

KOELNER POLSKA SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU
DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

WROCLAW, 23.04.2021 R.

KOELNER POLSKA Sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

sporządzone według MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01-12.2020	01-12.2019 (dane przekształcone)	01-12.2020	01-12.2019 (dane przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	224 639	225 028	50 208	52 310
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 187	2 812	936	654
Zysk (strata) brutto	3 197	1 489	715	346
Zysk (strata) netto	2 275	653	508	152
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 395	4 545	2 323	1 057
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(144)	(740)	(32)	(172)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(13 229)	(3 393)	(2 957)	(789)
Przepływy pieniężne netto, razem	(2 978)	412	(666)	96

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Aktywa razem	42 207	48 929	9 146	11 490
Zobowiązania długoterminowe	1 561	26 027	338	6 112
Zobowiązania krótkoterminowe	44 418	28 949	9 625	6 798
Kapitał własny	(3 772)	(6 047)	(817)	(1 420)
Kapitał zakładowy	1 100	1 100	238	258

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Numer noty	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)	01.01.2019 dane przekształcone
AKTYWA TRWAŁE		5 958	6 665	7 149
Wartości niematerialne	1	2 417	2 865	2 521
Rzeczowe aktywa trwałe	2	1 910	1 590	1 673
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	3	88	90	90
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 543	2 120	2 865
AKTYWA OBROTOWE		36 249	42 264	43 179
Zapasy	5	1 945	3 346	2 875
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6,8	31 937	34 288	35 818
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7	746	31	299
Srodki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	1 621	4 599	4 187
AKTYWA RAZEM		42 207	48 929	50 328
KAPITAŁ WŁASNY		(3 772)	(6 047)	(6 700)
Kapitał własny		(3 772)	(6 047)	(6 700)
Kapitał podstawowy		1 100	1 100	1 100
Zysk (strata) z lat ubiegłych	10	(7 147)	(7 800)	(10 343)
Niepodzielony wynik finansowy	10	2 275	653	2 543
ZOBOWIĄZANIA		45 979	54 976	57 028
Zobowiązania długoterminowe		1 561	26 027	27 445
Kredyty i pożyczki	11	0	24 985	26 349
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	882	669	827
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	584	240	150
Rezerwy świadczenia pracownicze	14	95	133	119
Zobowiązania krótkoterminowe		44 418	28 949	29 583
Kredyty i pożyczki	11	13 428	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	918	838	720
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17	26 885	25 161	26 371
Rozliczenia międzyokresowe	16	2 368	2 346	1 836
Rezerwy na zobowiązania	15	819	604	656
PASYWA RAZEM		42 207	48 929	50 328

POZYCJE POZABILANSOWE

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania warunkowe	26 321	30 518
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu):	26 321	30 518
- poręczenie Koelner Polska Sp. z o.o. spłaty zobowiązań z tyt. umowy kredytowej dla Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	24 775	18 973
- poręczenie Koelner Polska Sp. z o.o. spłaty zobowiązań z tyt. umowy kredytowej dla RAWLPLUG S.A.	0	961
- poręczenie Koelner Polska Sp. z o.o. spłaty zobowiązań z tyt. umowy kredytowej dla RAWLPLUG LTD	0	2 748
- poręczenie Koelner Polska Sp. z o.o. spłaty zobowiązań z tyt. umowy kredytowej dla Rawl France SAS	1 546	7 836
Pozycje pozabilansowe	26 321	30 518

KOELNER POLSKA Sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

sporządzone według MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

WYBRANE DANE FINANSOWE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	01-12.2020	01-12.2019 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	224 639	225 028
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(163 326)	(166 400)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	61 313	58 628
Koszty sprzedaży	(53 127)	(51 890)
Koszty ogólnego zarządu	(4 321)	(4 079)
Pozostałe przychody operacyjne	2 680	1 612
Pozostałe koszty operacyjne	(2 358)	(1 459)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 187	2 812
Przychody finansowe	85	81
Koszty finansowe	(1 075)	(1 404)
Zysk (strata) brutto	3 197	1 489
Podatek dochodowy	(922)	(836)
Zysk (strata) netto	2 275	653
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	2 275	653
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	2 275	653
- akcjonariuszom mniejszościowym		

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01-12.2020	01-12.2019 dane przekształcone
Zysk (strata) netto za okres	2 275	653
Pozycje nie przenieszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenieszone do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody za okres	2 275	653

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01-12.2020	01-12.2019 dane przekształcone
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	3 197	1 489
Korekty:	2 273	2 332
Amortyzacja	1 765	1 277
(Zysk) / strata na działalności inwestycyjnej	(18)	(60)
Odsetki, netto	526	1 115
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym	5 471	3 821
Zmiana stanu zapasów	1 385	(493)
Zmiana stanu należności	1 570	2 163
Zmiana stanu zobowiązań	1 710	(1 073)
Zmiana stanu rezerw	521	53
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	688	919
Inne korekty	(27)	(8)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	11 317	5 381
Zapłacony podatek dochodowy	(922)	(836)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 395	4 545
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(184)	(817)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(144)	(740)
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	321	260
Splaty kredytów i pożyczek	(11 877)	(1 625)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 147)	(913)
Odsetki zapłacone	(526)	(1 115)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(13 229)	(3 393)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 599	4 187
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 621	4 599

KOELNER POLSKA Sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

sporządzone według MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

WYBRANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1.01.2020 roku	1 100	(7 147)	-6047	(6 047)
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 1.01.2020 do 31.12.2020 roku	0	2 275	2275	2 275
Zysk netto za okres od 1.01.2020 do 31.12.2020 roku	0	2 275	2275	2 275
Całkowite dochody za okres ogółem	0	2 275	2275	2 275
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	1 100	(4 872)	(3 772)	(3 772)

	Kapitał podstawowy	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1.01.2019 roku dane przekształcone	1 100	(7 512)	(6 412)	(6 412)
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 1.01.2019 do 31.12.2019 roku	0	653	653	653
Zysk netto za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku	0	653	653	653
Całkowite dochody za okres ogółem	0	653	653	653
Saldo na dzień 31.12.2019 roku dane przekształcone	1 100	(7 147)	(6 047)	(6 047)

WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW

WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES OD 1.01.2020 DO 31.12.2020 ROKU

	Unia Europejska	Pozostałe kraje	Korekty i wyłączenia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	224 639	0	0	224 639
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	224 639	0	0	224 639
Amortyzacja	(1 765)	0	0	(1 765)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	322	0	0	322
Wynik na działalności operacyjnej segmentu	223 196	0	0	223 196
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	(990)	0	0	(990)
przychody z tyt. odsetek	49	0	0	49
koszty z tyt. odsetek	829	0	0	829
Zysk (strata) brutto	3 197	0	0	3 197
Podatek dochodowy	(922)	0	0	(922)
Zysk (strata) netto	2 275	0	0	2 275
Aktywa segmentu	0	0	0	0
Nakłady inwestycyjne	1 748	0	0	1 748

WYNIKI FINANSOWE SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH ZA OKRES OD 1.01.2019 DO 31.12.2019 ROKU

	Unia Europejska	Pozostałe kraje	Korekty i wyłączenia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	225 028	0	0	225 028
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	225 028	0	0	225 028
Amortyzacja	(1 277)	0	0	(1 277)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	153	0	0	153
Wynik na działalności operacyjnej segmentu	223 904	0	0	223 904
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	(1 323)	0	0	(1 323)
przychody z tyt. odsetek	41	0	0	41
koszty z tyt. odsetek	1 169	0	0	1 169
Zysk (strata) brutto	1 489	0	0	1 489
Podatek dochodowy	(836)	0	0	(836)
Zysk (strata) netto	653	0	0	653
Aktywa segmentu	0	0	0	0
Nakłady inwestycyjne	1 559	0	0	1 559

NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

	31.12.2020				Razem
	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	
Wartość brutto na początek okresu	0	3 057	0	0	3 057
Zmniejszenia	0	(8)	0	0	(8)
Likwidacja	0	(8)	0	0	(8)
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 049	0	0	3 049
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	192	0	0	192
Odpis amortyzacyjny za okres	0	448	0	0	448
Inne	0	(8)	0	0	(8)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	632	0	0	632
Wartość netto					
na 1 stycznia 2020 r.	0	2 865	0	0	2 865
na 31 grudnia 2020 r.	0	2 417	0	0	2 417

	31.12.2019				Razem
	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	
Wartość brutto na początek okresu	0	2 592	0	0	2 592
Zwiększenia	0	465	0	0	465
Zakup	0	465	0	0	465
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 057	0	0	3 057
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	71	0	0	71
Odpis amortyzacyjny za okres	0	121	0	0	121
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	192	0	0	192
Wartość netto					
na 1 stycznia 2019 r.	0	2 521	0	0	2 521
na 31 grudnia 2019 r.	0	2 865	0	0	2 865

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WŁASNE

	31.12.2020						Razem
	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
Wartość brutto na początek okresu	0	92	709	328	701	0	1 830
Zwiększenia	0	61	51	0	80	59	251
Zakup	0	2	51	0	80	59	192
Rozliczenie środków trwałych w budowie	0	59	0	0	0	0	59
Zmniejszenia	0	0	(15)	(101)	(161)	(59)	(336)
Sprzedaż	0	0	(15)	(100)	0	0	(115)
Likwidacja	0	0	0	(1)	(161)	0	(162)
Rozliczenie środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	(59)	(59)
Wartość brutto na koniec okresu	0	153	745	227	620	0	1 745
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	2	644	322	683	0	1 651
Odpis amortyzacyjny za okres	0	2	71	3	83	0	159
Sprzedaż	0	0	(10)	(99)	0	0	(109)
Likwidacja	0	0	0	(1)	(161)	0	(162)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	4	705	225	605	0	1 539
Wartość netto							
na 1 stycznia 2020 r.	0	90	65	6	18	0	179
na 31 grudnia 2020 r.	0	149	40	2	15	0	206

	31.12.2019						Razem
	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	674	327	637	0	1 638
Zwiększenia	0	92	93	1	76	7	269
Zakup	0	92	93	1	76	7	269
Zmniejszenia	0	0	(58)	0	(12)	(7)	(77)
Sprzedaż	0	0	(58)	0	(12)	(7)	(77)
Wartość brutto na koniec okresu	0	92	709	328	701	0	1 830
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu po korekcie	0	0	596	327	602	0	1 525
Odpis amortyzacyjny za okres	0	2	96	4	93	0	195
Sprzedaż	0	0	(48)	0	(12)	0	(60)
Inne	0	0	0	(9)	0	0	(9)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	2	644	322	683	0	1 651
Wartość netto							
na 1 stycznia 2019 r.	0	0	78	0	35	0	113
na 31 grudnia 2019 r.	0	90	65	6	18	0	179

RZECZOWE AKTYWA TRWALE LEASING

31.12.2020	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	3 098	91	0	3 189
Zwiększenia	0	0	0	1 565	0	0	1 565
Przyjęte na podst. um. leasingu finansowego	0	0	0	1 556	0	0	1 556
Reklasyfikacje rzeczowych aktywów w leasingu	0	0	0	9	0	0	9
Zmniejszenia	0	0	0	(1 112)	0	0	(1 112)
Likwidacja	0	0	0	(1 112)	0	0	(1 112)
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	3 551	91	0	3 642
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	1 750	28	0	1 778
Odpis amortyzacyjny za okres	0	0	0	1 129	29	0	1 158
Likwidacja	0	0	0	(1 010)	0	0	(1 010)
Inne	0	0	0	12	0	0	12
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	1 881	57	0	1 938
Wartość netto							
Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu							
na 1 stycznia 2020 r.	0	0	0	1 348	63	0	1 411
na 31 grudnia 2020 r.	0	0	0	1 670	34	0	1 704
Wartość netto razem							
Rzeczowe aktywa trwałe razem							
na 1 stycznia 2020 r.	0	90	65	1 354	81	0	1 590
na 31 grudnia 2020 r.	0	149	40	1 672	49	0	1 910

31.12.2019	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	2 597	0	0	2 597
Zwiększenia	0	0	0	831	91	0	922
Przyjęte na podst. um. leasingu finansowego	0	0	0	831	91	0	922
Zmniejszenia	0	0	0	(330)	0	0	(330)
Sprzedaż	0	0	0	(261)	0	0	(261)
Likwidacja	0	0	0	(69)	0	0	(69)
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	3 098	91	0	3 189
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	1 108	0	0	1 108
Odpis amortyzacyjny za okres	0	0	0	933	28	0	961
Sprzedaż	0	0	0	(261)	0	0	(261)
Likwidacja	0	0	0	(41)	0	0	(41)
Inne	0	0	0	11	0	0	11
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	1 750	28	0	1 778
Wartość netto							
Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu							
na 1 stycznia 2019 r.	0	0	0	1 489	0	0	1 489
na 31 grudnia 2019 r.	0	0	0	1 348	63	0	1 411
Wartość netto razem							
Rzeczowe aktywa trwałe razem							
na 1 stycznia 2019 r.	0	0	78	1 489	35	0	1 602
na 31 grudnia 2019 r.	0	90	65	1 354	81	0	1 590

3. NALEŻNOŚCI DŁGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Kaucje z tyt. wynajmu lokali	88	90
	88	90
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto	88	90

4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Wartość brutto na początek okresu	2 120	2 866
Zapasy	51	76
Należności krótkoterminowe	431	414
Rezerwy na świadczenia pracownicze	209	190
Straty podatkowe do odliczenia w przyszłych okresach	783	1 628
Zobowiązania	646	558
Zmiany odniesione na rachunek zysków i strat z tyt. powstania i odwrócenia się różnic przejściowych i straty podatkowej	(577)	(746)
Zapasy	(29)	(25)
Należności krótkoterminowe	38	17
Rezerwy na świadczenia pracownicze	46	19
Straty podatkowe do odliczenia w przyszłych okresach	(783)	(845)
Zobowiązania	151	88
Wartość brutto na koniec okresu	1 543	2 120
Zapasy	22	51
Należności krótkoterminowe	469	431
Rezerwy na świadczenia pracownicze	255	209
Straty podatkowe do odliczenia w przyszłych okresach	0	783
Zobowiązania	797	646
Wartość netto		
Stan na początek okresu	2 120	2 866
Stan na koniec okresu	1 543	2 120

5. ZAPASY

	31.12.2020	31.12.2019 dane przekształcone	01.01.2019 dane przekształcone
Towary	1 945	3 346	2 875
	1 945	3 346	2 875
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(116)	(269)	(401)
Zapasy, wartość brutto	2 061	3 615	3 276

6. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2020	31.12.2019 dane przekształcone
Należności z tyt. dostaw i usług	31 527	33 656
Rozliczenia międzyokresowe	399	487
Pozostałe należności	11	145
	31 937	34 288
Odpisy aktualizujące wartość należności	(3 034)	(3 074)
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe brutto	34 971	37 362

6a. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

	31.12.2020	31.12.2019 dane przekształcone
Stan na początek okresu	3 074	2 684
Zmiana przyjętej polityki rachunkowości	278	281
Stan na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 352	2 965
Odpisy utworzone	571	681
Odpisy rozwiązane	(547)	(361)
Odpisy wykorzystane	(342)	(211)
Stan na koniec okresu	3 034	3 074

7. NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU BIEŻĄCEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	746	31
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0

8. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2020	31.12.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe	399	487
Czynsze i dzierżawa	192	97
Inne usługi obec	178	315
Reprezentacja i reklama	19	39
Ubezpieczenia	8	14
Zapłacone prowizje od kredytów	2	22

9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 621	4459
Inne	0	140
	1 621	4 599

10. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	(7 147)	(7 800)
Wynik netto bieżącego okresu	2 275	653
	(4 872)	(7 147)

11. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.12.2020	31.12.2019
Długoterminowe kredyty bankowe	0	24 825
Długoterminowe pożyczki	0	160
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	24 985
Krótkoterminowe kredyty bankowe	13 428	0
Krótkoterminowe pożyczki	0	0
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	13 428	0

12. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Część długoterminowa	882	669
Leasing finansowy	882	669
Część krótkoterminowa	918	838
Leasing finansowy	910	811
Inne	8	27

13. REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	240	150
Rzeczowe aktywa trwałe	229	140
Należności krótkoterminowe	11	10
Zmiany odniesione na rachunek zysków i strat z tyt. powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	344	90
Rzeczowe aktywa trwałe	345	89
Należności krótkoterminowe	(1)	1
Stan na koniec okresu	584	240
Rzeczowe aktywa trwałe	574	229
Należności krótkoterminowe	10	11

14. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	133	119
Rezerwa na odprawy emerytalne	133	119
Zwiększenie rezerw	0	14
Rezerwa na odprawy emerytalne	0	14
Rozwiązanie rezerw	(38)	0
Rezerwa na odprawy emerytalne	(38)	0
Stan na koniec okresu	95	133
Rezerwa na odprawy emerytalne	95	133
Część długoterminowa	95	133
Rezerwa na odprawy emerytalne	95	133
	95	133

15. POZOSTALE REZERWY

	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	604	656
Rezerwy na premie pracownicze	604	656
Stan na początek okresu po korekcie	604	656
Rezerwy na premie pracownicze	604	656
Zwiększenie rezerw	819	604
Rezerwy na premie pracownicze	819	604
Wykorzystanie rezerw	604	634
Rezerwy na premie pracownicze	604	634
Rozwiązanie rezerw	0	22
Rezerwy na premie pracownicze	0	22
Stan na koniec okresu	819	604
Rezerwy na premie pracownicze	819	604
Część krótkoterminowa	819	604
Rezerwa na premie pracownicze	819	604

16. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2020	31.12.2019
Krótkoterminowe	2 368	2 346
Bierne rozliczenia międzyokresowe	2 368	2 346
- rezerwa na zobowiązania z tyt. przyszłych dostaw	189	16
- rezerwa na urlopy	470	371
- rezerwa na bonusy	1 709	1 959

17. ZOBOWIĄZANIA Z TYT. DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 450	23 345
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	13 428	0
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i podobne (bez CIT)	492	1 091
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	738	685
Inne zobowiązania finansowe	918	839
Pozostałe	205	39
	41 231	25 999

	31.12.2020	31.12.2019 (dane przekształcone)
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	24 985
Inne zobowiązania finansowe	882	669
	882	25 654

18. ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2020		31.12.2019 (dane przekształcone)	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 192	910	1 145	811
W okresie od 1 do 3 lat	1 004	882	845	669
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 196	X	1 990	X
Koszty finansowe (-)	(404)	X	(510)	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	1 792	1 792	1 480	1 480

19. WARTOŚĆ NETTO PRZEDMIOTÓW LEASINGU NA 31.12.2020 R.

	W odniesieniu do grup aktywów		
	rzeczowe aktywa trwałe	wartości niematerialne	Razem
Wartość netto przedmiotów leasingu			
Środki transportu	1 673	0	1 673
Inne	34	0	34
	1 707	0	1 707

20. ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO NA 31.12.2020 R.

	31.12.2020
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy*	
Grunty i budynki	855
Inne	10
	865
Używane na podstawie umowy leasingu operacyjnego**	
Środki transportu	175
	175

NOTY DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

21. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	01-12.2020	01-12.2019 (dane przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży towarów	224 639	225 028
	224 639	225 028
kraj	223 639	223 862
eksport	1 000	1 166
	224 639	225 028

22. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

	01-12.2020	01-12.2019 (dane przekształcone)
Amortyzacja	1 765	1 277
Zużycie materiałów i energii	1 987	2 401
Koszty wynagrodzeń	16 948	15 852
Podróże służbowe	49	132
Transport	9 665	9 701
Reprezentacja i reklama	5 604	4 998
Podatki i opłaty oraz ubezpieczenia majątkowe	682	703
Usługi obce	19 806	19 990
Pozostałe koszty	941	915
Razem koszty według rodzajów	57 447	55 969
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (+)	163 326	166 400
Koszty sprzedaży (-)	(53 127)	(51 891)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(4 321)	(4 079)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	163 325	166 399

23. KOSZTY WYNAGRODZEŃ

	01-12.2020	01-12.2019
Wynagrodzenia	13 848	13 086
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 100	2 766
	16 948	15 852

24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	01-12.2020	01-12.2019
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17	58
Dotacje	916	0
Odwrocenie odpisu aktualizującego należności	547	361
Odwrocenie odpisu aktualizującego zapasy	189	176
Odwrocenie rezerw	39	76
Nadwyżki inwentaryzacyjne	200	207
Zwrot kosztów postępowań sądowych	132	177
Otrzymane kary i odszkodowania	2	1
Pozostałe	638	556
	2 680	1 612

25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	01-12.2020	01-12.2019
Odpisy aktualizujące należności	850	679
Odpisy aktualizujące zapasy	36	44
Darowizny przekazane	0	5
Rozliczenie leasingu	89	29
Utworzenie rezerw	99	105
Zapłacone kary i odszkodowania	62	139
Niedobory inwentaryzacyjne	985	215
Koszty złomowania	36	73
Pozostałe	201	170
	2 358	1 459

26. PRZYCHODY FINANSOWE

	01-12.2020	01-12.2019
Pozostałe odsetki	49	41
Przychody z tyt. gwarancji i poręczeń	36	40
	85	81

27. KOSZTY FINANSOWE

	01-12.2020	01-12.2019
Odsetki od umów leasingowych	511	508
Pozostałe odsetki	13	75
Provizje i opłaty bankowe	82	87
Odsetki od kredytów	305	586
Straty z tytułu różnic kursowych	1	1
Poręczenia i gwarancje	142	127
Pozostałe	21	20
	1 075	1 404

28. DOTACJE RZĄDOWE

	01-12.2020	01-12.2019
Otrzymane w ciągu roku	916	0
Odniesione na rachunek zysków i strat	(916)	0
Stan na koniec okresu	0	0

29. PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	01-12.2020	01-12.2019
PODATEK ODROZCZONY		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	1 704	1 681
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu straty podatkowej i ulgi podatkowej	(782)	(845)
	922	836
Razem podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	922	836

30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	Zakup usług, towarów i materiałów	Pozostałe przychody	Zakup środków trwałych	Pozostałe koszty
RAWLPLUG SA	55	179 761	7	0	256
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	54	3 060	24	15	
RAWLPLUG Ltd	0	0	5	0	0
Rawlplug France SAS	0	0	4	0	0
Rawl Scandinavia AB	0	0	3	0	0
JN192 Sp.z o.o. sp.k.	0	0	0	0	9
RAZEM	109	182 821	43	15	265

30a. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI NALEŻĄCYMI DO GRUPY RAWLPLUG

	01-12.2020	01-12.2019
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	54	80
Zakup usług, towarów i materiałów	3 060	2 767
Pozostałe przychody	36	37
Zakup środków trwałych	15	10
Pozostałe koszty	9	0
Zobowiązania	89	741
Należności	0	6

dotyczy transakcji z jednostkami: Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o., RAWLPLUG Ltd, Rawl France SAS, Rawl Scandinavia AB., JN192 Sp. z o.o. sp.k., Koelner Vilnius UAB

30b. TRANSAKcje Z JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ

	01-12.2020	01-12.2019
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	55	179
Zakup towarów i materiałów	179 761	182 888
Pozostałe przychody	7	28
Zakup środków trwałych	0	3
Pozostałe koszty	256	224
Zobowiązania	21 515	17 544
Pożyczki otrzymane	0	160

dotyczy transakcji z jednostką dominującą: RAWLPLUG S.A.

KOELNER POLSKA SP. Z O.O.

**INFORMACJA DODATKOWA
DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU
DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

WROCLAW, 23.04.2021

SPIS TREŚCI

1.	CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI	4
1.1.	INFORMACJE OGÓLNE	4
1.2.	POWIĄZANIA KAPITAŁOWE	4
1.3.	WŁADZE SPÓŁKI	5
1.3.1.	ZARZĄD.....	5
1.4.	INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ	5
1.5.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	5
1.6.	WPŁYW PANDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI	6
1.7.	WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE GRUPY.....	6
2.	STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	9
2.1.	ZASADY RACHUNKOWOŚCI	9
2.1.1.	WARTOŚĆ FIRMY	11
2.1.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	11
2.1.3.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	12
2.1.4.	LEASING	13
2.1.5.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH	14
2.1.6.	INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	14
2.1.7.	AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE DO ZBYCIA.....	15
2.1.8.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO.....	15
2.1.9.	INSTRUMENTY FINANSOWE	15
2.1.10.	ZAPASY	17
2.1.11.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE.....	17
2.1.12.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE	18
2.1.13.	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	18
2.1.14.	KAPITAŁY WŁASNE	18
2.1.15.	DYWIDENDY	19
2.1.16.	REZERWY ORAZ ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	19
2.1.17.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE.....	19
2.1.18.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	20
2.1.19.	KOSZTY OPERACYJNE.....	21
2.1.20.	TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH	21
2.1.21.	PODATKI.....	21
2.1.22.	STOSOWANIE PRZEPISÓW USTAWY O RACHUNKOWOŚCI.....	22
	NOTA NR 1. SEGMENTY OPERACYJNE	22
	NOTA NR 2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	22
	NOTA NR 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	22
	NOTA NR 4. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	23
	NOTA NR 5. INSTRUMENTY FINANSOWE	23
	NOTA NR 6. AKTYWA FINANSOWE	24
	NOTA NR 7. ZAPASY	24
	NOTA NR 8. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE NALEŻNOŚCI ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	24
	NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKACH BANKOWYCH	24
	NOTA NR 10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	25
	NOTA NR 11. ODPIS Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO	25
	NOTA NR 12. REZERWY	25
	NOTA NR 13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	25
	NOTA NR 14. KREDYTY I POŻYCZKI	25
	NOTA NR 15. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	25
	NOTA NR 16. LEASING	26
	NOTA NR 17. PODATEK DOCHODOWY	26
	NOTA NR 18. POZYCJE POZABILANSOWE.....	26
	NOTA NR 19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	26

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	26
NOTA NR 21. DOTACJE RZĄDOWE	26
NOTA NR 22. PROPOZYCJA CO DO SPOSOBU PODZIAŁU ZYSKU ZA ROK OBROTOWY	27
NOTA NR 23. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	27
NOTA NR 24. INFORMACJE O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO	28
NOTA NR 25. RYZYKO KURSU WALUTOWEGO	28
NOTA NR 26. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	28
NOTA NR 27. RYZYKO KREDYTOWE	28
NOTA NR 28. RYZYKO PŁYNNOŚCI	29
NOTA NR 29. RYZYKO ZMIANY CENY	30
NOTA NR 30. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	30
NOTA NR 31. USTALANIE WARTOŚCI GODZIWEJ	30
NOTA NR 32. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE	30
NOTA NR 33. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI DOKONANE W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO OKRESU, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ	31
NOTA NR 34. INFORMACJA O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	33

1. CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI

1.1. INFORMACJE OGÓLNE

Koelner Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) powstała 3.10.2012 r., z siedzibą we Wrocławiu, ulica Kwidzyńska 6C. Na dzień 31.12.2020 r. Spółka figurowała w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000435337.

Na dzień 31.12.2020 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1 100 000 zł, dzielił się na 1 100 udziałów o wartości nominalnej 1 000 zł każdy i w całości był objęty przez RAWLPLUG S.A.

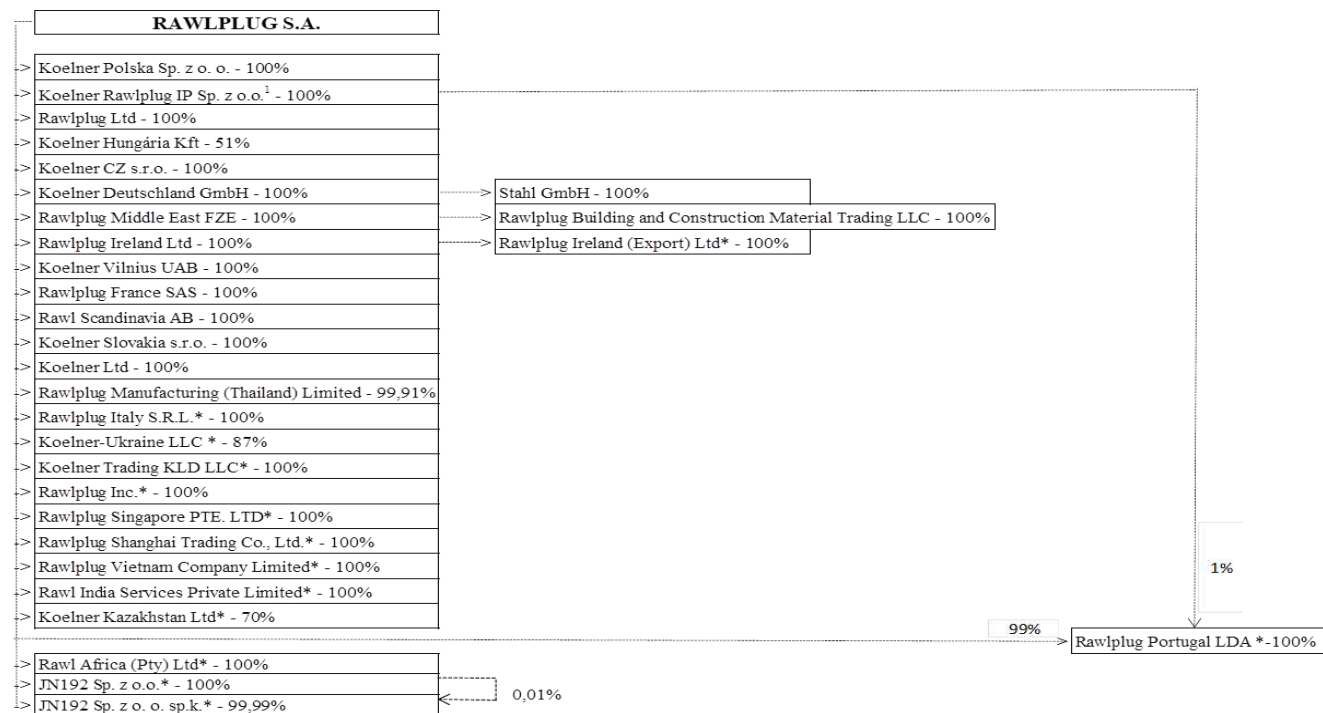
Głównym przedmiotem działalności Koelner Polska Sp. z o.o. była sprzedaż hurtowa oraz detaliczna wyrobów metalowych oraz materiałów budowlanych na rynku krajowym. Koelner Polska Sp. z o.o. była dystrybutorem wysokiej jakości zamocowań budowlanych, narzędzi ręcznych i elektronarzędzi występujących pod markami światowych producentów oraz pod markami własnymi Koelner, Rawlplug oraz Modeco. Spółka posiadała rozbudowaną krajową sieć sprzedaży zlokalizowaną w takich miastach jak: Warszawa, Gdańsk, Katowice, Poznań, Kraków, Szczecin, Łódź i Wrocław.

W dniu 4.01.2021 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu połączenia RAWLPLUG S.A. ze spółką zależną Koelner Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Połączenie nastąpiło w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Koelner Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na jej jedynego wspólnika tj. RAWLPLUG S.A. w sposób określony w art. 515 § 1 KSH na zasadach określonych w Planie Połączenia.

1.2. POWIĄZANIA KAPITAŁOWE

Koelner Polska Sp. z o.o. należała do Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest RAWLPLUG S.A. Skład Grupy RAWLPLUG na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższy schemat:



¹ – spółka posiada oddział w Łańcucie.

* Na dzień 31.12.2020 r. spółki nie były objęte konsolidacją (zgodnie z MSR 1 pkt 31).

1.3. WŁADZE SPÓŁKI

1.3.1. ZARZĄD

Skład Zarządu Koelner Polska Sp. z o.o. na dzień 31.12.2020 roku przedstawiał się następująco:

Roman Czerwiński	- Prezes Zarządu
Łukasz Langiewicz	- Wiceprezes Zarządu - Dyrektor Handlowy
Jarosław Bienias	- Wiceprezes Zarządu - Dyrektor Marketingu i Sprzedaży Trade
Radosław Koelner	- Członek Zarządu - Dyrektor DIY

W okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. skład Zarządu nie uległ zmianie.

W związku z połączeniem w dniu 4.01.2021 r. Koelner Polska Sp. z o.o. z Rawlplug S.A. opisanym Nocie nr 30. Sprawozdanie Finansowe Koelner Polska Sp. z o.o. za rok 2020 sporządzone jest przez Rawlplug S.A. oraz podpisywane jest przez Zarząd Rawlplug S.A.

Skład Zarządu Rawlplug S.A. na dzień połączenia, tj. 4.01.2021 roku przedstawiał się następująco:

Radosław Koelner	- Prezes Zarządu
Marek Mokot	- Wiceprezes Zarządu
Piotr Kopydłowski	- Członek Zarządu ds. Finansowych

1.4. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe Koelner Polska Sp. z o.o. obejmuje okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2020 roku i zostało sporządzone w celu przedstawienia sytuacji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

1.5. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe Koelner Polska Sp. z o.o. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2020 r. Jednocześnie nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

W dniu 4.01.2021 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu połączenia RAWLPLUG S.A. ze spółką zależną Koelner Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Dotychczasowa działalność Koelner Polska Sp. z o.o. będzie kontynuowana w strukturach Rawlplug S.A. bez zakłóceń i przy wykorzystaniu dotychczasowych jej aktywów. Zobowiązania wynikające z umów zawartych przez Koelner Polska Sp.

z o.o. będą wykonywane przez Rawplug S.A. jako następcę prawnego Koelner Polska Sp. z o.o., na dotychczasowych zasadach.

1.6. WPLYW PANDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Koelner Polska Sp. z o.o. podjęła szereg działań w związku z koniecznością dostosowania się do zmieniających się warunków funkcjonowania, jak również w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się zarażeń COVID-19. Spółka podjęła działania o charakterze prewencyjnym w celu ograniczenia możliwości rozprzestrzeniania się wirusa, m.in.:

- ✓ wprowadzono procedury polegające na minimalizacji kontaktów bezpośrednich, zapewniono możliwość pracy zdalnej,
- ✓ wyposażono pracowników w środki ochrony i środki dezynfekcyjne oraz wprowadzono procedury higieniczno-sanitarne,
- ✓ ograniczono wyjazdy służbowe i uczestnictwa w spotkaniach – zwiększono zakres wykorzystywania innych środków przekazu takich jak telekonferencje, komunikatory internetowe, wideokonferencje.

W efekcie powyższego w 2020 roku nie wystąpiły istotne zakłócenia działalności spowodowane zwiększoną liczbą zakażeń pośród pracowników. W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom pandemii Koelner Polska Sp. z o.o. korzystała z dostępnych programów pomocowych.

Wsparcie wykorzystane przez Spółkę obejmowało:

1. odroczenie terminów płatności składek ZUS za miesiące luty, marzec, kwiecień 2020 r.,
2. odroczenie terminów płatności podatku VAT za miesiące luty, marzec 2020 r.,
3. dofinansowanie wynagrodzeń pracowników w okresie od marca do maja 2020 r., wartość uzyskanego przez Spółkę dofinansowania wyniosła 916 tys. zł

Koelner Polska Sp. z o.o. w 2020 r. i 2021 r. mimo trwającej pandemii, prowadziła i prowadzi normalną działalność sprzedażową zaspokajając aktualne zapotrzebowanie płynące z rynku budowlanego. Nie stwierdzamy istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Spółkę, która wynikałaby z pandemii COVID-19.

1.7. WPLYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE GRUPY

W 2020 roku Koelner Polska Sp. z o.o. 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 Spółkę działalności i obowiązują w rocznych okresach sprawozdawczych od dnia 1.01.2020 r.

Od dnia 1.01.2020 r. na mocy Uchwały Zarządu nr 3/03/2020 Koelner Polska Sp. z o.o. sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2020 roku:

Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- ✓ precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- ✓ zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- ✓ dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- ✓ pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakujących wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- ✓ dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć, dla których dzień przejęcia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się po dniu 1.01.2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji objętych zakresem MSSF 3, stąd zmiana nie miała wpływu na dane.

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Koncepcyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF. Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF

Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń koncepcyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2020 roku lub później i w ocenie Spółki nie wpłyną na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7

Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Stopy te są często pozycją zabezpieczaną, na przykład w przypadku zabezpieczenia instrumentem IRS. Planowane zastąpienie dotychczasowych stóp nowymi stopami referencyjnymi budziło wątpliwości, co do tego, czy planowana transakcja jest nadal wysoce prawdopodobna, czy nadal oczekuje się przyszłych zabezpieczanych przepływów lub czy istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną i zabezpieczającą. Zmiana do standardów określiła, że należy w szacunkach założyć, że zmiany stóp referencyjnych nie nastąpią. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2020 roku lub później. W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym 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 2020 roku

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2020 roku:

Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2023 roku lub później.

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 1.01.2023 roku lub później. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020:

- ✓ MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
- ✓ MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;
- ✓ MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
- ✓ MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku lub później. Spółka nie zakończyła analizy ich wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku lub później.

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

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ do tej pory nie zidentyfikowała umów rodzących obciążenia.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku lub później.

Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku lub później.

Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią COVID-19 Rada MSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu w myśl MSSF 16. W związku z tym, że ulgi otrzymane przez Spółkę nie spełniają warunków określonych w standardzie, Spółka nie będzie stosować uproszczenia, zatem zmiana nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku (z możliwością wcześniejszego stosowania).

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16

W związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.) Rada MSR wprowadziła kolejne zmiany do zasad rachunkowości instrumentów finansowych:

- ✓ w przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR będą traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia wyniku,
- ✓ nie będzie konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,
- ✓ jednostka będzie zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiana do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów

Zmiana definicji szacunków księgowych. Spółka nie zakończyła jeszcze szacowania wpływu zmiany na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i Zasad Praktyki MSSF 2

Zmiana ujawniania zasad rachunkowości. Spółka nie zakończyła jeszcze szacowania wpływu zmiany na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje w odniesieniu dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

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

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Koelner Polska Sp. z o.o. zastosowano poniższe zasady i metody wyceny:

✓ **Zasady rachunkowości:**

A. Zasada podstawowa

Spółka stosuje następujące podstawowe zasady rachunkowości:

- zasadę rzetelnego obrazu wynikającą 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, że poziom istotności dotyczący wartości pojedynczych zdarzeń lub sumy zdarzeń jednego rodzaju mogących wpływać na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki wynosi nie mniej niż 1% sumy bilansowej. Wartość pojedynczego zdarzenia lub sumy zdarzeń jednego rodzaju mniejsza niż 1% sumy bilansowej może być uznana w toku prac nad sprawozdaniem finansowym za istotną, jeżeli według oceny Spółki odbiorcy sprawozdania finansowego mogliby uznać takie zdarzenie lub zdarzenia za istotne.

✓ 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.

2.1.1. 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 rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

2.1.2. 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 rachunku zysków i strat 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 rachunku zysków i strat 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 rachunku zysków i strat.

2.1.3. 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 zdatnego 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 tysiąca 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 tysiąca 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 rachunku zysków i strat.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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.

2.1.6. 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.

2.1.7. AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE DO ZBYCIA

Aktywa trwale 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 trwale 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 trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Aktywa trwale 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.

2.1.8. 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 rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

2.1.9. 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 „Aktywa finansowe”, „Należności i rozliczenia międzyokresowe” oraz „Środki pieniężne”. 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:

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

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 rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

2.1.10. 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 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.

2.1.11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

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

prezentowane są odpowiednio w pozycji „Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe” oraz „Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe”.

2.1.12. 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 pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

2.1.13. 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. Rozliczenia międzyokresowe bierne prezentowane są pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”

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

2.1.14. KAPITAŁY WŁASNE

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

Kapitał zakładowy 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:

- 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 ująwnionych w bieżącym roku obrotowym

2.1.15. 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.

2.1.16. 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.

2.1.17. 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 narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy prezentowana jest w „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”

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

2.1.19. KOSZTY OPERACYJNE

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

2.1.20. 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 rachunek zysków i strat, z wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, dla których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

2.1.21. 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 następnym 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 odroczone jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczone jest ujmowany w rachunku zysków i strat - poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

2.1.22. STOSOWANIE PRZEPISÓW USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Przepisy ustawy o rachunkowości oraz wytyczne do tejże ustawy stosuje się w każdym przypadku, gdy szczególne postanowienia nie zostały uregulowane w MSR.

W związku z zastosowaniem MSR po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego Koelner Polska Sp. z o.o. dane porównywalne na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 01.01.2019 r. zostały przekształcone w taki sposób, aby odzwierciedlały te zmiany. Szczegółowy opis wprowadzonych zmian został opisany w Nocie nr 32 niniejszego sprawozdania.

NOTA NR 1. SEGMENTY OPERACYJNE

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

Spółka prowadzi działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego. Kierując się kryterium odmiennych obszarów geograficznych oraz odmiennego środowiska regulacyjnego Spółka zdecydowała na wyodrębnienie dwóch segmentów sprawozdawczych – obszar Unii Europejskiej oraz obszar krajów spoza Unii Europejskiej.

W roku obrotowym przychód od klienta zewnętrznego nie przekroczył 10% łącznej kwoty uzyskanych przychodów Spółki.

NOTA NR 2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Informacje o wartościach niematerialnych zostały zaprezentowane w Nocie nr 1 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Amortyzacja wartości niematerialnych w 2020 r. wyniosła 448 tys. zł i w całości została odniesiona na wynik finansowy netto.

NOTA NR 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Informacje o rzeczowych aktywach trwałych zostały zaprezentowane w Nocie nr 2 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Wartość amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w 2020 roku wyniosła 1 317 tys. zł i w całości została odniesiona na wynik finansowy netto. W 2020 roku nie dokonano odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwałe.

NOTA NR 4. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie dotyczy.

NOTA NR 5. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020 r. według kategorii określonych w MSSF 9

31.12.2020	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK)	Aktywa poza zakresem MSSF 9 (poza MSSF 9)	Razem
Aktywa trwale:	88	0	88
Należności i pożyczki	88	0	88
Aktywa obrotowe:	33 159	746	33 905
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31 538	0	31 538
Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	746	746
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 621	0	1 621
Kategoria aktywów finansowych razem	33 247	746	33 993

31.12.2020	Zobowiązania finansowe wyc. według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania poza zakresem MSSF 9	Razem
Zobowiązania długoterminowe	882	0	0
Zobowiązania leasingowe	882	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	41 657	492	492
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27 319	0	0
Zobowiązania podatkowe	0	492	492
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13 428	0	0
Zobowiązania leasingowe	910	0	0
Kategoria zobowiązań finansowych razem	42 539	0	492

Wartości aktywów oraz zobowiązań finansowych prezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019 r. według kategorii określonych w MSSF 9:

31.12.2019	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK)	Aktywa poza zakresem MSSF 9 (poza MSSF 9)	Razem
Aktywa trwale:	90	0	90
Należności i pożyczki	90	0	90
Aktywa obrotowe:	38 400	31	38 431
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33 801	0	33 801
Należności z tytułu podatków, przedpłaty i zaliczki	0	31	31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 599	0	4 599
Kategoria aktywów finansowych razem	38 490	31	38 521

31.12.2019	Zobowiązania finansowe wyc. według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania poza zakresem MSSF 9	Razem
Zobowiązania długoterminowe	25 654	0	25 654
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	24 985	0	24 985
Zobowiązania leasingowe	669	0	669
Zobowiązania krótkoterminowe	25 746	1 091	26 837
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24 935	0	24 935
Zobowiązania podatkowe	0	1 091	1 091
Zobowiązania leasingowe	811	0	0
Kategoria zobowiązań finansowych razem	51 400	0	811

NOTA NR 6. AKTYWA FINANSOWE

Nie dotyczy.

NOTA NR 7. ZAPASY

Informacje o zapasach zostały zaprezentowane w Nocie nr 5 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Spółka w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. rozwiązała odpis aktualizujący zapasy w wysokości 189 tys. zł oraz utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 36 tys. zł. Na dzień 31.12.2020 r. wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów wynosiła 116 tys. zł.

NOTA NR 8. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE NALEŻNOŚCI ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Informacje o długoterminowych należnościach zostały zaprezentowane w Nocie nr 3 do Sprawozdania z sytuacji finansowej, natomiast informacje o krótkoterminowych należnościach oraz rozliczeniach międzyokresowych prezentuje Nota nr 6 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Spółka dokonała oceny należności ze względu na ryzyko kredytowe i utworzyła odpisy aktualizujące według poniższych współczynników:

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

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKACH BANKOWYCH

Środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych wyniosły na 31.12.2020 r. 1 621 tys. zł.

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka posiadała środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT w łącznej wysokości 583 tys. zł.

Środki pieniężne wykazane w Sprawozdaniu przepływów pieniężnych odpowiadają im wielkości w Bilansie Spółki.

NOTA NR 10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Udziałowcy Koelner Polska Sp. z o.o. na dzień 31.12.2020 roku:

Udziałowcy	Liczba udziałów	% w kapitale podstawowym
RAWLPLUG S.A.	1 100 000	100,00
Razem	1 100 000	100,00

Wszystkie udziały Koelner Polska Sp. z o.o. zostały w pełni opłacone, w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każdy udział daje prawo do jednego głosu na zgromadzeniu wspólników.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2020 r. wynosił 1 100 000 tys. zł.

Kapitał podstawowy Spółki dzielił się na 1 100 udziałów o wartości nominalnej 1 000 zł każdy.

NOTA NR 11. ODPIS Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO

Nie dotyczy.

NOTA NR 12. REZERWY

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.

Informacje o rezerwie z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentuje Nota nr 13 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Informacje o rezerwach na świadczenia pracownicze zostały zaprezentowane w Nocie nr 14 do Sprawozdania z sytuacji finansowej, natomiast informacje o pozostałych rezerwach prezentuje Nota nr 13 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

NOTA NR 13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Informacje o zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach zostały zaprezentowane w Nocie nr 17 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

NOTA NR 14. KREDYTY I POŻYCZKI

Informacje o kredytach i pożyczkach zostały zaprezentowane w Nocie nr 11 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

NOTA NR 15. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania Spółki z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych prezentuje Nota nr 15 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

NOTA NR 16. LEASING

Specyfikację przedmiotu leasingu prezentuje Nota 18 do Sprawozdania z sytuacji finansowej.

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

NOTA NR 17. PODATEK DOCHODOWY

Specyfikację bieżącego i odroczonego podatku dochodowego za okres sprawozdawczy prezentuje Nota nr 29 do Rachunku zysków i strat.

NOTA NR 18. POZYCJE POZABILANSOWE

Spółka na dzień 31.12.2020 r. posiadała zobowiązania pozabilansowe wynikające z udzielenia poręczeń spłaty zobowiązań.

Na dzień 31.12.2020 r. Koelner Polska sp. z o.o. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych spółkom powiązanym w łącznej kwocie 26 321 tys. zł. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli.

Podmiot otrzymujący poręczenie	Beneficjent	Łączna kwota kredytów, która w całości lub określonej części została poręczona	Okres, na jaki zostało udzielone poręczenie	Tytuł zabezpieczenia
Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	24 775	31.03.2022	kredyt
Rawlplug France SAS	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	1 546	31.03.2022	kredyt
Rawlplug Ltd	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	0	31.03.2022	kredyt

NOTA NR 19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Przychody ze sprzedaży Koelner Polska Sp. z o.o. zostały zaprezentowane w Nocie nr 21 do Rachunku zysków i strat.

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe oraz koszty finansowe zostały zaprezentowane w Notach nr 26 i 27 do Rachunku zysków i strat.

NOTA NR 21. DOTACJE RZĄDOWE

Informacje o otrzymanych dotacjach rządowych zostały zaprezentowane w Nocie nr 28 do Rachunku zysków i strat.

NOTA NR 22. PROPOZYCJA CO DO SPOSOBU PODZIAŁU ZYSKU ZA ROK OBROTOWY

Zysk netto Spółki za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości 2 275 tys. zł będzie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

NOTA NR 23. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje Koelner Polska Sp. z o.o. ze spółkami powiązаныmi wchodzących w skład Grupy RAWLPLUG obejmujące:

- ✓ przychody za okres 1.01.2020 - 31.12.2020 r. obejmujące przychody ze sprzedaży usług, przychody ze sprzedaży środków trwałych i aktywów finansowych oraz pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe z tytułu otrzymanych dywidend i odsetek od udzielonych pożyczek oraz przychody z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń,
- ✓ zakupy za okres 1.01.2020 - 31.12.2020 r. obejmujące zakup towarów, materiałów i usług, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz koszty finansowe z tytułu otrzymanych pożyczek oraz poręczeń i gwarancji.
- ✓ należności na dzień 31.12.2020 r. z wyłączeniem należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- ✓ zobowiązania dzień 31.12.2020 r. z wyłączeniem zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek,
- ✓ należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień 31.12.2020 r.
- ✓ zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek na dzień 31.12.2020 r.

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi zawierane były na warunkach rynkowych.

Transakcje z jednostkami zależnymi od jednostki dominującej

	w tys. zł	
	01-12.2020	01-12.2019
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	54	80
Zakup usług, towarów i materiałów	3 060	2 767
Pozostałe przychody	36	37
Zakup środków trwałych	15	10
Pozostałe koszty	9	0
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania	89	741
Należności	0	6

Dotyczy transakcji z jednostkami: Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o., Rawlplug Ltd, Rawlplug France SAS, Rawl Scandinavia AB., JN192 Sp. z o.o. sp.k., Koelner Vilnius UAB

Transakcje z jednostką dominującą

	w tys. zł	
	01-12.2020	01-12.2019
Sprzedaż produktów, usług, towarów i materiałów	55	179
Zakup usług, towarów i materiałów	179 761	182 888
Pozostałe przychody	7	28
Zakup środków trwałych	0	3

Pozostałe koszty	256	224
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania	21 515	17 544
Pożyczki otrzymane	0	160

Dotyczy transakcji z Jednostką Dominującą: Rawplug S.A.

NOTA NR 24. INFORMACJE O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO

Łączne wynagrodzenie brutto wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w prezentowanym roku obrotowym wyniosło 1 356 tys. zł.

NOTA NR 25. RYZYKO KURSU WALUTOWEGO

Spółka dokonywała transakcji nabycia oraz sprzedaży towarów głównie z podmiotami krajowymi, z którymi rozliczenia dokonywane są w walucie krajowej, w związku z powyższym ryzyko kursu walutowego w Spółce jest ograniczone.

NOTA NR 26. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka korzystała z zobowiązań oprocentowanych zmienną stopą procentową, dlatego też ponosiła ryzyko zmiany stopy procentowej.

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

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. +50 punktów bazowych (odchylenie -50 punktów bazowych spowoduje wpływ identyczny co do wartości jednak z przeciwnym znakiem).

w tys. zł

	Podstawa kalkulacji odsetek	Wpływ na wynik brutto (przed opodatkowaniem)
Kredyty	13 428	(67)
Leasingi	1 792	(9)
Zobowiązania finansowe razem	15 220	(76)

NOTA NR 27. RYZYKO KREDYTOWE

Koelner Polska Sp. z o.o. była narażona na ryzyko kredytowe związane przede wszystkim z należnościami handlowymi. Prowadząc działalność handlową realizowała sprzedaż towarów dla podmiotów gospodarczych z odroczonej terminem płatności, w wyniku czego mogło powstać ryzyko nieotrzymania należności od kontrahentów za dostarczone towary. W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego, a także w celu utrzymywania możliwie najniższego kapitału obrotowego

Spółka zarządzała ryzykiem kredytowym poprzez obowiązującą procedurę przyznawania kontrahentom limitu kredytu kupieckiego i określone formy zabezpieczeń. Przyjęty okres spłaty należności w normalnym trybie sprzedaży wynosi 14 - 90 dni. Klient kupujący z odroczonym terminem płatności był oceniany indywidualnie pod kątem ryzyka kredytowego. Dodatkowo, należności kontrahentów były regularnie monitorowane przez służby finansowe. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych zgodnie z obowiązującą procedurą następowało wstrzymanie sprzedaży i uruchomienie windykacji należności.

Dodatkowo ryzyko kredytowe ograniczała duża liczba oraz dywersyfikacja klientów Spółki.

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

	w tys. zł	
	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	31 527	33 656
Należności w terminie	27 957	27 621
Należności przeterminowane, w tym:	3 570	6 035
a) do 1 miesiąca	2 983	5 388
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	470	647
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	117	0
e) powyżej 1 roku	0	0

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

	w tys. zł	
	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	31 937	34 288
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na rachunkach bankowych	1 621	4 599

NOTA NR 28. RYZYKO PŁYNNOŚCI

Koelner Polska Sp. z o.o. zarządzała płynnością poprzez bieżące monitorowanie poziomu wymagalnych zobowiązań, prognozowanie przepływów pieniężnych oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi.

Wiekowanie zobowiązań z tyt. dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty prezentuje poniższa tabela:

	w tys. zł	
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	25 450	23 345
Zobowiązania w terminie	24 973	20 213
Zobowiązania przeterminowane, w tym:	477	3 132
a) do 1 miesiąca	415	2 685
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	24	253
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2	65
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5	46

NOTA NR 29. RYZKO ZMIANY CENY

Ze względu na fakt, że głównym dostawcą towarów do Spółki była jednostka dominująca RAWLPLUG S.A. i współpraca odbywa się na podstawie umowy Spółka nie odnotowywała ryzyka zmiany cen oraz istotnych zakłóceń przepływów pieniężnych, w tym utraty płynności finansowej.

NOTA NR 30. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 4.01.2021 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu połączenia RAWLPLUG S.A. ze spółką zależną Koelner Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Decyzja o połączeniu podmiotów została podjęta 17.09.2020 r., kiedy to został uzgodniony i podpisany przez Zarządy łączących się podmiotów Plan Połączenia.

Połączenie nastąpiło w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Koelner Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na jej jedynego wspólnika, tj. RAWLPLUG S.A. w sposób określony w art. 515 § 1 KSH na zasadach określonych w Planie Połączenia.

W związku z faktem, iż jedynym udziałowcem Koelner Polska Sp. z o.o. była spółka przejmująca, tj. RAWLPLUG S.A., połączenie zostało przeprowadzone w trybie uproszczonym na podstawie art. 516 § 6 KSH, czyli bez:

1. Sporządzania sprawozdań Zarządów łączących się spółek, o których mowa w art. 501 § 1 KSH,
2. Udzielania informacji, o których mowa w art. 501 § 2 KSH oraz
3. Poddawania Planu Połączenia badaniu przez biegłego rewidenta i sporządzania przez niego opinii z badania.

Z dniem wpisania połączenia do KRS, spółka przejmowana, tj. Koelner Polska Sp. z o.o. została wykreślona z rejestru przedsiębiorców bez przeprowadzania likwidacji. Plan Połączenia był udostępniony do publicznej wiadomości na stronie internetowej RAWLPLUG S.A. www.rawlplug.pl oraz na stronie internetowej spółki przejmowanej www.koelnerpolska.pl.

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,
- 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.

NOTA NR 32. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W SPÓLCE

Przeciętne zatrudnienie w Koelner Polska Sp. z o.o. w okresie 1.01.2020 - 31.12.2020 r. wyniosło 167 osób. Na dzień 31.12.2020 r. w Spółce zatrudnionych było 175 osób.

NOTA NR 33. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI DOKONANE W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO OKRESU, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ

W związku ze zmianą od 1.01.2020 r. przyjętych zasad rachunkowości Koelner Polska Sp. z o.o. oraz zmianą zasad sporządzania sprawozdania finansowego Koelner Polska Sp. z o.o. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Spółka skorzystała ze zwolnienia (zgodnie z MSSF 1 punkt D17) i ujęła korekty MSSF zgodnie z wyceną w tych samych kwotach, co w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dane porównywalne na dzień 01.01.2019 r. oraz 31.12.2019 r. prezentowane w rocznym sprawozdaniu finansowym Koelner Polska Sp. z o.o. za okres 01-12.2020 r. zostały przekształcone w taki sposób, aby odzwierciedlały wprowadzone przez Spółkę zmiany.

Wprowadzone przez Spółkę zmiany danych porównywalnych dotyczyły:

1. MSSF15 „Przychody z umów z klientami – w związku ze zmianą sposobu ujmowania oraz rozpoznania przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym Spółki (zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w punkcie 21.18.) wprowadzono korektę przychodu ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, kosztów sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług, należności krótkoterminowych oraz zapasów.
2. MSSF 16 „Leasing” – w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostały ujęte umowy leasingowe oraz umowy zawierające leasing, jako składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Na dzień bilansowy prawo do użytkowania zostało pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne.
3. MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – w oparciu o model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności Spółka na dzień bilansowy utworzyła „odpis aktualizujący wartość należności” w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku utworzenia odpisu oraz jako pozostały przychód operacyjnych w przypadku rozwiązania tego odpisu.
4. Zmiana prezentacji funduszy specjalnych (Zakładowych Fundusz Świadczeń Socjalnych).

Wpływ wprowadzonych zmian na dane ujawnione i opublikowane w sprawozdaniach finansowych Koelner Polska Sp. z o.o. w poprzednich okresach prezentują poniższe tabele:

WPŁYW NA SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	31.12.2019 r. (dane publikowane)	Zmiana zasad rachunkowości				31.12.2019 r. (dane przekształcone)
		MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	MSSF 16 „Leasing”	Prezentacja funduszy specjalnych (ZFŚS)	
AKTYWA TRWAŁE, w tym:	6 203	0	0	462	0	6 665
Wartości niematerialne	2 865	0	0	-	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	1 128	0	0	462	0	1 590
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	2 210	0	0	0	0	2 210
AKTYWA OBROTOWE, w tym:	42 548	(6)	(278)	0	0	42 264
Zapasy	3 330	16	0	0	0	3 346
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe oraz należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	34 619	(22)	(278)	0	0	34 319
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 599	0	0	0	0	4 599
AKTYWA RAZEM	48 751	(6)	(278)	462	0	48 929

KAPITAŁ WŁASNY, w tym:	(5 669)	(6)	(278)	(94)	0	(6 047)
Kapitał podstawowy	1 100	0	0	0	0	1 100
Zyski zatrzymane	(6 769)	(6)	(278)	(94)	0	(7 147)
Wynik finansowy z lat ubiegłych	(7 512)	(7)	(281)	0	0	(7 800)
Wynik netto bieżącego okresu	743	1	3	(94)	0	653
ZOBOWIĄZANIA	54 420	0	0	556	0	54 976
Zobowiązania długoterminowe	25 806	0	0	221	0	26 027
Zobowiązania krótkoterminowe	28 614	0	0	335	0	28 949
PASYWA RAZEM	48 751	(6)	(278)	462	0	48 929

	01.01.2019 r. (dane publikowane)	Zmiana zasad rachunkowości				01.01.2019 r. (dane przekształcone)
		MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	MSSF 16 „Leasing”	Prezentacja funduszy specjalnych (ZFŚS)	
AKTYWA TRWAŁE	6 402	0	0	748	0	7 150
Wartości niematerialne	2 521	0	0		0	2 521
Rzeczowe aktywa trwałe	925	0	0	748	0	1 673
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	2 956	0	0	0	0	2 956
AKTYWA OBROTOWE	43 466	(7)	(281)	0	0	43 178
Zapasy	2 853	22		0	0	2 875
Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe oraz należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	36 426	(29)	(281)	0	0	36 116
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 187				0	4 187
AKTYWA RAZEM	49 868	(7)	(281)	748	0	50 328
KAPITAŁ WŁASNY	(6 412)	(7)	(281)	0	0	(6 700)
Kapitał podstawowy	1 100	0	0	0	0	1 100
Zyski zatrzymane	(7 512)	(7)	(281)	0	0	(7 800)
Wynik finansowy z lat ubiegłych	(10 074)	0	(269)	0	0	(10 343)
Wynik netto bieżącego okresu	2 562	(7)	(12)	0	0	2 543
ZOBOWIĄZANIA	56 280	0	0	748	0	57 028
Zobowiązania długoterminowe	26 919	0	0	525	0	27 444
Zobowiązania krótkoterminowe	29 361	0	0	223	0	29 584
PASYWA RAZEM	49 868	(7)	(281)	748	0	50 328

WPLYW NA KAPITAŁ WŁASNY

	31.12.2019	01.01.2019
Kapitał własny zgodnie z PSR - dane publikowane	(5 669)	(6 412)
Korekty zgodne z MSSF, w tym:	(378)	(288)
MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	(6)	(7)
MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	(278)	(281)
MSSF 16 „Leasing”	(94)	0
Kapitał własny zgodnie z MSSF - dane przekształcone	(6 047)	(6 700)

WPLYW NA WYNIK FINANSOWY

	01-12.2019	01.01.2019
Zysk (strata) netto zgodnie z PSR - dane publikowane	743	2 562
Korekty zgodne z MSSF, w tym:	(90)	(19)
Przychody ze sprzedaży towarów i usług (MSSF 15)	7	(29)
Koszty sprzedanych towarów i usług (MSSF15)	(6)	22
Pozostałe przychody operacyjne (MSSF 9)	0	0
Pozostałe koszty operacyjne (MSSF 9)	3	(12)
Koszty sprzedaży (MSSF 16)	94	0
Koszty ogólnego zarządu (MSSF 16)	0	0
Koszty finansowe (MSSF 16)	(188)	0
Zysk (strata) netto zgodnie z MSSF - dane przekształcone	653	2 543

Zaprezentowane powyżej korekty naniesione na wynik finansowych w związku ze zmianą przez Spółkę zasad rachunkowości mają taki sam wpływ na całkowite dochody Spółki za okres 01-12.2019 r.

WPLYW NA SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01-12.2019 (dane publikowane)	Zmiana zasad rachunkowości	01-12.2019 (dane przekształcone)
Korekty:			
Amortyzacja	962	315	1 277
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	929	188	1 117
Zmiana stanu rezerw	52	(90)	(38)
Zmiana stanu zapasów	(477)	6	(471)
Zmiana stanu należności	2 142	(9)	2 133
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 073)	0	(1 073)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	918	(744)	174
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(804)	(13)	(817)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(705)	(208)	(913)
Odsetki zapłacone	(927)	(188)	(1 115)

NOTA NR 34. INFORMACJA O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Decyzją Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Koelner Polska Sp. z o.o. z dnia 10.10.2020 r. podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, wybrana została Grant Thornton Polska sp. z o.o. z siedzibą

w Poznaniu, ul. Abpa A. Baraniaka 88 E, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4055. Zgodnie z Umową nr 8183/10 z dnia 15.07.2020 r. wybrany audytor przeprowadził przegląd półrocznego oraz badanie rocznego sprawozdania finansowego Koelner Polska Sp. z o.o. za rok 2020.

Łączną wysokość wypłaconego lub należnego wynagrodzenia wynikająca z umowy z tytułu badania sprawozdania finansowego przedstawia poniższa tabela (w tys. zł):

	2020	2019
Wynagrodzenie z tytułu badania	14	16
Wynagrodzenie z tytułu przeglądu	5	5,5
Razem	19	21,5

W poprzednim roku obrotowym obejmującym okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Spółki była firma Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.

Radosław Koelner – Prezes Zarządu

Marek Mokot – Wiceprezes Zarządu

Piotr Kopydłowski – Członek Zarządu ds. Finansowych

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Piotrowska-Kus – Dyrektor Księgowości i Sprawozdawczości finansowej