637	4 637
Odpis aktualizujący	479	176
Netto	4 158	4 461

NOTA NR 10 Udziały niedające kontroli

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

Tabela obok zawiera podstawowe informacje finansowe o tym podmiocie:

UDZIAŁY NIEDAJĄCE KONTROLI

Spółka	31.12.2022	Udział w wyniku finansowym netto	Wyplata dywidendy	Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych / Wykup udziałów	31.12.2023
Koelner Hungaria Kft	74 998	11 482	(24 166)	(2 144)	60 170

KOELNER HUNGARIA KFT

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
<i>Udziały niedające kontroli (% głosów; % udziałów własnościowych)</i>	49%	49%
Aktywa trwałe	23 428	34 326
Aktywa obrotowe	103 070	127 458
Aktywa razem	126 498	161 784
Zobowiązania krótkoterminowe	3 702	8 726
Zobowiązania razem	3 702	8 726
Kapitał własny	122 796	153 058
<i>Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	62 626	78 060
<i>Udziały niedające kontroli</i>	60 170	74 998
PASYWA RAZEM	126 498	161 784
	01-12.2023	01-12.2022
Przychody ze sprzedaży	107 336	129 193
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	11 952	18 947
Zysk (strata) netto przypadający podmiotom niekontrolującym	11 482	18 203
Zysk (strata) netto	23 434	37 150
Pozostałe całkowite dochody przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	9 720	14 520
Pozostałe całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	9 338	13 950
Pozostałe całkowite dochody	19 058	28 469
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	9 720	14 520
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	9 338	13 950
CAŁKOWITE DOCHODY	19 058	28 469

	01-12.2023	01-12.2022
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	32 682	20 127
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	28 704	(25 954)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(50 231)	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	36 413	44 806
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	(1 625)	(2 566)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	45 943	36 413

NOTA NR 11 Instrumenty finansowe

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2023 r. i na dzień 31.12.2022 r. według kategorii określonych w MSSF 9 prezentują tabele:

		31.12.2023				31.12.2022			
		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	48 745	0	0	48 745	61 719	0	0	61 719
	Inwestycje w jednostki zależne	0	30 065	0	30 065	0	47 604	0	47 604
	Instrumenty pochodne	0	3 175	0	3 175	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	178 395	0	0	178 395	191 409	0	0	191 409
	Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	0	20 139	20 139	0	0	15 012	15 012
	Pożyczki	14 060	0	0	14 060	27 945	0	0	27 945
	Akcje i udziały	83	0	0	83	95	0	0	95
	Instrumenty pochodne	0	3 634	0	3 634	0	11 657	0	11 657
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	77 623	0	0	77 623	52 476	0	0	52 476
	Razem	318 906	36 874	20 139	375 919	333 644	59 261	15 012	407 918
Zobowiązania długoterminowe	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	214 868	0	0	214 868	269 263	0	0	269 263
	Leasing finansowy	33 532	0	0	33 532	24 535	0	0	24 535
	Pozostałe zobowiązania	891	0	0	891	7	0	0	7
Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	211 406	0	0	211 406	220 512	0	0	220 512
	Zobowiązania podatkowe	0	0	13 555	13 555	0	0	17 785	17 785
	Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne	146 033	0	0	146 033	55 972	0	0	55 972
	Leasing finansowy	22 647	0	0	22 647	21 461	0	0	21 461
	Razem	629 377	0	13 555	642 932	591 750	0	17 785	609 535

NOTA NR 12

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe to pożyczki (inne długo- krótkoterminowe aktywa finansowe), inwestycje w jednostki zależne (udziały i akcje w spółkach zależnych niepodlegających konsolidacji) oraz instrumenty pochodne. Udziały i akcje w spółkach nienotowanych Grupa wycenia w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. Pożyczki wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty wraz z odsetkami, jeżeli różnica do wyceny według kosztu zamortyzowanego nie jest istotna. Instrumenty finansowe pochodne wycenione są w wartości godziwej.

Wartość bilansowa aktywów finansowych nie odbiega od ich wartości godziwej. Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

	Stan na 31.12.2023	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	35 653	47 396	3 175
	Krótkoterminowe	96	14 061	3 634
	Razem	35 749	61 457	6 809
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	5 588	748	0
	Krótkoterminowe	13	1	0
Netto	Długoterminowe	30 065	46 648	3 175
	Krótkoterminowe	83	14 060	3 634
	Razem	30 148	60 708	6 809
Stan na 31.12.2022				
Brutto	Długoterminowe	53 294	61 300	0
	Krótkoterminowe	96	27 945	11 657
	Razem	53 390	89 247	11 657
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	5 691	788	0
	Krótkoterminowe	1	0	0
Netto	Długoterminowe	47 604	60 512	0
	Krótkoterminowe	95	27 945	11 657
	Razem	47 698	88 457	11 657

Na dzień 31.12.2023 r. RAWLPLUG S.A. miała otwarte 3 kontrakty terminowe SWAP, informacje szczegółowe na temat tych kontraktów są opisane w notcie nr 28 Ryzyko stopy procentowej.

Grupa RAWLPLUG na dzień 31.12.2023 r. posiadała instrumenty finansowe pochodne wycenione w wartości godziwej, której skutki wyceny zostały odpowiednio ujęte w pozycji sprawozdania z wyniku finansowego.

POŻYCZKI			
	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostki spoza Grupy
Stan na 31.12.2023			
Długoterminowe	39 735	6 857	56
Krótkoterminowe	0	13 815	245
Stan na 31.12.2022			
Długoterminowe	40 342	20 170	0
Krótkoterminowe	0	27 659	286

NOTA NR 13 Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2023 r. w wysokości 420 000 tys. zł stanowiły zabezpieczenie dla kredytów. Na dzień 31.12.2023 r. odpis aktualizujący wartość zapasów wyniósł 23 362 tys. zł. W 2023 roku utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 5 481 tys. zł oraz rozwiązano w wysokości 1 827 tys. zł wykazując w pozostałych przychodach operacyjnych.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Materiały	53 290	33 410
Półprodukty i produkcja w toku	18 737	15 566
Produkty gotowe	246 488	265 149
Towary	116 882	143 424
Zaliczki na dostawy	8 127	4 234
Razem zapasy netto	443 524	461 783
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(23 362)	(20 845)
Razem zapasy brutto	466 886	482 628

NOTA NR 14 Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności tytułu dostaw i usług	171 719	187 321
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	16 514	13 457
Należności pozostałe	8 773	5 295
Rozliczenia międzyokresowe	11 609	8 612
Razem netto	208 615	214 685
Odpis aktualizujący	(17 658)	(21 155)
Razem brutto	226 273	235 840
<i>Długoterminowe</i>	<i>7 358</i>	<i>4 462</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>218 915</i>	<i>231 378</i>
ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI		
Stan na początek okresu	21 191	21 616
Zwiększenia	4 975	8 215
Zmniejszenia	(8 509)	(8 676)
Stan na koniec okresu	17 658	21 155

oczekiwane należności. Na dzień publikacji niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono przesłanek do zwiększania odpisu na oczekiwane braki w spłatach

należności 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 15

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Na dzień 31.12.2023 r. Grupa nie posiadała środków o ograniczonym dysponowaniu.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	77 623	52 476

NOTA NR 16

Kapitały

Kapitał podstawowy RAWLPLUG S.A. na dzień 31.12.2023 r. wynosił 31 059 tys. zł.

W dniu 18.10.2023 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował obniżenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę

1 500 599 zł, a tym samym doszło do umorzenia 1 500 599 akcji zwykłych Spółki serii A1, reprezentujących na Walnym Zgromadzeniu Spółki taką samą liczbę głosów, tj. 1 500 599.

W wyniku umorzenia akcji własnych i obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Spółki wynosi obecnie 31 059 401 zł, co odpowiada

31 059 401 głosom na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i dzieli się na:

- 1) 21 499 401 akcji serii A1,
- 2) 7 000 000 akcji serii B,
- 3) 1 060 000 akcji serii C,
- 4) 1 500 000 akcji serii D.

Wartość nominalna każdej akcji wynosi 1,00 zł.

Umorzenie dotyczy całości akcji własnych nabytych przez Spółkę w ramach programu skupu akcji własnych przeprowadzonego na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Rawlplug S.A. z dnia 10 września 2018 roku.

KAPITAŁ PODSTAWOWY NA 31.12.2023 R.

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A1	na okaziciela	brak	21 499 401	21 499	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
			31 059 401	31 059		

KAPITAŁ PODSTAWOWY NA 31.12.2022 R.

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

W związku z umorzeniem akcji własnych stan akcjonariatu RAWLPLUG S.A., w tym akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziałów w ogólnej liczbie głosów w Spółce zmienił się w stosunku do stanu Akcjonariatu z dnia przekazania poprzedniego raportu rocznego, tj. za rok 2022. Stan Akcjonariatu na dzień przekazania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok i jednocześnie na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. przedstawiają tabele „Akcjonariat”.

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

AKCJONARIAT NA 31.12.2023 R.

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział % w kapitale podstawowym**
Amicus Polinae Sp. z o.o.	17 453 750	56,19
Radosław Koelner	3 189 371	10,27
PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 933 639	9,45
Nationale Nederlanden PTE S.A.	2 842 138	9,15
Pozostali	4 640 503	14,94
Razem	31 059 401	100,00

AKCJONARIAT na 31.12.2022 r.

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał zapasowy pozostały	21 096	21 096
Kapitał zapasowy utworzony ustawowo	10 853	10 853
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 665	30 665
Różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych	7 417	22 829
Razem	70 031	85 443

ZYSKI ZATRZYMANE	31.12.2023	31.12.2022
Wynik finansowy z lat ubiegłych	395 255	325 594
Wynik netto bieżącego okresu	32 611	108 840
Wyplata dywidendy	(18 636)	(18 636)
Razem	409 230	415 798

AKCJE WŁASNE	31.12.2023	31.12.2022
Akcje własne	0	12 505
Razem	0	12 505

DYWIDENDA

W dniu 22 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku netto Spółki za rok 2022. Zwyczajne Walne Zgromadzenie ustaliło wypłatę dywidendy w kwocie 18 635 640,60 zł, tj. kwotę 0,60 zł na 1 akcję.

Dywidendą objętych było 31 059 401 akcji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki ustaliło dzień ustalenia prawa do dywidendy na dzień 4 sierpnia 2023 r. Dywidenda została wypłacona 25 sierpnia 2023 r.

	2023 [zł]	2022 [zł]
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli na jedną akcję	0,60	0,60

NOTA NR 17 Rezerwy

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

W 2023 roku Grupa nie była stroną istotnych postępowań sądowych, na które nie utworzono by rezerwy.

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.01.2023	3 623	3 208
Utworzenie	877	13 986
Wykorzystanie	(151)	(11 055)
Rozwiązanie	(363)	(2 388)
Inne zmiany	(255)	(150)
Zmiana z tytułu różnic kursowych	0	(14)
Stan na 31.12.2023	3 731	3 587
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 706</i>	<i>52</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>25</i>	<i>3 535</i>
	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.12.2022	3 419	2 632
Utworzenie	345	9 562
Wykorzystanie	0	(8 559)
Rozwiązanie	(303)	(431)
Inne zmiany	32	0
Zmiana z tytułu różnic kursowych	130	3
Stan na 31.12.2022	3 623	3 208
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 600</i>	<i>42</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>23</i>	<i>3 166</i>

NOTA NR 18 Zobowiązania finansowe

W 2023 roku Grupa korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie kredytów i pożyczek. Dodatkowo Grupa była stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu odwrotnego.

W 2023 roku Grupa nie naruszyła żadnych postanowień umów kredytów i pożyczek, wszystkie kowenanty umowne były spełnione. Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 360 901 tys. zł.

Na dzień 31.12.2023 r. Grupa Kapitałowa nie posiadała nieuregulowanych spłat rat kapitałowych i odsetkowych z tytułu zaciągniętych kredytów. Szczegółowy opis nowych kredytów i pożyczek w Grupie zawiera podrozdział „Kredyty” w Sprawozdaniu Zarządu z działalności, a terminy wymagalności zostały przedstawione w nocie nr 30.

KREDYTY I POZOSTAŁE ZADŁUŻENIE		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	
DŁUGOTERMINOWE	Kredyty bankowe	214 436	268 012	
	Pożyczki	432	1 251	
	Zobowiązania z tytułu leasingu	33 532	24 535	
	Inne zobowiązania finansowe	887	0	
	Razem	249 287	293 798	
KRÓTKOTERMINOWE	Kredyty bankowe	141 979	43 143	
	Pożyczki	4 054	12 829	
	Zobowiązania z tytułu leasingu	22 647	21 461	
	Zobowiązania z tytułu faktoringu	51 068	42 864	
	Inne zobowiązania finansowe	261	5	
Razem	220 009	120 302		
Razem	469 296	414 100		

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Kredyty i pożyczki	325 235	40 876	(5 210)	360 901

	Stan na 31.12.2023		Stan na 31.12.2022	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	456 795	360 901	485 798	325 235

Informacje o wartości aktywów stanowiących zabezpieczenie kredytów przez Grupę RAWLPLUG znajdują się w Notach nr 8 i 13 niniejszego Sprawozdania. Wszystkie kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 5,80% oraz WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 5,88%. Pożyczki otrzymane od spółek zależnych w 2023 r. oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę EURIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 3,85%, referencyjną stopę SOFR oraz referencyjną stopę WIBOR 3M.

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.	110 000	-	69 618	-	30.04.2025
Rawlplug S.A.	PKO Bank Polski S.A.	150 000	-	144 817	-	22.09.2025

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

Kredytobiorca	Kredytodawca	Kwota kredytu wg umowy [PLN]	Kwota kredytu wg umowy [waluta]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [PLN]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [waluta]	Termin spłaty
RAWLPLUG S.A.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	10 000	-	6 924	-	bezterminowo
RAWLPLUG S.A.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	90 000*	-	80 253	-	02.02.2024
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. oddział Łańcut	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	40 0000	-	30 462	-	bezterminowo
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. oddział Łańcut	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	90 000*	-	6 899	-	02.02.2024
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	90 000*	-	18	-	02.02.2024
Rawlplug Ireland Ltd	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	10 870	2 500 EUR	7 544	1 735 EUR	bezterminowo
Rawlplug France SAS	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	10 870	2 500 EUR	9 848	2 265 EUR	bezterminowo

*limit parasolowy

OPLĄTY Z TYTUŁU LEASINGU KRÓTKOTERMINOWEGO

	Stan na 31.12.2023
Grunty i budynki	6 703
Środki transportu	1 042
Urządzenia techniczne i maszyny	898
Inne	532
Razem	9 175

NOTA NR 19

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	134 613	142 991
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	12 629	14 185
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 917	8 146
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	11 673	21 272
Pozostałe	4 879	5 241
Razem	172 711	191 835
<i>Długoterminowe</i>	<i>4</i>	<i>7</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>172 707</i>	<i>191 828</i>

NOTA NR 20

Zobowiązania warunkowe

W 2023 roku spółki Grupy RAWLPLUG nie udzieliły istotnych poręczeń i gwarancji podmiotom spoza Grupy. Spółki Grupy RAWLPLUG udzielają sobie wzajemnych poręczeń zarówno w związku z zaciąganiem kredytami, umowami leasingowymi, jak i z tytułu bieżącej współpracy handlowej. Transakcje te mają charakter wewnątrzgrupowy.

Poręczane zobowiązania są wykazywane w bilansie skonsolidowanym, dlatego zobowiązania warunkowe z tytułu takich poręczeń nie są wykazywane w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom zależnym przez RAWLPLUG S.A. zostały szczegółowo opisane w Jednostkowym Sprawozdaniu finansowym RAWLPLUG S.A. za rok 2023 w nocie nr 21 Pozycje pozabilansowe i nocie nr 22 Transakcje z podmiotami powiązanymi.

NOTA NR 21

Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły aktywa warunkowe.

NOTA NR 22

Rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Przychody przyszłych okresów, w tym:	472	677
Dotacje	292	479
Pozostałe	180	198
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	25 789	26 371
Rezerwa na zobowiązania z tytułu przyszłych dostaw	4 185	4 330
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	3 675	3 226
Rezerwa na bonusy	16 980	18 236
Pozostałe	949	579
Razem	26 261	27 048
<i>Długoterminowe</i>	<i>285</i>	<i>490</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>25 976</i>	<i>26 558</i>

NOTA NR 23

Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO	01-12.2023	01-12.2022
Podatek bieżący	13 917	22 169
Bieżące obciążenie podatkowe	13 791	21 620
Korekty ujęte w sprawozdaniu danego okresu, dotyczące podatku bieżącego za poprzednie okresy	126	549
Podatek odroczony	(293)	4 713
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(412)	4 588
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu straty podatkowej i ulgi podatkowej	164	(37)
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	(57)	154
Inne	12	8
Razem podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku finansowego	13 624	26 882

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 625	1 556
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	926	3 599

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	01.01.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2022	Uznanie / (obciążenie) wynik finansowy	Uznanie/ (obciążenie) wynik lat ubiegłych	31.12.2023
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością ŚT i WNiP	21 249	(2 379)	18 870	(2 305)	0	16 565
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	6 554	2 089	8 643	1 582	0	10 225
Rezerwy	1 875	105	1 980	(25)	0	1 955
Straty podatkowe	2 864	(930)	1 934	(303)	0	1 631
Pozostałe	9 984	2 099	12 083	4 890	0	16 973
Zapasy - objęcie konsolidacją	0	0	0	0	200	200
Razem	42 526	984	43 510	3 839	200	47 549

REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	01.01.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2022	Uznanie / (obciążenie) wynik finansowy	Uznanie/ (obciążenie) wynik lat ubiegłych	31.12.2023
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością ŚT i WNiP	16 264	1 864	18 128	4 275	0	22 403
Pozostałe	3 288	3 983	7 271	(591)	0	6 680
Razem	19 552	5 847	25 399	3 684	0	29 083

Nierozliczone straty podatkowe, które można rozliczyć w kolejnych okresach, na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 32 526 tys. zł.

Rok poniesienia straty podatkowej	Kwota strat podatkowych	Kwota strat podatkowych do wykorzystania	Maksymalny rok rozliczenia straty
za rok 2015	454	454	
za rok 2016	2 245	2 245	
za rok 2017	2 453	2 453	
za rok 2018	3 273	3 273	
za rok 2019	3 294	3 294	
za rok 2020	3 112	3 112	
za rok 2021	8 279	8 279	
za rok 2022	6 046	6 046	
za rok 2023	3 675	3 370	
Razem	32 831	32 526	
stopa podatkowa		22%	
Podatek odroczony z tytułu straty podatkowej		7 182	

Powyższe zestawienie przedstawia straty podatkowe, od których zostały utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przez spółki Grupy Kapitałowej.

Ich realizacja uzależniona jest od uzyskania w przyszłości dochodu podatkowego w wysokości przekraczającej dochód z tytułu odwrócenia dodatnich różnic przejściowych. Kwota tych aktywów na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 7 182 tys. zł.

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

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

NOTA NR 24

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

Dane porównawcze dotyczące pozycji ze sprawozdania z wyniku finansowego pokazane są za okres 01-12.2022 r., natomiast dane porównawcze dotyczące sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022 r.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	Razem jednostki powiązane	Eliminacje	Razem jednostki powiązane po eliminacjach
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	434 700	(402 867)	31 833
Zakupy ujęte w koszcie wytworzenia i wartości sprzedanych towarów, materiałów i usług	371 408	(370 381)	1 027
Zakupy ujęte w kosztach sprzedaży i kosztach ogólnego zarządu	35 875	(30 611)	5 264
Zakup, aport środków trwałych i wartości niematerialnych	3 943	(3 943)	0
Pozostałe przychody operacyjne	13 191	(11 689)	1 502
Pozostałe koszty operacyjne	4 652	(4 652)	0
Przychody finansowe z tytułu dywidend	76 781	(75 855)	926
Przychody finansowe pozostałe	14 282	(10 335)	3 947
Koszty finansowe	10 392	(10 338)	54
Należności i rozliczenia międzyokresowe z wyjątkiem należności z tytułu pożyczek	179 165	(166 070)	13 095
Należności z tytułu pożyczek	165 264	(104 857)	60 407
Zobowiązania i przychody przyszłych okresów z wyjątkiem zobowiązań z tytułu pożyczek	176 552	(170 372)	6 180
Zobowiązania z tytułu pożyczek	108 580	(104 835)	3 745

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI WYŁĄCZONYMI Z KONSOLIDACJI	01-12.2023	01-12.2022
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	31 833	62 845
Zakup usług, towarów i materiałów	3 500	58 071
Pozostałe przychody	4 052	6 424
Pozostałe koszty	54	493
	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania	5 892	9 079
Należności	13 074	38 614
Pożyczki udzielone	20 672	47 460
Pożyczki otrzymane	3 745	4 009

Dotyczy transakcji z jednostkami: Rawlplug Ireland (Export) Ltd w likwidacji, 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., Rawlplug España S.L.

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ	01-12.2023	01-12.2022
Pozostałe przychody	2 272	2 254
<hr/>		
	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki udzielone	39 735	40 342

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

TRANSAKCJE Z KLUCZOWYM PERSONELEM ORAZ Z JEDNOSTKAMI Z NIMI POWIĄZANYMI	01-12.2023	01-12.2022
Zakup usług, towarów i materiałów	2 790	4 117
Zakup środków trwałych	52	10
Pozostałe koszty	0	1
<hr/>		
	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania	288	153
Należności	21	12

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

NOTA NR 25 Dotacje rządowe

Dotacje rządowe	292	479
Długoterminowe	105	292
Krótkoterminowe	187	187

NOTA NR 26 Wojna w Ukrainie

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

RAWLPLUG S.A. posiada udziały w spółce w Ukrainie oraz dwóch spółkach w Federacji Rosyjskiej.

Wartość posiadanego zaangażowania przedstawia tabela powyżej.

31.12.2023						
Spółka	Udziału	Odpis na udziały	Pożyczki	Odpis na pożyczki	Należności	Odpis na należności
Koelner-Ukraine LLC*	7 621	0	0	0	0	0
Koelner Trading KLD LLC*	2 960	0	7 023	0	30	0
Koelner Ltd	3 683	(3 683)	0	0	3 625	(3 625)

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.

W przypadku wystąpienia innych istotnych zdarzeń związanych z wpływem wojny w Ukrainie na działalność RAWLPLUG 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.

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

NOTA NR 27

Ryzyko walutowe

Grupa RAWLPLUG występuje jednocześnie w roli importera i eksportera w związku z czym ryzyko kursu walutowego jest w dużej mierze ograniczone. Grupa RAWLPLUG nie zawarła w 2023 r. transakcji zabezpieczających ryzyko kursu walutowego. Poniżej przedstawiono dane o wartości aktywów i pasywów pieniężnych na dzień 31.12.2023 r. wyrażonych w walutach innych niż waluta funkcjonalna po przeliczeniu na PLN.

Waluta	Należności z tytułu dostaw i usług brutto	Pozostałe należności brutto	Udzielone pożyczki	Zaliczki	Środki pieniężne	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	Kredyty i pożyczki otrzymane
EUR	51 682	279	45 697	1 007	4 645	18 441	57 964	95 757
USD	67 572	4 270	60 126	4 019	2 702	46 891	6 880	30 178
GBP	2 153	0	0	0	404	1 644	2 016	9 250
PLN	4	0	0	0	29	8 858	0	0
CZK	0	0	0	0	0	904	1 088	0
HUF	0	0	0	0	0	0	0	585
CHF	0	0	0	0	0	0	528	0
CNY	109	0	0	0	0	9 531	0	0
THB	0	0	0	0	0	0	298	0
AUD	0	0	0	0	0	35	0	0
RAZEM	121 520	4 549	105 823	5 026	7 780	86 304	68 774	135 770

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursów walut zagranicznych do PLN. Analiza wrażliwości zakłada wzrost kursów o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na dzień 31.12.2023 r. (spadek kursów spowoduje wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

	EUR	USD	GBP	HUF	CZK	CHF	CNY	THB	AUD	RAZEM
Należności z tytułu dostaw i usług	5 168	6 757	215	0	0	0	11	0	0	12 151
Pozostałe należności	28	427	0	0	0	0	0	0	0	455
Pożyczki udzielone	4 570	6 013	0	0	0	0	0	0	0	10 583
Zaliczki na środki trwałe, wart. niematerialne, zapasy	102	402	0	0	0	0	0	0	0	504
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	465	270	40	0	0	0	0	0	0	775
Aktywa finansowe razem	10 333	13 869	255	0	0	0	11	0	0	24 468
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 843)	(4 689)	(164)	0	(90)	0	(953)	0	(4)	(7 743)
Pozostałe zobowiązania	(5 796)	(688)	(202)	0	(109)	(53)	0	(30)	0	(6 878)
Kredyty i pożyczki	(9 575)	(3 018)	(925)	(59)	0	0	0	0	0	(13 577)
Zobowiązania finansowe razem	(17 214)	(8 395)	(1 291)	(59)	(199)	(53)	(953)	(30)	(4)	(28 198)
Wpływ na wynik brutto przed opodatkowaniem	(6 881)	5 474	(1 036)	(59)	(199)	(53)	(942)	(30)	(4)	(3 730)

NOTA NR 28

Ryzyko stopy procentowej

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

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

	Podstawa kalkulacji odsetek	Wpływ na wynik brutto	Wpływ na wynik netto
Pożyczki udzielone	60 708	607	492
Aktywa finansowe razem	60 708	607	492
Pożyczki otrzymane	4 486	(45)	(36)
Kredyty	156 415	(1 564)	(1 267)
Leasing	56 179	(562)	(455)
Inne	52 216	(522)	(423)
Zobowiązania finansowe razem	269 296	(2 693)	(2 181)
Razem	330 004	(2 086)	(1 690)

Z uwagi na sytuację makroekonomiczną założono odchylenie odpowiadające zmianie 1,0 punktu procentowego w stosunku do obecnie obowiązujących stóp procentowych. Wpływ zmiany rynkowych stóp procentowych na wynik finansowy został obliczony, jako iloczyn sald aktywów i zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową oraz założonego odchylenia, tj. +1,0 punktu procentowego (odchylenie -1,0 punktu procentowego spowoduje wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

Spółka dominująca w dniu 08.12.2021 r. zawarła z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A jeden kontrakt terminowy typu SWAP na stopę procentową na kwotę 100 mln zł z terminem realizacji na 12.2024 r.

Spółka dominująca w dniu 26.01.2022 r. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. dwa kontrakty terminowe typu SWAP na stopę procentową na łączną kwotę 100 mln zł z terminem realizacji na 01.2025 r.

Łączna kwota zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej wynosi 200 mln zł – wartość kredytów objętych ryzykiem procentowym została pomniejszona o tę kwotę.

NOTA NR 29 Ryzyko kredytowe

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

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

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	171 619	187 321
Należności w terminie	125 136	130 387
Należności przeterminowane, w tym:	46 483	56 934
a) do 1 miesiąca	26 740	25 805
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	8 195	11 954
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	4 075	7 381
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 493	7 102
e) powyżej 1 roku	2 978	4 692

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Pożyczki udzielone	60 708	88 457
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	178 395	191 409
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na rachunkach bankowych	77 623	52 476

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

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

	Wskaźnik odpisu	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:		188 415	16 796	171 619
Należności w terminie	1%	126 428	1 292	125 136
Należności przeterminowane, w tym:	25%	61 987	15 504	46 483
a) do 1 miesiąca	0%	26 772	32	26 740
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2%	8 355	160	8 195
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1%	4 109	34	4 075
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	15%	5 309	816	4 493
e) powyżej 1 roku	83%	17 442	14 464	2 978

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. Grupa przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje m.in., gdy przeterminowanie płatności przekracza 60 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące.

Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Grupa traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na dzień 31.12.2023 r. zgodnie z tabelą powyżej.

Wartość odpisu na należności od podmiotów spoza Grupy RAWLPLUG została utworzona zgodnie z polityką odpowiednio dla należności nieprzeterminowanych w wysokości 1%, należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy do 1 roku w wysokości 50%, a dla należności przeterminowanych powyżej 1 roku w wysokości 100%. Należności wewnątrzgrupowe oceniane są indywidualnie a odpis tworzony jest w sytuacji wystąpienia ryzyka braku płatności.

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

NOTA NR 30 Ryzyko płynności

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

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	134 613	142 991
Zobowiązania w terminie	112 251	110 107
Zobowiązania przeterminowane, w tym:	22 362	32 884
a) do 1 miesiąca	12 191	18 788
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 707	10 420
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 090	2 233
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	696	887
e) powyżej 1 roku	2 677	556

Stan na 31.12.2023	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	87 170	54 809	214 436
Pożyczki	0	4 055	432
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	87 170	58 863	214 868

Stan na 31.12.2023	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Zobowiązania leasingowe	22 647	33 532
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	172 706	4
Inne zobowiązania finansowe	51 329	887
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	246 682	34 423

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

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

NOTA NR 31 Zarządzanie kapitałem

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

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

(tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych skorygowanych o środki pieniężne) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o amortyzację). Na dzień 31.12.2023 r. wartość wskaźnika wynosiła 2,51.

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

NOTA NR 32

Testy na utratę wartości

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

Grupa Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH)

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Grupy Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH) zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet Grupy na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2025-2028. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Grupy Koelner Deutschland (Koelner Deutschland GmbH oraz Stahl GmbH) oszacowania wartości Grupy dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2025-2028. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą. Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

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

Koelner Hungaria Kft.

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Koelner Hungaria Kft zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet spółki na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2025-2028. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Koelner Hungaria Kft oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Koelner Hungaria Kft oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2025-2028.

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 podlega konsolidacji.

Rawlplug Ltd

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Rawlplug LTD zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet spółki na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2025-2028. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Koelner Rawlplug LTD oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Rawlplug LTD oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2025-2028.

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

Przeprowadzone wyczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

Rawlplug Ireland Ltd

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości bilansowej wartości firmy dla Rawlplug Ireland Ltd zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyczenia oparto o budżet spółki na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2025-2028. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych dla Rawlplug Ireland Ltd oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji.

W przypadku Rawlplug Ireland LTD oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2025-2028.

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

Przeprowadzone wyczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

NOTA NR 33

Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących

01-12.2023	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych	Razem
Osoby zarządzające	154	252	406
Osoby nadzorujące	208	0	208
01-12.2022	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych	Razem
Osoby zarządzające	142	234	376
Osoby nadzorujące	201	0	201

NOTA NR 34

Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 26.01.2024 r. Spółka udzieliła spółce Rawlplug 5PL Sp. z o.o. poręczenia na kwotę 10 mln zł do Umowy kredytu obrotowego.

W dniu 28.02.2024 r. Spółka podpisała aneks do Umowy Kredytowej z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. przedłużający obecną umowę o kolejne trzy lata, do dnia 26.02.2027 r.

W dniu 16.03.2024 r. Spółka otrzymała informację o śmierci Założycielki i Przewodniczącej Rady Nadzorczej Spółki, pani Krystyny Koelner. Spółka poinformowała o zaistniałej sytuacji publikując Raport bieżący nr 3/2024. Obecnie w skład Rady Nadzorczej wchodzi 5 członków.

NOTA NR 35

Ustalanie wartości godziwej

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

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomem 1, 2 i 3 wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych. Na poziomie 3 wyceniane są jedynie nieruchomości inwestycyjne. W 2023 roku nie wystąpiły zmiany poziomu ani technik wyceny.

NOTA NR 36

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej w 2023 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 37

Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	2023	2022
Wynagrodzenia z tytułu badania, w tym:	156,6	156,6
- z tytułu badania sprawozdania jednostkowego RAWLPLUG S.A.	62,0	62,0
- z tytułu badania sprawozdania jednostkowego Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	45,6	45,6
- z tytułu badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy	49,0	49,0
Wynagrodzenia z tytułu przeglądu, w tym:	66,5	66,5
- z tytułu przeglądu sprawozdania jednostkowego RAWLPLUG S.A.	26,0	26,0
- z tytułu przeglądu sprawozdania jednostkowego Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	18,5	18,5
- z tytułu przeglądu sprawozdania skonsolidowanego Grupy	22,0	22,0

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:

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

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

RADOSŁAW KOELNER

Prezes Zarządu Rawlplug S.A.

MAREK MOKOT

Wiceprezes Zarządu Rawlplug S.A.

PIOTR KOPYDŁOWSKI

Członek Zarządu ds. Finansowych Rawlplug S.A.

oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

KONRAD KORCZAK

Dyrektor ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej Grupy

Wrocław, 28.03.2024 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

