

RAWLPLUG®

RAWLPLUG SA

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
2023

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
INFORMACJA DODATKOWA	11
INFORMACJE OGÓLNE.....	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	12
ZMIANY W ORGANIZACJI	13
WŁADZE SPÓŁKI	15
ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE GRUPY	28
NOTY DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	31



100 LAT DOŚWIADCZENIA
w zamocowaniach, elementach
złącznych i narzędziach

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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	605 860	610 653	133 791	130 250
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 411	31 652	753	6 751
Zysk (strata) brutto	45 483	28 001	10 044	5 973
Zysk (strata) netto	47 477	21 677	10 484	4 624
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 003	(3 582)	884	(764)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	53 939	(23 213)	11 911	(4 951)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(58 993)	27 192	(13 027)	5 800
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 051)	397	(232)	85
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)	1,53	0,70	0,34	0,15

	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	992 705	945 363	228 313	201 574
Zobowiązania długoterminowe	296 514	346 897	68 195	73 967
Zobowiązania krótkoterminowe	272 653	203 770	62 708	43 449
Kapitał własny	423 538	394 696	97 410	84 159
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)	13,64	12,71	3,14	2,71

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług	605 860	610 653	2
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług	(436 054)	(424 161)	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	169 806	186 492	
Koszty sprzedaży	(132 088)	(124 592)	
Koszty ogólnego zarządu	(33 040)	(32 283)	
Pozostałe przychody operacyjne	12 429	17 282	4
Pozostałe koszty operacyjne	(13 696)	(15 247)	4
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 411	31 652	
Przychody finansowe	81 178	27 001	5
Koszty finansowe	(39 106)	(30 652)	5
Zysk (strata) brutto	45 483	28 001	
Podatek dochodowy	1 994	(6 324)	20
Zysk (strata) netto	47 477	21 677	
<i>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</i>	47 477	21 677	
<i>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</i>	0	0	
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:			
Podstawowy	1,53	0,70	
<i>Podstawowy z działalności kontynuowanej</i>	1,53	0,70	
<i>Podstawowy z działalności zaniechanej</i>	0	0	
Rozwodniony	1,53	0,70	
<i>Rozwodniony z działalności kontynuowanej</i>	1,53	0,70	
<i>Rozwodniony z działalności zaniechanej</i>	0	0	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zysk (strata) netto	47 477	21 677
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego:	0	0
Całkowite dochody	47 477	21 677

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr
AKTYWA TRWAŁE	583 122	534 455	
Wartości niematerialne	24 863	11 992	7
Rzeczowe aktywa trwałe	151 990	131 124	8
Nieruchomości inwestycyjne	3 049	3 352	9
Inwestycje w jednostki zależne	310 557	310 540	12
Inne długoterminowe aktywa finansowe	66 704	59 451	11
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	5 308	3 324	14
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 651	14 671	20
AKTYWA OBROTOWE	409 583	410 908	
Zapasy	239 191	247 743	13
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	141 453	119 262	14
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 131	955	20
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	26 016	41 106	11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	792	1 843	15
AKTYWA RAZEM	992 705	945 363	

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Nota nr
KAPITAŁ WŁASNY	423 538	394 696	
Kapitał podstawowy	31 059	32 560	16
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	135 670	146 673	
Pozostałe kapitały	69 181	69 181	16
Zyski zatrzymane	187 628	158 787	16
Akcje własne	0	(12 505)	16
ZOBOWIĄZANIA	569 167	550 667	
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>296 514</i>	<i>346 897</i>	
Kredyty i pożyczki	259 182	320 130	18
Leasing długoterminowy	20 319	12 480	18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	131	136	19
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 283	13 626	20
Rezerwy na świadczenia pracownicze	547	483	17
Rezerwy na zobowiązania	52	42	17
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>272 653</i>	<i>203 770</i>	
Kredyty i pożyczki	93 969	26 628	18
Leasing krótkoterminowy	10 756	11 981	18
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	51 143	42 956	18
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	114 838	120 203	19
Rezerwy na zobowiązania	1 947	2 002	17
PASYWA RAZEM	992 705	945 363	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023	32 560	146 673	(12 505)	69 181	158 787	394 696
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2023	(1 501)	(11 003)	12 505	0	28 841	28 842
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2023	0	0	0	0	47 477	47 477
Całkowite dochody za okres ogółem	0	0	0	0	47 477	47 477
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(18 636)	(18 636)
Umorzenie akcji własnych	(1 501)	(11 004)	12 505	0	0	0
Inne zmiany	0	1	0	0	0	1
Saldo na dzień 31.12.2023	31 059	135 670	0	69 181	187 628	423 538

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2023	01-12.2022
Zysk brutto	45 483	28 001
Korekty:	(40 151)	(28 823)
Amortyzacja	15 246	13 404
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych	2 907	(1 105)
Koszty z tytułu odsetek	31 532	21 805
Przychody z tytułu odsetek	(5 769)	(4 959)
Przychody z tytułu dywidend	(75 095)	(4 924)
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	6 817	(10 088)
Zmiana stanu rezerw	19	118
Zmiana stanu zapasów	8 552	(61 822)
Zmiana stanu należności	(19 315)	(14 960)
Zmiana stanu zobowiązań	(5 045)	33 763
Inne korekty	0	(55)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	5 332	(822)
Zapłacony podatek dochodowy	(1 329)	(2 760)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 003	(3 582)

PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	01-12.2023	01-12.2022
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	(23 122)	(21 329)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	2 442	1 913
Wydatki na nabycie kontroli w jednostkach zależnych	(17)	(12 453)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(29 279)	(35 971)
Spłaty pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	27 005	38 113
Odsetki otrzymane z działalności inwestycyjnej	1 797	1 285
Dywidendy otrzymane zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	75 095	4 946
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	18	283
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	53 939	(23 213)

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	01-12.2023	01-12.2022
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	52 068	119 233
Spłaty kredytów i pożyczek	(41 631)	(43 186)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(16 748)	(12 264)
Dywidendy wypłacone	(18 636)	(18 636)
Odsetki zapłacone	(34 046)	(17 955)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(58 993)	27 192
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1 051)	397
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU	1 843	1 446
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU	792	1 843

INFORMACJA DODATKOWA

INFORMACJE OGÓLNE

Jednostkowe 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 RAWLPLUG S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez RAWLPLUG S.A. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2023 r. Jednocześnie nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.



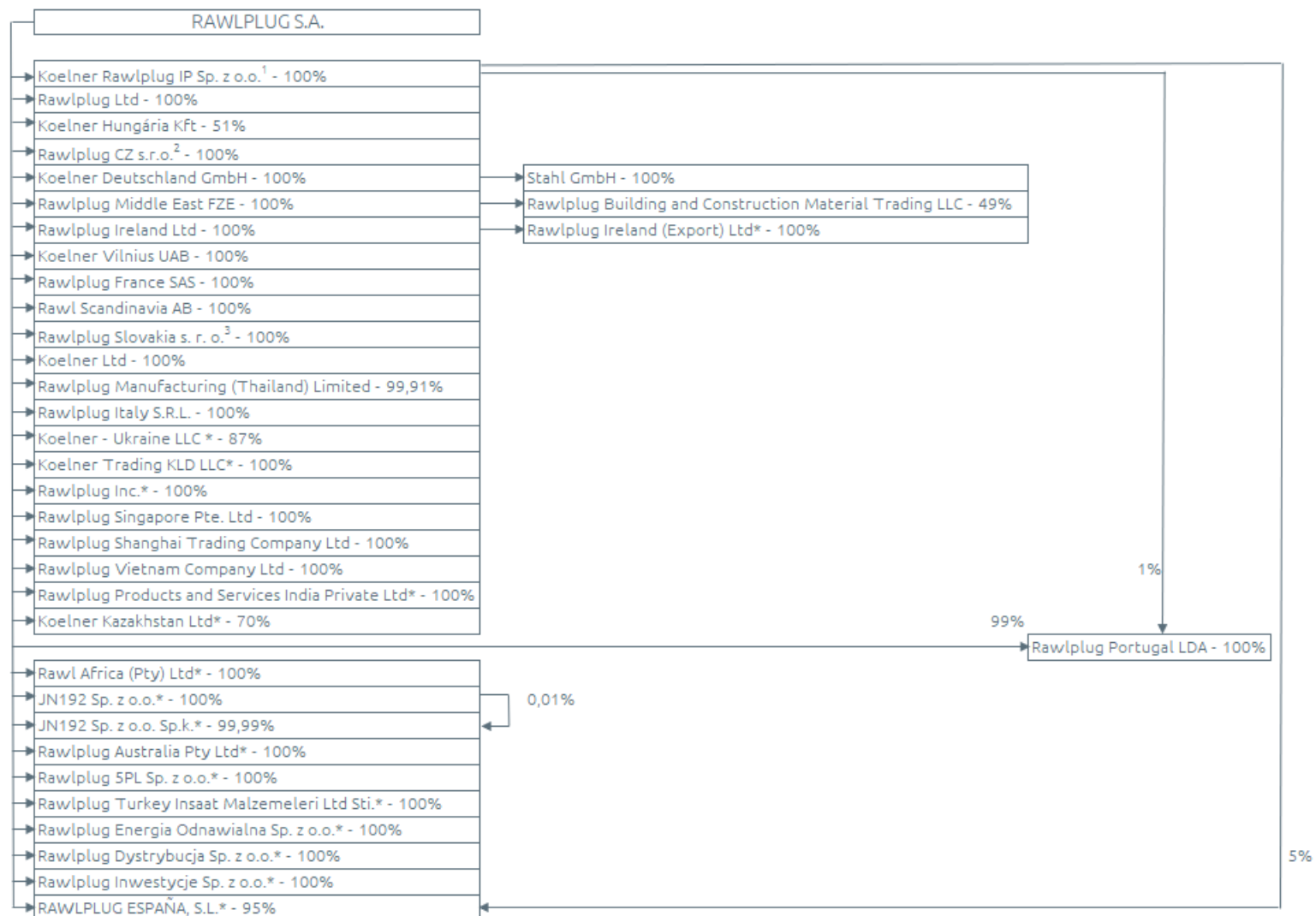
DANE O EMITENCIE

Nazwa Spółki	RAWLPLUG S.A.
Siedziba i adres zarejestrowanego biura jednostki	ul. Kwidzińska 6 51-416 Wrocław Polska
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000033537
Podstawowa działalność	<ul style="list-style-type: none">- produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych, numer PKD 22.23.Z- sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych, numer PKD 46.73.Z.
Sektor wg GPW	przemysł metalowy

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Grupa Kapitałowa RAWLPLUG sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Na dzień 31.12.2023 r. spółka RAWLPLUG S.A. była jednostką dominującą dla następujących spółek:



* Na dzień 31.12.2023 r. spółki nie były objęte konsolidacją (zgodnie z MSR 1 pkt 31).

¹ Spółka posiada oddział w Łąncucie.

² Wcześniej: Koelner CZ s.r.o.

³ Wcześniej: Koelner Slovakia s.r.o.

ZMIANY W ORGANIZACJI

Z dniem 01.01.2023 r. Grupa RAWLPLUG S.A. objęta 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 RAWLPLUG S.A., ale nie były konsolidowane.

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.

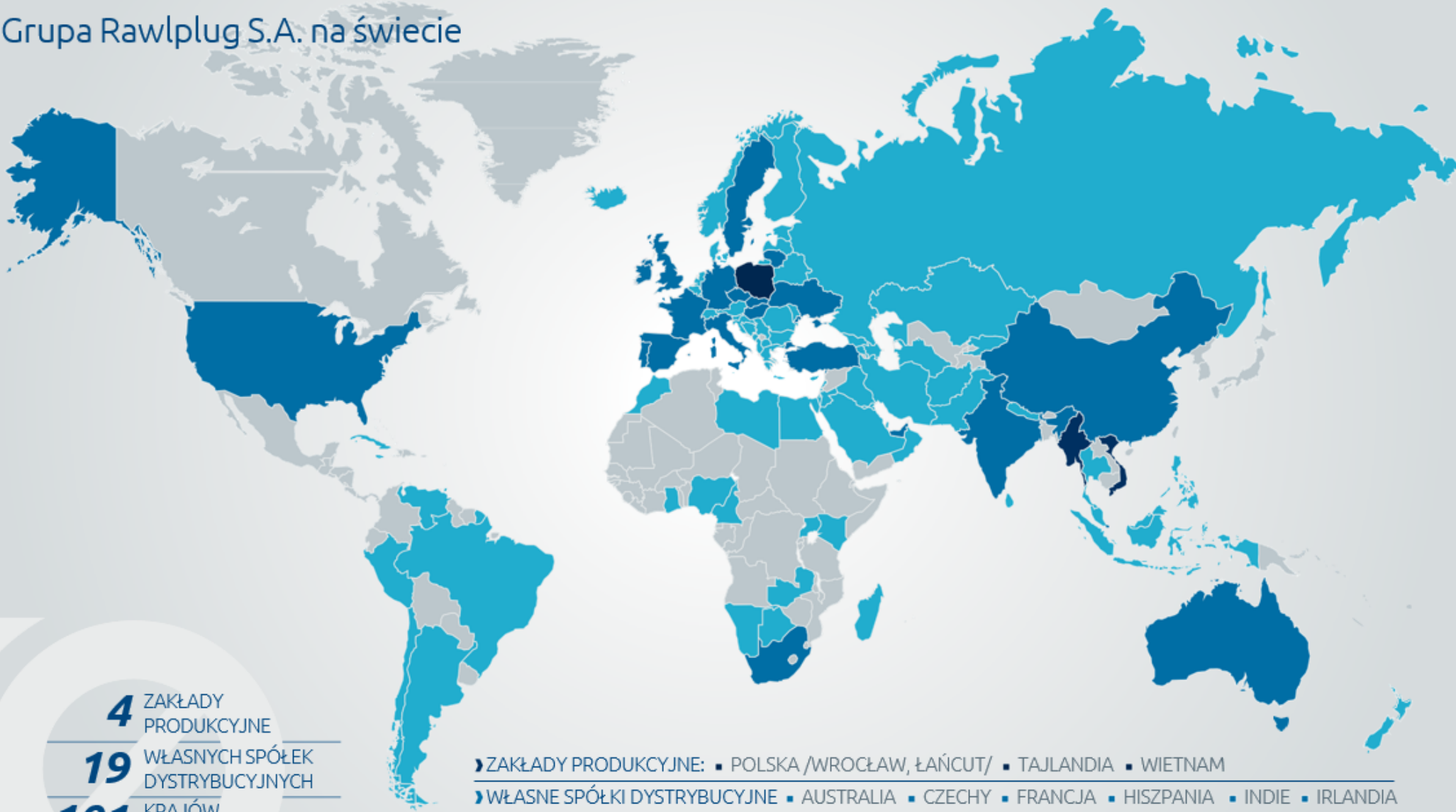
W dniu 26.09.2023 r. podpisano uchwały rozpoczynające proces podwyższenie kapitału zakładowego w spółce Rawlplug Vietnam Company Limited. Obecnie trwają prace legalizujące dokumenty potrzebne do przeprowadzenia procesu.

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 RAWLPLUG S.A. 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.



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 ZARZĄD RAWLPLUG S.A.

Skład Zarządu w okresie 01.01.2023 r. – 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 firmy udało mu się przekształcić rodzinne przedsiębiorstwo w firmę o globalnym zasięgu, odnoszącą sukcesy na rynku międzynarodowym. Od 1999 roku pełni funkcję Prezesa Zarządu Rawlplug S.A. Za jeden ze strategicznych celów swojej organizacji uważa realizację koncepcji zrównoważonego rozwoju.



MAREK MOKOT
Wiceprezes
Zarządu
Rawlplug S.A.

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



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

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



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

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 RAWLPUG 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 Mogilski	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 jednostkowe sprawozdanie finansowe RAWLPLUG S.A. 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe RAWLPLUG S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Waluta sprawozdawcza, zastosowane kursy walutowe, zastosowane poziomy zaokrąglenia

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

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

Waluta	31.12.2023	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 w dniu 28.03.2024 r.

Zasady rachunkowości

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

Zasady rachunkowości:

A. Zasada podstawowa

Spółka stosuje następujące podstawowe zasady rachunkowości:

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

B. Zasada koncepcji kosztu historycznego

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

C. Szacunki i założenia Zarządu

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

dokonując szacunku, opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Szacunki Zarządu, wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym, dotyczą głównie:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników finansowych uwzględnianych przy testowaniu utraty wartości udziałów/akcji oraz wartości firmy,
- przyszłych wyników podatkowych uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSR. Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego.

D. Zasada istotności

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

Metody wyceny aktywów i pasywów

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

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- sumy zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli (wycenionych w proporcji do przejętych aktywów netto) oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia;

oraz

- wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Za wartości niematerialne uznaje się m.in.:

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

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

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

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

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

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

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości

- niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności. W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego w okresie, w którym zostały poniesione.

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

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

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

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

LEASING

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

Aktywa z tytułu leasingu

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

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

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

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

Zobowiązanie leasingowe obejmuje następujące płatności:

- stałe opłaty leasingowe (tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki

zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia leasingu;

- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w okresie leasingu
- uwzględniono, że leasingobiorca skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu.

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

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

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

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

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH

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

Wyrażone w walutach obcych ceny nabycia udziałów i akcji ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, odpowiednio po kursie średnim

ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym ten dzień. Testy na utratę wartości udziałów lub akcji przeprowadza się metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, przy wyliczeniu których opiera się o przygotowane przez kierownictwo jednostek zależnych budżety finansowe na kolejny rok i szacunkowe prognozy na kolejne cztery lata. Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, jednak nie sprawuje nad nimi kontroli. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenia się według cen nabycia po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

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

AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE DO ZBYCIA

Aktywa trwałe zaklasyfikowane do zbycia, a także grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą. Niektóre aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Spółkę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji. Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów

netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego, związanego bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem dostosowywanych składników aktywów, są doliczane do kosztów wytworzenia takich aktywów, aż do momentu oddania ich do użytkowania. Koszty te są pomniejszane o przychody uzyskane z tymczasowego inwestowania środków pozyskanych na wytworzenie danego składnika aktywów. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w ciężar sprawozdania z wyniku finansowego w okresie, w którym zostały poniesione.

INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli

spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Należności i rozliczenia międzyokresowe” i „Inne aktywa finansowe”.

Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności.

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

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

ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Do tej kategorii Spółka zalicza wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy pod kątem ryzyka kredytowego. Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście i zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności w całym okresie życia. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności są grupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i poziomy nieściągalności.

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

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

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

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

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku finansowego w działalności finansowej.

ZAPASY

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz koszty wynagrodzeń bezpośrednich i uzasadniona część kosztów pośrednich. Zapasy produktów, materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Zapasy wykazywane są w wartości netto pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące zapasy tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia ich wartości do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

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

- utraty wymaganych cech użytkowych,
- uznania zapasów za zbędne,

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

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNNE

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

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE

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

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

Przychody przyszłych okresów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń,

których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

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

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

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

KAPITAŁY WŁASNE

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

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

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

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

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

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami,
- kapitały z tytułu ujęcia połączenia spółek,
- kapitały rezerwowe celowe,
- kapitał zapasowy tworzony ustawowo.

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

DYWIDENDY

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

REZERWY ORAZ ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

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

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

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

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

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy

oraz

- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne

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

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

- a. Identyfikacja umowy z klientem

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

b. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić. Główne strumienie przychodów Spółki z umów z klientami obejmują sprzedaż wyrobów gotowych oraz towarów, Spółka spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia w momencie odbioru usług przez nabywcę. Umowy z klientami nie przewidują odpowiedzialności gwarancyjnej Spółki ponad tą wynikającą z przepisów prawa, dlatego Spółka oceniła, iż nie stanowią one odrębnego zobowiązania. Umowy z klientami nie zawierają komponentu finansowego, gdyż stosowane terminy płatności wynoszą od 7 dni do 90 dni.

c. Określenie ceny transakcyjnej

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

d. Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

e. Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

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

KOSZTY OPERACYJNE

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

TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH

W sprawozdaniu finansowym Spółki transakcje w walucie obcej przelicza się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym dzień dokonania transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne przelicza się według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z wyniku finansowego, z wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, dla których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

PODATKI

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

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

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

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

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

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

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

WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE RAWLPLUG S.A.

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

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

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez RAWLPLUG S.A. od 2023 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2023 roku oraz ich wpływ na jednostkowe sprawozdanie RAWLPLUG S.A.:

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki, 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 RAWLPLUG S.A.

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 Spółka 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.

Spółka 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. Spółka 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.

Spółka 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 wymienialna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymienialności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymienialności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Spółka nadal szacuje wpływ zmian na jej sprawozdanie finansowe.

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



NOTY DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1

Segmenty operacyjne

Informacja na temat segmentów operacyjnych została zawarta w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej RAWLPLUG S.A. za rok 2023. W 2023 roku sprzedaż krajowa na kontrahentach nie przekroczyła 10% progu w strukturze sprzedaży.

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 Spółkę produkty wykorzystywane są m.in. w budownictwie, motoryzacji, energetyce, przemyśle drogowym, drzewnym, maszynowym, elektromaszynowym, wydobywczym, stoczniowym i gwarantują bezpieczeństwo oraz wytrzymałość mocowania.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	420 453	433 697
Przychody netto ze sprzedaży usług	27	25
Przychody netto ze sprzedaży towarów	184 427	175 824
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	953	1 107
Razem	605 860	610 653

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Kraj	296 960	290 985
Eksport	308 900	319 668
Razem	605 860	610 653

Asortyment RAWLPLUG S.A. jest bardzo różnorodny, stąd nie ma możliwości wyodrębnienia linii produktowych z podziałem na dany produkt. Informacja dotycząca kluczowych klientów została zawarta w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za rok 2023.

Cena transakcyjna obejmuje wynagrodzenie stałe i zmienne. Wynagrodzenie dotyczy bonusów należnych klientom za realizowanie określonych poziomów zamówień. Przychody ze sprzedaży zostały skorygowane o wynagrodzenie zmienne należne klientom oszacowane jako wartość najbardziej prawdopodobna, stanowiąca, pojedynczą kwotę z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia.

NOTA NR 3

Koszty według rodzaju

	01-12.2023	01-12.2022
Amortyzacja	15 131	13 286
Zużycie materiałów i energii	110 432	164 321
Koszty świadczeń pracowniczych	77 534	70 573
Podróże służbowe	937	905
Transport	24 392	25 368
Reprezentacja i reklama	6 104	5 865
Podatki i opłaty	2 883	2 568
Usługi obce	47 588	44 275
Pozostałe koszty	23 032	22 645
Razem	308 033	349 806

KOSZY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01-12.2023	01-12.2022
Wynagrodzenia	62 883	57 495
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 469	11 126
Wydatki na programy emerytalne o określonych świadczeniach	505	403
Inne	1 677	1 549
Razem	77 534	70 573

NOTA NR 4

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2023	01-12.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 462	333
Odpisy aktualizujące należności	3 192	5 816
Odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy	119	1 282
Odwrócenie rezerw	383	324
Rozliczenie leasingu	97	51
Przychody z tytułu najmów/czynszów	533	1 145
Zwrot kosztów postępowań sądowych/otrzymane kary i odszkodowania	230	99
Przychody z likwidacji majątku obrotowego	160	315
Pozostałe	6 253	7 917
Razem	12 429	17 282

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2023	01-12.2022
Odpisy aktualizujące należności	3 653	5 074
Odpisy aktualizujące zapasy	3 303	1 346
Kary i odszkodowania	12	34
Darowizny	53	27
Utworzenie rezerw	665	91
Niedobory inwentaryzacyjne	334	808
Koszty złomowania	587	584
Rozliczenie leasingu	84	46
Spisane i umorzone należności	103	651
Amortyzacja wynajmowanych WNIP i ŚT	115	118
Pozostałe	4 787	6 468
Razem	13 696	15 247

NOTA NR 5

Przychody i koszty finansowe

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

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

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2023	01-12.2022
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	5 769	4 959
Dywidendy i udziały w zyskach	75 096	4 925
Poręczenia i gwarancje	244	207
Pozostałe odsetki	60	41
Wycena instrumentów pochodnych	0	16 391
Pozostałe	9	478
Razem	81 178	27 001

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2023	01-12.2022
Odsetki od kredytów i pożyczek	27 758	19 125
Pozostałe odsetki	5 935	3 853
Prowizje i opłaty bankowe	707	701
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	96	74
Straty z tytułu różnic kursowych	2 351	2 459
Wycena instrumentów pochodnych	1 692	1 865
Poręczenia i gwarancje	501	560
Strata na sprzedaży aktywów finansowych	66	2 015
Razem	39 106	30 652

NOTA NR 6

Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy jednostkowy zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki na jedną akcję jest ilorazem zysku za okres przypadającego na akcjonariuszy i średniej ważonej liczby akcji występujących w ciągu okresu.

Wyliczenie średniej ważonej liczby akcji zwykłych:

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

Ilość akcji została skalkulowana w oparciu o liczbę akcji wyemitowanych i skorygowana ważonym wskaźnikiem odzwierciedlającym okres występowania skupionych akcji własnych RAWLPLUG S.A. w okresie 01.01-31.12.2023 r.

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	47 477	21 677
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	31 059 401	31 059 401
Zysk przypadający na jedną akcję (w zł)	1,53	0,70



NOTA NR 7

Wartości niematerialne i prawne

Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości niematerialnych.

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

Amortyzacja wartości niematerialnych w 2023 roku wyniosła 1 734 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	0	11 662	2 616	7 331	21 609
Zwiększenia	0	2 084	0	14 420	16 504
Zmniejszenia	0	0	0	(1 899)	(1 899)
Wartość brutto na koniec okresu	0	13 746	2 616	19 852	36 214
Umorzenie na początek okresu	0	7 857	1 756	4	9 617
Zwiększenia	0	1 526	204	4	1 734
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenia na koniec okresu	0	9 383	1 960	8	11 351
Wartość netto na początek okresu	0	3 805	860	7 327	11 992
Wartość netto na koniec okresu	0	4 363	656	19 844	24 863
31.12.2022	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	11 082	2 060	3 014	16 156
Zwiększenia	0	580	556	6 316	7 452
Zmniejszenia	0	0	0	(1 999)	(1 999)
Wartość brutto na koniec okresu	0	11 662	2 616	7 331	21 609
Umorzenie na początek okresu	0	6 164	1 614	0	7 778
Zwiększenia	0	1 693	142	4	1 839
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenia na koniec okresu	0	7 857	1 756	4	9 617
Wartość netto na początek okresu	0	4 918	446	3 014	8 378
Wartość netto na koniec okresu	0	3 805	860	7 327	11 992
NABYCIE I SPRZEDAŻ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH			01-12.2023	01-12.2022	
Nabycie			14 943	6 549	
Wartość netto zbytych składników			338	935	

NOTA NR 8

Rzeczowe aktywa trwałe

W 2023 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły rzeczowe aktywa trwałe, na które utworzony byłby odpis aktualizujący.

Wartość amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku wyniosła 13 868 tys. zł.

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 Bank Polski S.A.,
- hipoteka umowna łączna do sumy 4 050 tys. zł na nieruchomościach na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A.,
- hipoteka umowna łączna do kwoty 154 000 tys. zł na prawie użytkownictwa wieczystego nieruchomości na rzecz ING Bank Śląski,
- hipoteka łączna do kwoty 90 000 tys. zł na prawie użytkownictwa wieczystego nieruchomości na rzecz Banku Handlowego S.A.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - WŁASNE

	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	6 311	46 680	84 329	2 779	6 936	37 964	184 999	
Zwiększenia	0	6 160	23 094	304	1 004	11 627	42 189	
Zmniejszenia	0	(76)	(4 022)	(34)	(9)	(13 069)	(17 210)	
Wartość brutto na koniec okresu	6 311	52 764	103 401	3 049	7 931	36 522	209 978	
Umorzenie na początek okresu	0	18 808	64 506	1 906	6 312	0	91 532	
Zwiększenia	0	1 511	12 502	301	487	0	14 801	
Zmniejszenia	0	(4)	(3 787)	(34)	(9)	0	(3 834)	
Umorzenia na koniec okresu	0	20 315	73 221	2 173	6 790	0	102 499	
Wartość netto na początek okresu	6 311	27 872	19 823	873	624	37 964	93 467	
Wartość netto na koniec okresu	6 311	32 449	30 180	876	1 141	36 522	107 479	

	31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	6 311	46 680	81 843	3 222	6 299	27 662	172 017	
Zwiększenia	0	0	5 834	0	671	14 259	20 765	
Zmniejszenia	0	0	(3 348)	(443)	(34)	(3 958)	(7 783)	
Wartość brutto na koniec okresu	6 311	46 680	84 329	2 779	6 936	37 964	184 999	
Umorzenie na początek okresu	0	17 472	63 101	2 082	5 965	0	88 620	
Zwiększenia	0	1 336	4 373	266	374	0	6 349	
Zmniejszenia	0	0	(2 968)	(442)	(27)	0	(3 437)	
Umorzenia na koniec okresu	0	18 808	64 506	1 906	6 312	0	91 532	
Wartość netto na początek okresu	6 311	29 208	18 742	1 140	334	27 662	83 397	
Wartość netto na koniec okresu	6 311	27 872	19 823	873	624	37 964	93 467	

PRAWA DO UŻYTKOWANIA 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	45 165	9 868	372	0	55 776
Zwiększenia	0	0	20 859	3 508	0	0	24 367
Zmniejszenia	0	(371)	(17 842)	(1 571)	(212)	0	(19 996)
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	48 182	11 805	160	0	60 147
Umorzenie na początek okresu	0	45	12 839	5 033	202	0	18 119
Zwiększenia	0	7	4 623	2 809	22	0	7 461
Zmniejszenia	0	(52)	(8 204)	(1 488)	(200)	0	(9 944)
Umorzenia na koniec okresu	0	0	9 258	6 354	24	0	15 636
Wartość netto na początek okresu	0	326	32 326	4 835	170	0	37 657
Wartość netto na koniec okresu	0	0	38 924	5 451	136	0	44 511

31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	371	39 844	7 485	555	0	48 255
Zwiększenia	0	0	6 253	3 548	160	0	9 961
Zmniejszenia	0	0	(932)	(1 165)	(343)	0	(2 440)
Wartość brutto na koniec okresu	0	371	45 165	9 868	372	0	55 776
Umorzenie na początek okresu	0	36	9 617	3 767	301	0	13 721
Zwiększenia	0	9	3 531	2 359	72	0	5 971
Zmniejszenia	0	0	(309)	(1 093)	(171)	0	(1 573)
Umorzenia na koniec okresu	0	45	12 839	5 033	202	0	18 119
Wartość netto na początek okresu	0	335	30 227	3 718	254	0	34 534
Wartość netto na koniec okresu	0	326	32 326	4 835	170	0	37 657

NABYCIE I SPRZEDAŻ - WŁASNE AKTYWA TRWAŁE		01-12.2023	01-12.2022					
Nabycie		14 359	20 765					
Wartość netto zbytych składników		3 838	473					
NABYCIE I SPRZEDAŻ – PRAWA DO UŻYTKOWANIA NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU		01-12.2023	01-12.2022					
Nabycie		24 296	9 961					
Wartość netto zbytych składników		0	0					
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	6 311	28 198	52 149	5 708	794	37 964	131 124	
Wartość netto na koniec okresu	6 311	32 449	69 104	6 327	1 277	36 522	151 990	

NOTA NR 9 Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiadała nieruchomości inwestycyjne o wartości 3 049 tys. zł netto. W latach 2022 i 2023 nie było zwiększeń ani zmniejszeń wartości nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości inwestycyjne nie podlegają amortyzacji. Spółka nie uzyskała w 2023 roku przychodów z czynszów z tytułu najmu. Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększały wartości nieruchomości inwestycyjnych.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Brutto	3 528	3 528
Odpis aktualizujący	479	176
Netto	3 049	3 352

NOTA NR 10 Instrumenty finansowe

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. według kategorii określonych w MSSF 9 prezentują poniższe 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	66 752	0	0	66 752	59 520	0	0	59 520
	Inwestycje w jednostki zależne	0	310 557	0	310 557	0	310 540	0	310 540
Aktywa obrotowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	132 586	0	0	132 586	111 828	0	0	111 828
	Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	0	8 445	8 445	0	0	6 094	6 094
	Pożyczki	22 299	0	0	22 299	29 354	0	0	29 354
	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	792	0	0	792	1 843	0	0	1 843
	Razem	222 512	314 191	8 445	545 148	202 640	322 197	6 094	530 931
Zobowiązania długoterminowe	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	259 182	0	0	259 182	320 130	0	0	320 130
	Leasing finansowy	20 319	0	0	20 319	12 480	0	0	12 480
Zobowiązania krótkoterminowa	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	154 709	0	0	154 709	152 640	0	0	152 640
	Zobowiązania podatkowe	0	0	4 767	4 767	0	0	4 065	4 065
	Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne	93 969	0	0	93 969	26 628	0	0	26 628
	Leasing finansowy	10 756	0	0	10 756	11 981	0	0	11 981
	Razem	538 935	0	4 767	543 702	523 859	0	4 065	527 924

NOTA NR 11

Aktywa finansowe

Na dzień 31.12.2023 r. na aktywa finansowe RAWLPLUG S.A. składały się głównie pożyczki (Inne długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe), inwestycje w jednostki zależne (udziały i akcje w spółkach zależnych oraz Instrumenty finansowe pochodne).

Udziały i akcje w spółkach nienotowanych Spółka wycenia w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. W najbliższej przyszłości

Spółka nie zamierza zbyć nienotowanych udziałów i akcji.

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

	Stan na 31.12.2023	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	490 096	67 453	0
	Krótkoterminowe	96	22 299	3 634
	Razem	490 192	89 752	3 634
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	179 540	748	0
	Krótkoterminowe	13	0	0
	Razem	310 556	66 705	0
Netto	Krótkoterminowe	83	22 299	3 634
	Razem	310 639	89 004	3 634
	Stan na 31.12.2022	Udziały i akcje	Pożyczki	Instrumenty pochodne
Brutto	Długoterminowe	490 080	60 239	0
	Krótkoterminowe	96	29 354	11 657
	Razem	490 176	89 593	11 657
Odpis aktualizujący	Długoterminowe	179 540	788	0
	Krótkoterminowe	1	0	0
	Razem	310 540	59 451	0
Netto	Krótkoterminowe	95	29 354	11 657
	Razem	310 635	88 805	11 657

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

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

POŻYCZKI UDZIELONE

Stan na 31.12.2023

	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostki spoza Grupy
Długoterminowe	39 735	26 970	0
Krótkoterminowe	0	22 054	245

Stan na 31.12.2022

	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostki spoza Grupy
Długoterminowe	40 341	19 110	0
Krótkoterminowe	0	29 125	229

NOTA NR 12

Udziały lub akcje w jednostkach zależnych

LP	Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji	Data objęcia kontrol / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	% posiadanego kapitału podstawowego	Udział w ogólnej liczbie głosów	Wartość udziałów/ akcji wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów/ akcji
1	Rawlplug Ltd	Wielka Brytania	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	48 730	-	48 730
2	Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	Wrocław; Oddział Łańcut: Łańcut; Polska	zarządzanie wartościami niematerialnymi oraz Centrum Usług Wspólnych na rzecz spółek Grupy; Oddział Łańcut: produkcja elementów złącznych	jednostka zależna I stopnia	pełna	07.11.2011	100,00%	100,00%	318 333	170 167	148 166
3	Koelner Hungária Kft	Węgry	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	04.08.2005	51,00%	51,00%	10 502	-	10 502
4	Rawlplug CZ s.r.o.	Republika Czeska	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	10.05.2000	100,00%	100,00%	493	-	493
5	Koelner Deutschland GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	15.07.2005	100,00%	100,00%	21 548	-	21 548
6	Stahl GmbH	Niemcy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	pełna	04.04.2007	100,00%	100,00%	24 699	-	24 699
7	Rawlplug Middle East FZE	Zjednoczone Emiraty Arabskie	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	17.07.2006	100,00%	100,00%	2 398	-	2 398
8	Rawlplug Building & Construction Material Trading LLC	Zjednoczone Emiraty Arabskie	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna II stopnia	pełna	22.03.2010	100,00%	100,00%	367	-	367
9	Rawlplug Ireland Ltd	Irlandia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	10 299	-	10 299
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%	2 321	-	2 321
11	Koelner Vilnius UAB	Litwa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.08.2002	100,00%	100,00%	1 936	-	1 936
12	Rawlplug France SAS	Francja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	31.10.2005	100,00%	100,00%	16 880	-	16 880
13	Rawl Scandinavia AB	Szwecja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	16.10.2006	100,00%	100,00%	209	-	209

Jednostkowe sprawozdanie finansowe RAWLPLUG S.A.
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. (dane przedstawione w tys. zł)

14	Rawlplug Slovakia s.r.o.	Słowacja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.12.2011	100,00%	100,00%	449	-	449
15	Koelner Ltd	Rosja	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	01.04.2005	100,00%	100,00%	3 683	3 683	0
16	Rawlplug Manufacturing (Thailand) Ltd	Tajlandia	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	20.08.2018	99,91%	99,91%	3 875	-	3 875
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%	7 621	-	7 621
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%	2 960	-	2 960
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%	2	2	0
20	Rawlplug Portugal Lda	Portugalia	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna: I st. (99% kap. pods.) II st. (1% kap. pods.)	pełna	04.02.2015	100,00%	100,00%	103	103	0
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%	93	93	0
22	Rawlplug Singapore Pte. Ltd.	Republika Singapuru	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	06.01.2017	100,00%	100,00%	3 994	-	3 994
23	Rawlplug Shanghai Trading Ltd	Chińska Republika Ludowa	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	13.04.2017	100,00%	100,00%	3 202	-	3 202
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%	0	-	0
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%	5	-	5
26	Rawlplug Italy S.R.L.	Włochy	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	06.11.2019	100,00%	100,00%	43	-	43
27	Rawlplug Vietnam Company Ltd	Wietnam	produkcja i sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna I stopnia	pełna	09.10.2020	100,00%	100,00%	7 765	-	7 765
28	JN192 Sp. z o.o.	Polska	działalność firm centralnych i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	06.10.2020	100,00%	100,00%	5	-	5
29	JN192 Sp. z o.o. sp.k.	Polska	działalność deweloperska	jednostka zależna: - I stopnia (99,9% kap. pods.) - II stopnia (0,1% kap. pods.)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	21.10.2020	99,99 %	100,00%	10 691	5 491	5 200
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%	0	-	0

31	Rawlplug SPL Sp. z o.o.	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%	14 005	-	14 005
32	Rawlplug Turkey İnşaat Malzemeleri Limited Sirketi	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%	3	-	3
33	Rawlplug Energia Odnawialna Sp. z o.o.	Polska	produkcja energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.04.2022	100,00%	100,00%	100	-	100
34	Rawlplug Dystrybucja Sp. z o.o.	Polska	dystrybucja energii elektrycznej	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	11.05.2022	100,00%	100,00%	50	-	50
35	Rawlplug Inwestycje Sp. z o.o.	Polska	działalność inwestycyjna	jednostka zależna I stopnia	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	30.06.2022	100,00%	100,00%	100	-	100
36	Rawlplug España, S.L.	Hiszpania	sprzedaż hurtowa mat. budowlanych	jednostka zależna: - I stopnia (95% kap. pods.) - II stopnia (5% kap. pods.)	nie podlega konsolidacji zgodnie z MSR 1 pkt 31	07.11.2023	100,00%	100,00%	17	-	17

NOTA NR 13 Zapasy

Zapasy, z tytułu zaciągniętych kredytów, na dzień 31.12.2023 r. obciążone były na kwotę 420 000 tys. zł.

Na dzień 31.12.2023 r. odpis aktualizujący wartość zapasów wyniósł 12 220 tys. zł. W 2023 roku utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 3 303 tys. zł oraz rozwiązano w wysokości 119 tys. zł wykazując w pozostałych przychodach operacyjnych.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Materiały	15 716	7 821
Produkty gotowe	137 576	155 695
Towary	85 892	84 220
Zaliczki na dostawy	7	7
Razem zapasy netto	239 191	247 743
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(12 220)	(9 036)
Razem zapasy brutto	251 411	256 779

NOTA NR 14

Należności i rozliczenia międzyokresowe

RAWLPLUG S.A. 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 RAWLPLUG S.A. posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności tytułu dostaw i usług	128 973	109 768
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	8 445	6 094
Należności pozostałe	3 613	2 059
Rozliczenia międzyokresowe	7 814	5 550
Kaucje	47	69
Razem netto	148 892	123 540
Odpis aktualizujący	(12 609)	(12 991)
Razem brutto	161 501	136 531
<i>Długoterminowe</i>	<i>5 308</i>	<i>3 324</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>156 193</i>	<i>133 207</i>
ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Stan na początek okresu	12 991	13 325
<i>Zwiększenia</i>	<i>3 688</i>	<i>5 504</i>
<i>Zmniejszenia</i>	<i>(4 070)</i>	<i>(5 838)</i>
Stan na koniec okresu	12 609	12 991

Zdaniem kierownictwa, nie istnieje potrzeba dodatkowego odpisu na oczekiwane straty kredytowe.

Na dzień publikacji niniejszego raportu nie stwierdzono przesłanek do zwiększania odpisu na oczekiwane straty kredytowe oraz zmiany polityki Spółki w tym zakresie.

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe należności jest równa jej wartości księgowej.

NOTA NR 15 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach*	792	1 843

*Na dzień 31.12.2023 r. RAWLPLUG S.A. nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonym dysponowaniu.

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.

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.

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

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.

Stan akcjonariatu RAWLPLUG S.A. na dzień przekazania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz na dzień 31.12.2023 r. przedstawia tabela „Akcjonariat”.

AKCJONARIAT NA 31.12.2023 R.

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział % w kapitale podstawowym**
Amicus Polinae Sp. z o.o.	17 453 750	56,19
Radostaw 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

* liczba akcji = Liczba głosów na WZA

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

AKCJONARIAT NA 31.12.2022 R.

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział % w kapitale podstawowym**
Amicus Polinae Sp. z o.o.	17 453 750	53,6
Radostaw Koelner	3 189 371	9,80
PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 933 639	9,01
Nationale Nederlanden PTE S.A.	2 842 138	8,73
Pozostali	6 141 102	18,86
Razem	32 560 000	100,00

* liczba akcji = Liczba głosów na WZA

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

Wszystkie akcje RAWLPLUG S.A. zostały w pełni opłacone, w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

DYWIDENDA

W dniu 22.06.2023 r. 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 25.08.2023 r.

POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał zapasowy pozostały	27 799	27 799
Kapitał zapasowy utworzony ustawowo	10 854	10 854
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 528	30 528
Razem	69 181	69 181

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2023	31.12.2022
Wynik finansowy z lat ubiegłych	158 787	155 745
Wynik netto bieżącego okresu	47 477	21 677
Wypłata dywidendy	(18 636)	(18 636)
Razem	187 628	158 787

NOTA NR 17

Rezerwy

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

W okresie 12 miesięcy 2023 roku Spółka nie była stroną istotnych postępowań sądowych, na które nie utworzono by rezerwy.

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
Stan na 01.01.2023	483	2 044
Utworzenie	64	10 681
Wykorzystanie	0	(10 583)
Rozwiązanie	0	(143)
Stan na 31.12.2023	547	1 999
<i>Długoterminowe</i>	<i>547</i>	<i>52</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>1 947</i>

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

NOTA NR 18

Zobowiązania finansowe

W 2023 roku Spółka nie naruszyła żadnych postanowień umów kredytów i pożyczek, wszystkie kowenanty umowne były spełnione.

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 353 151 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 r. RAWLPLUG S.A. nie posiadała nieuregulowanych spłat rat kapitałowych i odsetkowych z tytułu zaciągniętych kredytów.

Informacje o wartości aktywów stanowiących zabezpieczenie kredytów przez Spółkę znajdują się w Notach nr 8 i 13.

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%,
- referencyjną stopę WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 5,88%.

KREDYTY I POZOSTAŁE ZADŁUŻENIE

		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
DŁUGOTERMINOWE	Kredyty bankowe	214 436	261 029
	Pożyczki	44 746	59 101
	Zobowiązania z tytułu leasingu	20 319	12 480
	Razem	279 501	332 610
KRÓTKOTERMINOWE	Kredyty bankowe	87 178	6 429
	Pożyczki	6 791	20 199
	Zobowiązania z tytułu leasingu	10 756	11 981
	Zobowiązania z tytułu faktoringu	51 068	42 864
	Inne zobowiązania finansowe	75	92
Razem	155 868	81 565	
Razem		435 369	414 175

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Kredyty i pożyczki	346 758	1 555 351	(1 548 958)	353 151

	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	428 599	353 151	437 500	346 758

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 30-DAY AVERAGE SOFR która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 5,34%,
- referencyjną stopę WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31.12.2023 r. kształtowała się na poziomie 5,88%.

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

Kredytobiorca	Kredytodawca	Kwota kredytu wg umowy [PLN]	Kwota kredytu wg umowy [waluta]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [PLN]	Kwota kredytu pozostała do spłaty [waluta]	Termin spłaty
Rawlplug S.A.	ING Bank Śląski S.A.	Limit 110 000	-	69 618	-	30.04.2025
Rawlplug S.A.	PKO Bank Polski S.A.	Limit 150 000	-	144 818	-	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.	Limit 10 000	-	6 924	-	bezterminowo
Rawlplug S.A.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Limit 90 000	-	80 254	-	02.02.2024

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka korzystała z faktoringu odwrotnego, który został zawarty na czas nieokreślony z BNP Paribas Faktoring Sp. z o.o.

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

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

OPLĄTY Z TYTUŁU LEASINGU KRÓTKOTERMINOWEGO

	Stan na 31.12.2023
Grunty i budynki	535
Środki transportu	889
Urządzenia techniczne i maszyny	68
Inne	442
Razem	1 934

NOTA NR 19

Zobowiązania handlowe

i pozostałe oraz rozliczenia międzyokresowe

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	94 027	101 937
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne	4 767	4 065
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 720	3 277
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	3 799	2 093
Pozostałe	2 020	2 377
Razem	108 333	113 749
<i>Długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>108 333</i>	<i>113 749</i>
Przychody przyszłych okresów, w tym:	131	136
Pozostałe	131	136
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	6 505	6 454
Rezerwa na zobowiązania z tytułu przyszłych dostaw	513	224
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 210	1 879
Rezerwa na bonusy	3 782	4 351
Razem	6 636	6 590
<i>Długoterminowe</i>	<i>131</i>	<i>136</i>
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>6 505</i>	<i>6 454</i>

NOTA NR 20

Podatek dochodowy

Roczna stawka podatkowa obowiązująca w 2023 roku w Spółce wynosiła 19%.

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO	01-12.2023	01-12.2022
Podatek bieżący	1 329	4 268
Bieżące obciążenie podatkowe	1 329	4 268
Podatek odroczony	(3 323)	2 056
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(3 323)	2 056
Razem podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(1 994)	6 324

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 131	955
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2023
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	4 932	196	5 128	1 785	6 913
Rezerwy	1 404	133	1 537	25	1 562
Pozostałe	5 770	2 236	8 006	4 170	12 176
Razem	12 106	2 565	14 671	5 980	20 651

REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2022	Uznanie / (obciążenie)	31.12.2023
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością ŚT i WNiP	5 827	1 004	6 831	3 466	10 297
Pozostałe	3 178	3 617	6 795	(809)	5 986
Razem	9 005	4 621	13 626	2 657	16 283

NOTA NR 21

Pozycje pozabilansowe

Na dzień 31.12.2023 r. RAWLPLUG S.A. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych spółkom zależnym poręczeń i gwarancji spłaty zobowiązań w łącznej wartości 20 078 tys. zł, które prezentuje tabela obok.

Podmiot otrzymujący poręczenie/gwarancję	Beneficjent	31.12.2023	31.12.2022
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	CMC Poland Sp. z o.o.	20 000	20 000
Rawlplug France SAS	Arval Partners Cofiparc SAS	78	78
		20 078	20 078



NOTA NR 22

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

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

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI	01-12.2023	01-12.2022
Sprzedaż produktów, towarów, materiałów i usług	222 395	229 241
Zakup towarów, materiałów i usług	169 595	166 803
Pozostałe przychody	88 163	15 588
Zakup środków trwałych	350	35
Pozostałe koszty	6 754	4 662
	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania	30 885	39 031
Należności	68 566	52 504
Pożyczki udzielone	49 772	49 023
Pożyczki otrzymane	50 796	78 590

Dotyczy transakcji z jednostkami: Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o., Rawlplug Ltd, Rawlplug Ireland Ltd, Rawlplug France SAS, Koelner Vilnius UAB, Koelner Hungaria Kft, Koelner Deutschland GmbH, Stahl GmbH, Rawl Scandinavia AB, Rawlplug Middle East FZE, Rawlplug Ireland (Export) Ltd 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
	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 towarów, materiałów i usług	1 704	2 603
Pozostałe przychody	7	7
	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania	168	97
Należności	1	12

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

W dniu 23.08.2023 r. RAWLPLUG S.A. przedłużyła gwarancję dla Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. na rzecz CMC Poland Sp. z o.o. do 31.12.2024 r. Na dzień 31.12.2023 r. RAWLPLUG S.A. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych spółkom powiązanym w łącznej kwocie 20 078 tys. zł. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli obok.

Podmiot otrzymujący poręczenie	Beneficjent	Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji/poręczeń	Tytuł zabezpieczenia	Termin obowiązywania gwarancji/poręczenia
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	CMC Poland Sp. z o.o.	20 000	dostawy/ usługi	31.12.2024
Rawlplug France SAS	Arval Partners Confiparc SAS	78	kredyt	31.10.2024

W tabeli obok przedstawiono stan zobowiązań na dzień 31.12.2023 r. z tytułu otrzymanych przez RAWLPLUG S.A. poręczeń i gwarancji.

Podmiot udzielający poręczenia	Beneficjent	Stan zobowiązań z tytułu kredytów poręczanych przez inne podmioty	Okres, na jaki zostało udzielone poręczenie
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	7 910	01.2025 - 06.2027

NOTA NR 23

Wojna w Ukrainie

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

RAWLPLUG S.A. posiada udziały w spółce w Ukrainie oraz dwóch spółkach w Federacji Rosyjskiej. Wartość posiadanego zaangażowania przedstawia tabela powyżej.

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

* Na dzień 31.12.2023 r. spółki nie były objęte konsolidacją

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 24 Ryzyko walutowe

RAWLPLUG S.A. występuje jednocześnie w roli importera i eksportera w związku z czym ryzyko kursu walutowego jest w dużej mierze ograniczone. Spółka nie zawarła w 2023 roku 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 tyt. dostaw i usług brutto	Pozostałe należności brutto	Udzielone pożyczki	Zaliczki	Środki pieniężne	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania	Kredyty i pożyczki otrzymane
EUR	37 527	273	4 264	155	506	8 133	35 378	45 058
USD	43 067	2 919	55 990	0	9	9 840	2 974	4 298
GBP	923	0	0	0	0	1 618	2 016	6 050
PLN	59 889	6 869	29 498	1 016	277	64 897	56 156	297 745
CNY	109	0	0	0	0	9 504	0	0
AUD	0	0	0	0	0	35	0	0
RAZEM	141 515	10 061	89 752	1 171	792	94 027	96 524	353 151

Obok przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki oraz wahań kursów walut obcych 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).

	GBP	EUR	USD	CNY	AUD	Razem
Należności z tyt. dostaw i usług	92	3 753	4 307	11	0	8 163
Pozostałe należności	0	27	292	0	0	319
Pożyczki udzielone	0	426	5 599	0	0	6 025
Zaliczki na środki trwałe, wart. niematerialne, zapasy	0	16	0	0	0	16
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	51	1	0	0	52
Aktywa finansowe razem	92	4 273	10 199	11	0	14 575
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	(162)	(813)	(984)	(950)	(4)	(2 913)
Pozostałe zobowiązania	(202)	(3 538)	(297)	0	0	(4 037)
Kredyty i pożyczki	(605)	(4 506)	(430)	0	0	(5 541)
Zobowiązania finansowe razem	(969)	(8 857)	(1 711)	(950)	(4)	(12 491)
Wpływ na wynik brutto przed opodatkowaniem	(877)	(4 584)	8 488	(939)	(4)	2 084

NOTA NR 25

Ryzyko stopy procentowej

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

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

	Podstawa kalkulacji odsetek	Wpływ na wynik brutto	Wpływ na wynik netto
Pożyczki udzielone	89 004	890	721
Aktywa finansowe razem	89 004	890	721
Pożyczki otrzymane	51 537	(515)	(417)
Kredyty	101 614	(1 016)	(823)
Leasing	31 075	(311)	(252)
Inne	51 143	(511)	(414)
Zobowiązania finansowe razem	235 369	(2 353)	(1 906)
	Razem	(1 463)	(1 185)

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 punkt procentowy (odchylenie -1,0 punkt procentowy spowoduje wpływ identyczny co do wartości, jednak z przeciwnym znakiem).

Spółka 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 26

Ryzyko kredytowe

Klienci RAWLPLUG S.A. korzystający z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacyjnym, a stan należności podlega ciągłemu monitoringowi.

W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych, zgodnie z obowiązującymi procedurami, następuje wstrzymanie sprzedaży i uruchamiany jest proces windykacji należności. Dodatkowo ryzyko kredytowe ogranicza duża liczba oraz dywersyfikacja klientów Spółki.

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	128 974	109 768
Należności w terminie	74 034	69 161
Należności przeterminowane, w tym:	54 940	40 607
a) do 1 miesiąca	14 116	14 285
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	8 411	9 669
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	9 142	7 965
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	13 157	5 640
e) powyżej 1 roku	10 114	3 048

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	89 004	88 805
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	132 586	111 828
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na rachunkach bankowych	792	1 843

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

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

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

	Wskaźnik odpisu	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:		141 515	12 542	128 973
Należności w terminie	0,00%	74 034	0	74 034
Należności przeterminowane, w tym:	19,00%	67 481	12 542	54 939
a) do 1 miesiąca	0,00%	14 116	0	14 116
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00%	8 411	0	8 411
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	4,00%	9 475	334	9 142
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	6,00%	14 033	876	13 157
e) powyżej 1 roku	53,00%	21 446	11 332	10 114

kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy.

Dla udzielonych pożyczek Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, ze względu na to, iż są pożyczkami grupowymi a pożyczkobiorca potwierdził saldo wiarygodności. Spółka przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 60 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące. Pozycje, dla których

stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Spółka traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, Spółka nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na dzień 31.12.2023 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.

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

NOTA NR 27

Ryzyko płynności

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

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

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	94 027	101 937
Zobowiązania w terminie	72 351	62 564
Zobowiązania przeterminowane, w tym:	21 676	39 373
a) do 1 miesiąca	13 427	18 326
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 548	15 881
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	675	4 009
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	610	885
e) powyżej 1 roku	2 416	272

Stan na 31.12.2023	Krótkoterminowe do 6 m-cy	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Kredyty	80 254	6 924	214 436
Pożyczki	0	6 791	44 746
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	80 254	13 715	259 182

Stan na 31.12.2023	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe 1 do 3 lat
Zobowiązania leasingowe	10 756	20 319
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	108 333	0
Inne zobowiązania finansowe	51 143	0
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	170 232	20 319

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

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

NOTA NR 28 Zarządzanie kapitałem

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

RAWLPLUG S.A. monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału do sumy bilansowej na poziomie nie niższym niż 0,4. Ponadto by monitorować wielkość zadłużenia, Spółka oblicza wskaźnik długu netto (tj. zobowiązań z tytułu leasingu,

kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych skorygowanych o środki pieniężne) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o amortyzację). Na dzień 31.12.2023 r. wartość wskaźnika wynosiła 23,00.

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

NOTA NR 29

Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących

01-12.2023	Wynagrodzenie w RAWLPLUG S.A.
Osoby zarządzające	154
Osoby nadzorujące	208

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

NOTA NR 30

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 31

Ustalanie wartości godziwej

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

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



NOTA NR 32 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe w roku 2023 przedstawia tabela obok:

01-12.2023	Etaty
Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	145
Pracownicy pośrednio produkcyjni	171
Pracownicy sprzedaży	356
Pozostali	36
Razem	708

NOTA NR 33

Wyjaśnienia dotyczące analizy wrażliwości testów na utratę wartości udziałów i pożyczek

Analizie testów utraty wartości udziałów podlegały spółki Rawlplug France SAS, Rawlplug Vietnam Company Limited, Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited, Rawlplug Singapore Pte. Ltd oraz Rawl Scandinavia AB. Analizie testów utraty wartości pożyczek podlegały spółki Rawlplug Italy S.R.L., Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited oraz Rawlplug Vietnam Company Limited. Dokonując wyceny wykorzystano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Punktem wyjściowym dokonanych wycen były budżety finansowe przygotowane na przyszłe lata przez kierownictwo spółek oraz oczekiwania odnośnie dalszych kierunków rozwoju. Założenia odnośnie otoczenia makroekonomicznego na poszczególnych rynkach (inflacja, stopa wolna od ryzyka, premia za ryzyko) pochodzą z powszechnie publikowanych informacji ekonomicznych i mają odzwierciedlenie w przyjętej stopie dyskonta dla analizowanych spółek. Dla ustalenia wartości rezydualnej dotyczącej przepływów pieniężnych poza okresem prognozy przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Zgodnie ze strategią Grupy RAWLPLUG spółki w dalszym ciągu będą koncentrowały swoją uwagę na asortymencie wyspecjalizowanym technicznie, dającym przewagę konkurencyjną oraz pozwalającym uzyskać ponadprzeciętne marże, dbając jednocześnie o odpowiedni, uzasadniony poziom kosztów działalności. Mając na uwadze powyższe czynniki oraz stały monitoring sytuacji finansowej podmiotów, przyjęte założenia odnośnie wyceny wartości udziałów nie dają podstaw do dokonania odpisów.

Rawlplug France SAS

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartości udziałów dla Rawlplug France SAS zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia dokonano w oparciu o budżet przygotowany przez kierownictwo spółki na rok 2024 oraz szacunkowe dane na lata 2025-2028.

Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug France SAS oraz poziomu stóp procentowych

pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji i została ustalona zgodnie z metodą właściwą dla spółek o takiej strukturze kapitałów własnych.

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

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

Rawlplug Singapore Pte. Ltd

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartość udziałów dla Rawlplug Singapore Pte. Ltd zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet spółki na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo na lata 2025-2038. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Singapore Pte. Ltd, oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Rawlplug Singapore Pte. Ltd, oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego wzrostu w latach 2025-2038. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 15 lat przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

Rawlplug Vietnam Company Limited

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości udziałów dla Rawlplug Vietnam Company Limited zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet przygotowany przez kierownictwo Grupy na rok 2024 i szacunkowe dane na lata 2025-2028. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Vietnam Company Limited oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Rawlplug Vietnam Company Limited, oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego wynikającego z poszerzenia portfolio produkcyjnego spółki (zwiększenia mocy produkcyjnych oraz gamy produktów) oraz dalszego rozwoju produktowego w latach 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 Manufacturing (Thailand) Limited

Wyliczenie na potrzeby testu utraty wartości udziałów dla Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia oparto o budżet spółki przygotowany na rok 2024 i szacunkowe dane przygotowane przez kierownictwo Grupy na lata 2025-2038. Stopa dyskontowa zastosowana przy wycenie została wyliczona dla rzeczywistych danych finansowych Rawlplug Manufacturing (Thailand) Limited oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 15 lat, przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyliczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

Rawlplug Italy S.R.L.

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości pod kątem udzielonej pożyczki dla Rawlplug Italy S.R.L. 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 Rawlplug Italy S.R.L. oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. Przyrost sprzedaży w okresie 2025-2028 został wyznaczony na podstawie projekcji wzrostu sprzedaży oraz inflacji. Dla ustalenia wartości rezydualnej, która oznacza cenę sprzedaży aktywa po zakończeniu użytkowania, dotyczącej przepływów pieniężnych wykraczających poza okres 5 lat, przyjęto wzór na rentę wieczystą.

Przeprowadzone wyczenia nie dają podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego.

Spółka podlega konsolidacji.

Rawl Scandinavia AB

Wyczenie na potrzeby testu utraty wartości pozycji wartość udziałów dla Rawl Scandinavia AB 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 Rawl Scandinavia AB, oraz poziomu stóp procentowych pochodzących z zewnętrznych źródeł informacji. W przypadku Rawl Scandinavia AB, oszacowania wartości spółki dokonano przy założeniu wzrostu sprzedaży dla okresu budżetowanego oraz ostrożnościowego podejścia do 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 34

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych RAWLPLUG S.A. 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 35

Wynagrodzenie biegłego rewidenta

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

	2023	2022
Wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania jednostkowego	62	62
Wynagrodzenia z tytułu przeglądu sprawozdania jednostkowego	26	26

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

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

RADOSŁAW KOELNER

Prezes Zarządu Rawlplug S.A.



MAREK MOKOT

Wiceprezes Zarządu Rawlplug S.A.



PIOTR KOPYDŁOWSKI

Członek Zarządu ds. Finansowych Rawlplug S.A.



oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

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

