



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej BERLING
za rok 2020**

Dla akcjonariuszy BERLING S.A.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe stanowi statutowe skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BERLING za rok 2020.

Zarząd BERLING S.A. sporządził skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	Strona
Skonsolidowane wybrane dane finansowe	3
Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	9

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej dnia 27 kwietnia 2021 roku oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Hanna Berling
Prezes Zarządu

Jakub Wołczaski
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2021 roku

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	2020	2019	2020	2019
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	82 555	75 144	18 451	17 468
Zysk (strata) ze sprzedaży	13 983	10 194	3 125	2 370
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 857	9 797	3 097	2 277
Zysk (strata) przed opodatkowania	15 185	9 721	3 394	2 260
Zysk (strata) netto	12 241	7 863	2 736	1 828
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 993	5 561	2 904	1 293
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-188	-373	-42	-87
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-545	-634	-122	-147
Przepływy pieniężne netto – razem	12 259	4 555	2 740	1 059
Aktywa/Pasywa razem	125 701	112 271	27 239	26 364
Aktywa trwałe	12 220	13 113	2 648	3 079
Aktywa obrotowe	113 481	99 158	24 591	23 285
Kapitał własny	116 398	104 156	25 223	24 458
Zobowiązania razem	9 304	8 115	2 016	1 906
Zobowiązania długoterminowe	165	28	36	7
Zobowiązania krótkoterminowe	9 138	8 087	1 980	1 899
Średnioroczna ważona liczba akcji (tys. szt.)	17 363	17 363	17 363	17 363
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,71	0,45	0,16	0,11
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	6,70	6,00	1,45	1,41

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP, w szczególności:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu (31.12.2020 r. – kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020 r. tj. 4,6148 zł; 31.12.2019 r. – kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019 r. tj. 4,2585 zł),
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie (w 2020 r. 4,4742 zł; w 2019 r. 4,3018 zł).

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży towarów	8	51 025	48 384
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8	31 530	26 760
Koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług	9	-56 625	-53 480
Koszty sprzedaży	9	-8 329	-8 270
Koszty ogólnego zarządu	9	-3 618	-3 200
Zysk na sprzedaży		13 983	10 194
Pozostałe przychody operacyjne	10	186	362
Pozostałe koszty operacyjne	11	-312	-760
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		13 857	9 797
Przychody finansowe	12	1 401	342
Koszty finansowe	13	-72	-418
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 185	9 721
Podatek dochodowy	14	-2 944	-1 858
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		12 241	7 863
<i>Działalność zaniechana</i>			
Wynik netto z działalności zaniechanej		–	–
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		12 241	7 863
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		12 241	7 863
Udziałom niesprawującym kontroli		–	–
Inne całkowite dochody netto		–	–
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		12 241	7 863
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		12 241	7 863
Udziałom niesprawującym kontroli		–	–
Zysk na jedną akcję	15	0,71	0,45
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		0,71	0,45
Udziałom niesprawującym kontroli		–	–

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	16	5 987	5 987
Rzeczowe aktywa trwałe	17	4 945	5 248
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	1 273	1 836
Wartości niematerialne i prawne		15	25
Pozostałe aktywa		–	17
Aktywa trwałe razem		12 220	13 113
Aktywa obrotowe			
Zapasy	18	30 370	29 406
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19	9 094	8 354
Należności z tytułu podatku dochodowego		468	411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	71 477	59 218
Pozostałe aktywa	21	2 072	1 769
Aktywa obrotowe razem		113 481	99 158
Aktywa razem		125 701	112 271

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	17 550	17 550
Akcje własne		-729	-729
Kapitał zapasowy	23	87 336	79 472
Zysk netto okresu sprawozdawczego		12 241	7 863
Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		116 398	104 156
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		–	–
Kapitał własny razem		116 398	104 156
Zobowiązanie długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	24	159	20
Rozliczane w czasie dotacje	28	6	8
Zobowiązania długoterminowe razem		165	28
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	25	7 981	7 085
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	24	656	629
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		499	370
Rozliczane w czasie dotacje	28	2	3
Zobowiązania krótkoterminowe razem		9 138	8 087
Zobowiązania razem		9 304	8 115
Pasywa razem		125 701	112 271

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2020	2019
Przepllywy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	15 185	9 721
Amortyzacja	1 326	1 347
Odsetki	-46	-216
Wynik z działalności inwestycyjnej	-321	146
Należności - zmiana stanu	-739	508
Zapasy – zmiana stanu	-965	1 428
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	472	-277
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	465	-5 008
Podatek dochodowy – zapłacony	-2 385	-2 087
Przepllywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 993	5 561
Przepllywy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych	72	18
Wydatki na zakup środków trwałych	-260	-490
Inne wpływy z aktywów finansowych	–	99
Przepllywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-188	-373
Przepllywy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-591	-751
Odsetki	46	117
Przepllywy pieniężne netto z działalności finansowej	-545	-634
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	12 259	4 555
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	59 218	54 663
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	71 477	59 218

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	2020	2019
Kapitał podstawowy		
Stan na początek okresu	17 550	17 550
Stan na koniec okresu	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>
Kapitał zapasowy i rezerwy		
Na początek okresu	79 472	74 955
- Podział wyniku finansowego	7 863	10 809
- Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-6 292
Na koniec okresu	<u>87 336</u>	<u>79 472</u>
Akcje własne		
Na początek okresu	-729	-729
Stan na koniec okresu	<u>-729</u>	<u>-729</u>
Niepodzielony zysk/strata z lat ubiegłych		
Na początek okresu	-	-6 292
- Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	6 292
Stan na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Zysk netto okresu sprawozdawczego		
Na początek okresu	7 863	10 809
- Zwiększenie kapitału zapasowego	-7 863	-10 809
- Zysk za okres	12 241	7 863
Stan na koniec okresu	<u>12 241</u>	<u>7 863</u>
Kapitał własny razem		
Stan na początek okresu	<u>104 156</u>	<u>96 293</u>
Stan na koniec okresu	<u><u>116 398</u></u>	<u><u>104 156</u></u>

NOTY OBJAŚNIAJĄCE**Nota 1. Informacje ogólne o jednostce dominującej**

BERLING S.A. (Spółka, Jednostka, Jednostka dominująca) powstała w wyniku przekształcenia z Berling Centrum Chłodnictwa Spółka Jawna, która prowadziła działalność gospodarczą od kwietnia 1993 roku.

Przekształcenie w spółkę akcyjną nastąpiło na mocy Postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, XIV Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 1 lutego 2008 i z tym dniem Spółka została wpisana do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000298346.

Wspólnicy spółki jawnej objęli akcje w spółce akcyjnej w zamian za posiadane wkłady w spółce jawnej. Wszystkie aktywa i pasywa zostały przejęte przez Berling S.A.

Numer Identyfikacji Podatkowej nadany został Spółce przez Urząd Skarbowy Warszawa Ochota w dniu 29 marca 1995 – NIP 522 00 59 742. Numer Regon 010164538 nadany został przez Wojewódzki Urząd Statystyczny ul. Wiktorska 91A w Warszawie w dniu 1 kwietnia 1993.

Siedziba Jednostki dominującej mieści się w Warszawie przy ulicy Zgoda 5 lok. 8.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

Przedmiotem działalności Jednostki dominującej jest handel hurtowy i detaliczny urządzeniami chłodniczymi.

Skład Zarządu Berling S.A. na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

- Hanna Berling – Prezes Zarządu,
- Jakub Wołczaski – Członek Zarządu.

Pan Jakub Wołczaski został powołany na stanowisko Członka Zarządu uchwałą Rady Nadzorczej w dniu 22 września 2020 roku.

Skład Rady Nadzorczej Berling S.A. na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

- Tomasz Berling – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Anna Berling – Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Berling – Członek Rady Nadzorczej
- Agata Pomorska – Członek Rady Nadzorczej,
- Kajetan Wojnicz – Członek Rady Nadzorczej.

W 2020 roku oraz pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Czas trwania Spółki jest nieokreślony.

Nota 2. Skład grupy kapitałowej

Berling S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Berling (Grupa, Grupa Kapitałowa), w skład której wchodzi jednostka zależna Arkton Sp. z o.o. (dalej Arkton) oraz Berling Development Sp. z o.o. (dalej Berling Development).

W raporcie bieżącym nr 3/2020 z dn. 13.07.2020 r. Jednostka dominująca poinformowała o planowanym rozszerzeniu działalności oraz zmianie nazwy Berling Promotions Sp. z o.o. na Berling Development Sp. z o.o. Stosowna uchwała podjęta została przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 28 lipca 2020 roku.

Berling nabył w 2008 roku 100% udziałów spółki Arkton, przez co stał się jej jedynym udziałowcem. Przedmiotem działalności spółki zależnej jest produkcja urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych.

W 2011 roku Berling nabył 100% udziałów w spółce Berling Development, której przedmiotem działalności jest:

- działalność marketingowa,
- nabywanie nieruchomości i działalność deweloperska,
- działalność inwestycyjna,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Czas trwania jednostek zależnych jest nieokreślony.

Nota 3. Podstawa i format sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2019 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Nota 4. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Nota 5. Nowe standardy i interpretacje

Nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zatwierdzone w Unii Europejskiej, które weszły w życie:

- Zmiany do MSSF 3 – definicja przedsięwzięcia, zatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 – reforma IBOR, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 – definicja istotności, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Ogłoszone zmiany w standardach i interpretacjach, które nie weszły w życie:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 – reforma IBOR (faza 2), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub później,
- Zmiany do MSR 16 – przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSR 37 – koszty wypełnienia obowiązków umownych, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Roczny program poprawek wynikający z przeglądu MSSF 2018-2020, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później,

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, niezatwierdzone w UE, termin obowiązywania nie został ustalony.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2020 roku nie miały zastosowania.

W ocenie Zarządu żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 31 grudnia 2020 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Grupy Kapitałowej Berling.

Nota 6. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione istotne zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, oprócz wdrożonych nowych standardów rachunkowości, które zostały wyraźnie opisane.

Konsolidacja sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone metodą pełną, zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Jednostka dominująca obejmuje konsolidacją wszystkie zagraniczne i krajowe jednostki zależne, z wyjątkiem sytuacji gdy następuje ograniczenie kontroli jednostki dominującej nad jednostką zależną lub kontrola jest sprawowana tymczasowo.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca łączy swoje sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania jednostek zależnych poprzez zsumowanie podobnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów i uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych. W celu zapewnienia prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacji finansowych na temat grupy kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, podejmowane są następujące kroki:

- a) wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego każdej z jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej,
- b) identyfikacja niekontrolującego udziału w zyskach i stratach skonsolidowanych jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- c) identyfikacja niekontrolującego udziału w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udział niekontrolujący w aktywach netto obejmuje wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia,
- d) w przypadku występowania potencjalnych praw głosu, proporcje podziału zysków i strat oraz zmian w kapitale własnym pomiędzy jednostkę dominującą a udział niekontrolujący ustala się na podstawie istniejących udziałów własnościowych, nie uwzględniając możliwości realizacji lub zamiany potencjalnych praw głosu,
- e) salda rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej i transakcje, w tym przychody, koszty i dywidendy, wyłącza się w całości,
- f) zyski i straty na transakcjach wewnątrz grupy kapitałowej, które są ujęte jako aktywa, jak zapasy i środki trwałe, wyłącza się w całości. Straty na transakcjach wewnątrz grupy kapitałowej mogą oznaczać utratę wartości, która wymaga ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
- g) różnice przejściowe wynikające z wyłączenia zysków i strat na transakcjach wewnątrz grupy kapitałowej ujmuje się zgodnie z MSR 12 Podatek dochodowy.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych objęte konsolidacją są sporządzone na te same dni sprawozdawcze. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się stosując ujednoczone zasady polityki rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach. Jeżeli sprawozdanie jednostki wchodzącej w skład grupy jest sporządzone zgodnie z odmiennymi zasadami rachunkowości w stosunku do zasad stosowanych w grupie to sprawozdanie tego członka grupy jest odpowiednio skorygowane w trakcie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyniki działalności jednostki zależnej wlicza się do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia jej przejęcia, to jest dnia, w którym kupującemu faktycznie została przekazana kontrola nad przejmowaną jednostką zgodnie z MSSF 3.

Wynik działalności sprzedawanej jednostki zależnej wlicza się do skonsolidowanego rachunku zysków i strat aż do dnia sprzedaży, to jest do dnia w którym nastąpiło przekazanie kontroli nad przejmowaną jednostką. Wynik na sprzedaży jednostki, tj. różnice pomiędzy przychodem ze sprzedaży a wartością bilansową aktywów pomniejszoną o zobowiązania na dzień sprzedaży prezentuje się w rachunku zysków i strat odrębnie w pozycji: "Zysk (strata) na sprzedaży jednostki zależnej".

Udziały niekontrolujące prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał własny, oddzielnie od kapitału własnego właścicieli jednostki dominującej. Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe (tj. jako transakcje z właścicielami działającymi jako właściciele jednostki). W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej należy dokonać korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje do właścicieli jednostki dominującej.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i produkty dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Zgodnie z MSSF 15 na każdą datę raportową określana jest zmienna część wynagrodzenia, związana z niewielką częścią przychodów ze sprzedaży Berling S.A. Przychody takie przenoszone są do okresu którego dotyczą. Przedmiotowe transakcje nie wiążą się z dodatkowymi warunkami ani powiązanymi zobowiązaniami Grupy Kapitałowej. Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Leasing

Wszystkie umowy spełniające definicję leasingu są co do zasady ujmowane jako leasing finansowy.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe zostały podzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone w koszty odsetek w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów korygują odpowiednio przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej.

Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów.

Świadczenia pracownicze w formie płatnych nieobecności ujmuje się jako zobowiązanie i koszt w momencie wykonania pracy przez pracowników, jeżeli wykonana praca powoduje narastanie możliwych przyszłych płatnych nieobecności lub w momencie ich wystąpienia, jeżeli nie ma związku między pracą a narastaniem ewentualnych przyszłych płatnych nieobecności.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt wówczas, gdy rozwiązany został stosunek pracy z pracownikiem (lub ich grupą) przed osiągnięciem przez niego wieku emerytalnego lub gdy nastąpiło zapewnienie świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez jednostkę propozycji zachęcającej do dobrowolnego odejścia z pracy.

Grupa nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

Podatki

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

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

Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych oraz jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu historycznego (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia), pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

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

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości netto składników aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych

o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu, powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów oraz upusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia.

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto w zależności od tego, która z nich jest niższa. 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.).

Należności handlowe

Należności handlowe ujmowane są, zarówno początkowo, jak i na dzień bilansowy, w kwocie wymaganej zapłaty. W przypadku zidentyfikowania przez Zarząd należności wskazujących na duże prawdopodobieństwo nieodzyskania, podejmowana jest decyzja o zrobieniu częściowego lub pełnego odpisu aktualizującego wartość.

Zgodnie z MSSF 9, Grupa korzysta również z modelu szacowania oczekiwanej straty. Model ten, bazując na danych historycznych dotyczących zapłaty należności przez klientów, wskazuje jaka część należności handlowych statystycznie nie była spłacona, w zależności od długości przeterminowania (lub jego braku). Otrzymane wyniki procentowe stosowane są następnie jako oczekiwana strata w poszczególnych przedziałach przeterminowania płatności na datę raportową. Suma wartości należności przemnożonych przez stratę procentową wskazuje łączną oczekiwaną stratę, jaką może wygenerować portfel należności handlowych. Jednocześnie Zarząd nie zrezygnował z prowadzonej wcześniej analizy indywidualnej poszczególnych należności i z robienia odpisów w przypadku sytuacji wskazującej na wysokie prawdopodobieństwo utraty wartości. Należności ujęte w ten sposób wyłączone są z opisanego powyżej modelu szacowania oczekiwanej straty.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej zgodnie z MSSF 9 w chwili gdy dana jednostka wchodząca w skład Grupy staje się stroną wiążącej umowy.

W momencie początkowego ujęcia wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej, skorygowane o koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem danego składnika.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa finansowe dzielone są na trzy grupy:

- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite,
- Wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Zobowiązania finansowe dzielą się na:

- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu.

Aktywa i zobowiązania wycenia się na każdy dzień bilansowy. Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

- Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – wszystkie instrumenty pochodne (z wyjątkiem wykorzystywanych jako zabezpieczające w ramach rachunkowości zabezpieczeń) oraz inne pozycje które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych,
- Pożyczki udzielane – aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia przez Grupę płatnościach, które nie są wyceniane na aktywnym rynku. Jednostka nie ma obowiązku wykazywać intencji utrzymania do terminu zapadalności. Wycena następuje według zamortyzowanego kosztu. Reklasyfikacja następuje zgodnie z testem modelu biznesowego i testem charakterystyki umownych przepływów pieniężnych,
- Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych są zawsze zaliczane do tej kategorii (z wyjątkiem efektywnej części instrumentu zabezpieczającego). Wycena następuje według wartości godziwej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika zobowiązań oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci prawo do umownych przepływów pieniężnych przypisanych danemu instrumentowi lub następuje przeniesienie aktywa finansowego.

Ewidencję aktywów pieniężnych prowadzi się w wartości nominalnej.

Do środków pieniężnych zaliczane są: środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych (poza środkami pieniężnymi należącymi do funduszy specjalnych), lokaty terminowe, środki pieniężne w drodze oraz inne środki pieniężne, takie jak czek czy weksle obce.

Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzana jest inwentaryzacja wszystkich środków pieniężnych z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą spisu z natury, natomiast środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie otrzymanych od banków potwierdzeń prawidłowości stanu.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie wymiany ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Wycena przepływu środków pieniężnych w walutach obcych następuje w oparciu o kurs wymiany waluty obcej na walutę sprawozdawczą z dnia zrealizowania transakcji przepływu środków pieniężnych, to jest po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank wiodący, z którego usług jednostka korzysta, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe odnoszone są odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Informacje o przepływach środków pieniężnych prezentowane są w rachunku przepływów pieniężnych, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki dominującej.

Kapitał zakładowy/akcyjny wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do rejestru handlowego.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

Kapitał zapasowy wynika z różnicy między wartością godziwą uzyskanej zapłaty a wartością nominalną wyemitowanych akcji.

Kapitały z wyceny transakcji zabezpieczających obejmują zmiany wyceny wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne w części uznanej za skuteczne zabezpieczenie odnoszone na pozycję kapitałów.

Pozostałe kapitały rezerwowe mogą powstać w wyniku przesunięcia zysków z lat ubiegłych uchwałą zgromadzenia wspólników oraz w wyniku prowadzenia i wyceny programów pracowniczych (np. wycena opcji na akcje). Na dzień wykonania opcji kwotę odpowiadającą wartości godziwej wykonanych opcji przenosi się na kapitał zapasowy.

Na niepodzielony wynik z lat ubiegłych składają się zatrzymane wyniki z lat ubiegłych do dyspozycji Spółki oraz dodatkowo różnice wynikające z przekształcenia sprawozdania zgodnie z MSR.

Wynik finansowy za rok obrotowy musi być zgodny z wynikiem finansowym netto wykazywanym w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Kapitał udziałowców nie sprawujących kontroli ujmowany jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej w ramach kapitału własnego, oddzielnie od kapitału własnego jednostki dominującej.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe ujmowane są, zarówno początkowo jak i na dzień bilansowy, w kwocie wymaganej zapłaty.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych lub innych dostosowywanych składników aktywów, przez okres budowy, przystosowania

i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub
- obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

Szacunki Zarządu

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki dominującej pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w notach objaśniających do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki te dotyczą między innymi utworzonych rezerw, odpisów aktualizujących należności i zapasy, przyjętych stawek amortyzacyjnych. Szacunki są okresowo weryfikowane w oparciu o profesjonalną ocenę Zarządu.

Nota 7. Segmenty działalności operacyjnej

W oparciu o definicję zawartą w MSSF 8 działalność Grupy oparta jest na dystrybucji towarów i produktów chłodniczych, materiałów eksploatacyjnych i sterowników elektronicznych i została zaprezentowana w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Grupę Kapitałową;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;
- Zarząd Berling S.A., z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

Nota 8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy w latach 2019-2020 wyniosły:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Przychody ze sprzedaży towarów	51 025	48 384
Przychody ze sprzedaży produktów	31 530	26 760
Razem	82 555	75 144

Struktura przychodów ze sprzedaży wg asortymentu:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Produkty Arktonu	31 530	26 760
Chłodnice	20 552	16 808
Komponenty	11 924	12 982
Sprężarki	7 228	9 299
Skraplacze	3 737	2 858
Pozostałe	7 584	6 436
Razem	82 555	75 144

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów i towarów

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Polska	70 185	62 718
UE	7 297	6 398
Zagranica	5 072	6 028
Razem	82 555	75 144

Informacje dotyczące głównych klientów

W Grupie nie występują klienci stanowiący indywidualnie co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem w danym roku obrotowym.

Nota 9. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej Grupy przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Amortyzacja	1 326	1 347
Zużycie materiałów i energii	16 585	15 391
Usługi obce	1 342	1 053
Podatki i opłaty	97	107
Wynagrodzenia	8 793	8 319
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 545	1 516
Pozostałe koszty rodzajowe	2 182	2 513
Wartość sprzedanych towarów	36 701	34 704
Razem	68 572	64 950

Wysoki udział wartości sprzedanych towarów w kosztach ogółem wynika z handlowego charakteru prowadzonej przez Jednostkę dominującą działalności.

Nota 10. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odszkodowania	70	41
Zysk ze zbycia środków trwałych	53	34
Nadwyżki inwentaryzacyjne	8	–
Dotacje	3	4
Odwrócone odpisy należności	2	4
Pozostałe przychody	50	284
Razem	186	362

Nota 11. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odpisy aktualizujące należności	150	624
Pozostałe koszty	162	136
Razem	312	760

Nota 12. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Różnice kursowe	1 045	–
Rozliczenie transakcji terminowych	274	–
Odsetki od lokat	83	238
Odsetki pozostałe	–	104
Razem	1 401	342

Nota 13. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odsetki	72	110
Rozliczenie transakcji terminowych	–	165
Różnice kursowe	–	143
Razem	72	418

Nota 14. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Podatek bieżący	2 382	1 721
Podatek odroczony	562	137
Razem	2 944	1 858

Część bieżąca i odroczonego podatku dochodowego w roku 2019 i 2020 ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Jednostka zależna Berling Development posiada straty podatkowe, które może rozliczyć w przyszłości z dochodem do opodatkowania.

W latach 2019–2020 nie wystąpił podatek odroczony ujęty bezpośrednio w kapitale własnym na dzień bilansowy.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ze sobą kompensowane, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Najistotniejsze różnice przejściowe, od których Grupa tworzy aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczą różnic kursowych, leasingu, odpisów aktualizujących zapasy i należności, rezerw na naprawy gwarancyjne.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w ramach aktywów z tytułu podatku odroczonego Grupa wykazała aktywa w kwocie 254 tys. zł z tytułu znaku towarowego.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	15 185	9 721
Podatek dochodowy według stawki 19%	2 885	1 847
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania (-)	-	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	239	315
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	2 994	1 858
Efektywna stawka podatkowa	19,4%	19,1%

Nota 15. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (po pomniejszeniu o akcje własne w bilansie Grupy Kapitałowej) występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej (skorygowanego o ewentualny efekt zamiany potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (po pomniejszeniu o akcje własne w bilansie Grupy Kapitałowej) występujących w ciągu roku, powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Zysk netto okresu	12 241	7 863
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	17 363	17 363
Podstawowy zysk na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,71	0,45

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Zysk rozwodniony okresu	12 241	7 863
Średnia ważona liczba akcji zwykłych oraz rozwadniających (tys.)	17 550	17 550
Rozwodniony zysk na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,70	0,45

Nota 16. Wartość firmy

W dniu 31 marca 2008 roku Jednostka dominująca nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym Arkton Sp. z o.o. W dniu 19 stycznia 2010 Berling S.A. zawarł Aneks do Umowy inwestycyjnej z dnia 31 marca 2009 dotyczącej między innymi zakupu udziałów spółki Arkton. Zgodnie z Aneksem strony umowy podwyższyły cenę nabycia udziałów o kwotę 447 tys. zł. Jednocześnie zgodnie z zapisami Aneksu Berling S.A. w zamian za zwiększenie ceny udziałów został zwolniony z zapłaty odsetek, które powstały na mocy pierwotnych zapisów umowy inwestycyjnej. Skutki Aneksu zostały uwzględnione w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i przy ustalaniu wartości firmy.

Cena nabycia (umowa pierwotna) początkowa: 10 374 tys. zł,

Koszty dodatkowe: 290 tys. zł,

Koszty łączne: 10 664 tys. zł,

Aneks – korekta ceny nabycia o 447 tys. zł (naliczone odsetki do dnia aneksu),

Koszty łączne ogółem: 11 111 tys. zł,

Transakcja zgodnie z MSSF 3 została ujęta w sprawozdaniu skonsolidowanym metodą nabycia.

Aktywa netto Arkton na dzień nabycia

Wyszczególnienie	Wartość
Aktywa netto (wartość bilansowa)	1 823
Korekty	818
- korekty MSR (do wartości godziwej na 01.04.2009)	1 009
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od korekt aktywów/pasywów do wartości godziwej	-192
Aktywa netto po korektach	2 640
Koszt połączenia (nabycia)	11 111
Wartość firmy	8 471

Arkton potraktowano jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne, który jest najmniejszym możliwym do zidentyfikowania zespołem aktywów wypracowujących środki pieniężne.

Łączna wartość utworzonych w okresach poprzednich odpisów od wartości firmy wyniosła na 31 grudnia 2020 roku 2 484 tys. zł.

Zarząd Jednostki dominującej przeprowadził zgodnie z MSR test na utratę wartości firmy powstałej na nabyciu spółki Arkton na koniec 2020 roku.

Podstawowe założenia przyjęte do testu:

- okres prognozy 2021-2025,
- utrzymanie marży na sprzedaży na poziomie zbliżonym do roku 2020,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe na poziomie zbliżonym do roku 2020, z pominięciem różnic kursowych ujętych w przychodach finansowych,
- cykle rotacji na poziomie zbliżonym do roku 2020,
- nakłady inwestycyjne w okresie objętym prognozą na poziomie odtworzeniowym,
- stała stopa wzrostu FCFF po okresie prognozy (q) – 2,6%,
- stopa wolna od ryzyka 1,23%, premia za ryzyko rynkowe 5,54%, premia za ryzyko specyficzne 1%,
- wynikowa stopa dyskonta 7,8%.

Ustalenie wartości odzyskiwalnej zostało przeprowadzone na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. W ocenie Zarządu Jednostki dominującej wartość firmy uzyskana w procesie alokacji ceny nabycia udziałów w Arkton powinna być przypisana w całości do spółki, jako ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. Z uwagi na fakt, że Arkton stanowi spójny organizm gospodarczy, którego poszczególne części realizują te same elementy procesu gospodarczego, nie istnieje zdaniem Zarządu potrzeba wyodrębniania dodatkowych, tj. w obrębie Arkton, ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Na podstawie powyższych założeń wartość odzyskiwalna została ustalona metodą dochodową jako średnia FCFF/APV.

Na podstawie przeprowadzonego testu nie wystąpiły przesłanki do utworzenia dodatkowego odpisu na wartość firmy.

Nadwyżka wartości odzyskiwalnej ponad wartość bilansową wyniosła 24 905 tys. zł. Aby wartość odzyskiwalna zrównała się z wartością bilansową, stopa wzrostu po okresie prognozy musiałaby zostać obniżona z przyjętej wartości 2,6% do wartości -0,9%. Zmniejszenie średniej marży w horyzoncie prognozy o 4,1 p.p. w stosunku do założonych wartości marży w poszczególnych latach prognozy, przy pozostałych parametrach modelu nie zmienionych, spowodowałoby zrównanie wartości księgowej aktywów ośrodka generującego przepływy z wartością odzyskiwalną. Taki sam efekt zrównania wartości odzyskiwalnej z wartością księgową miałoby obniżenie średniej stopy wzrostu w okresie szczegółowej prognozy o 2,9% oraz wzrost stopy wolnej od ryzyka o 2,58%.

Nota 17. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Grunty budynki	Urządzenia i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2019	5 524	2 555	3 539	1 248	12 866
Zwiększenia	274	19	166	15	474
Zmniejszenia i odpisy aktualizujące	47	24	157	4	232
Wartość brutto na 31 grudnia 2019	5 752	2 549	3 547	1 260	13 107
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2019	1 605	1 457	2 526	1 118	6 706
Amortyzacja za okres	706	200	364	69	1 339
Zmniejszenia	–	24	157	4	184
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2019	2 311	1 633	2 732	1 183	7 860
Wartość netto na 1 stycznia 2019	3 920	1 098	1 013	130	6 160
Wartość netto na 31 grudnia 2019	3 440	916	815	76	5 248
Wartość brutto na 1 stycznia 2020	5 752	2 549	3 547	1 260	13 107
Zwiększenia	753	93	133	33	1 012
Zmniejszenia i odpisy aktualizujące	–	37	385	9	432
Wartość brutto na 31 grudnia 2020	6 504	2 605	3 295	1 283	13 687
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2020	2 311	1 633	2 732	1 183	7 860
Amortyzacja za okres	706	173	384	51	1 315
Zmniejszenia	–	37	385	9	432
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2020	3 018	1 769	2 730	1 225	8 742
Wartość netto na 1 stycznia 2020	3 440	916	815	76	5 248
Wartość netto na 31 grudnia 2020	3 487	836	565	58	4 945

Środki trwałe w budowie miały na koniec 2020 roku wartość 27 tys. zł. Na koniec 2019 roku nie wystąpiły środki trwałe w budowie.

W wartości budynków ujęte zostały opłaty za najem, zgodnie z MSSF 16. Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2020 roku wynosiła 797 tys. zł. Koszty leasingu w 2020 roku objęły 583 tys. zł z tytułu amortyzacji, 61 tys. zł odsetek oraz 5 tys. zł różnic kursowych. Całkowity wypływ środków pieniężnych wyniósł 650 tys. zł.

Wartości początkowej środków trwałych nie zwiększały koszty finansowania zewnętrznego.

Nota 18. Zapasy

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Towary	22 252	23 679
Materiały	11 493	9 499
Produkcja w toku	1 395	717
Wyroby gotowe	504	515
Wartość odpisów aktualizujących (-)	-5 273	-5 004
Razem	30 370	29 406

Koszt zapasów w sprawozdaniu z całkowitych dochodów został ujęty w pozycji „Koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług”.

Nota 19. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Należności handlowe	10 638	10 140
Odpis aktualizujący wartość należności	- 1 684	-1 893
Należności handlowe netto	<u>8 953</u>	<u>8 247</u>
Inne należności	<u>140</u>	<u>107</u>
Razem	<u>9 094</u>	<u>8 354</u>

Zarząd na podstawie przeprowadzanych regularnie analiz uważa, że wartość księgowa netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Standardowym terminem płatności w przypadku należności handlowych jest 30 dni, w wyjątkowych przypadkach 60 dni.

Główne ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Grupy na podstawie przeszłych doświadczeń i oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej, a także wynikające z modelu wyceny statystycznej należności.

Wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych ogółem (brutto) są wyrażone w następujących walutach:

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
EUR	7 183	6 167
PLN	<u>1 910</u>	<u>2 188</u>
Razem	<u>9 094</u>	<u>8 354</u>

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartości należności handlowych:

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Stan na dzień 1 stycznia	1 893	1 454
Utworzenie odpisów	150	500
Odwrócenie odpisów	<u>-359</u>	<u>-60</u>
Stan na dzień 31 grudnia	<u>1 684</u>	<u>1 893</u>

Utworzenie i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w kosztach i przychodach w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Pozostałe pozycje należności nie zawierają pozycji o obniżonej wartości.

Nota 20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i w banku	<u>71 477</u>	<u>59 218</u>
Razem	<u>71 477</u>	<u>59 218</u>

Na środki pieniężne na dzień bilansowy składały się głównie środki na rachunkach bankowych.

Struktura walutowa środków pieniężnych w latach 2019-2020 przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
EUR	34 441	30 866
PLN	25 263	28 308
JPY	4 202	–
GBP	4 078	–
USD	3 494	44
Razem	71 477	59 218

Nota 21. Pozostałe aktywa

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Wycena kontraktów terminowych/opcji	1 903	1 628
Ubezpieczenia majątkowe	73	71
Pozostałe	96	69
Razem	2 072	1 769

Najistotniejszą pozycją pozostałych aktywów na koniec 2019 i 2020 roku była wycena na dzień bilansowy zawartych instrumentów finansowych w postaci kontraktów walutowych otwartych na zakup walut EUR, USD, JPY i CHF, a także opcji zabezpieczających wartość godziwą posiadanej miedzi, w związku z dużą zmiennością cen tego surowca na światowych rynkach.

Nota 22. Kapitał podstawowy

Struktura akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2020:

Wyszczególnienie	Ilość akcji	% akcji	Wartość nominalna (w zł)	Liczba głosów na walnym zgromadzeniu	% udział głosów na walnym zgromadzeniu
DAO Sp. z o.o.	10 770 000	61,37%	10 770 000	10 770 000	62,03%
TFI Aviva Investors Poland	1 053 216	6,00%	1 053 216	1 053 216	6,07%
OFE PKO BP Bankowy	903 770	5,15%	903 770	903 770	5,21%
Pozostali	4 823 214	27,48%	4 823 214	4 636 187	26,70%
Razem	17 550 200	100%	17 550 200	17 363 173	100%

Znaczącym akcjonariuszem Jednostki dominującej posiadającym 61,37 % akcji jest DAO Sp. z o.o.

Udziałowcami Spółki DAO Sp. z o.o.:

- Prezes Zarządu – Hanna Berling 50% udziałów,
- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Tomasz Berling 25% udziałów,
- Członek Rady Nadzorczej – Marcin Berling 25% udziałów.

W dniu 4 grudnia 2018 roku, w wyniku wezwania do sprzedaży akcji Berling S.A. ogłoszonego 5 października

2018 roku wspólnie przez DAO Sp. z o.o., Berling S.A., Arkton Sp. z o.o. oraz Berling Development Sp. z o.o., spółka Arkton nabyła 187 027 akcji Berling S.A., tym samym obejmując 1,07% akcji Berling S.A. Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, akcje te są wyłączone z uprawnień do głosowania oraz udziału w zysku, z tytułu posiadania ich przez spółkę zależną.

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku, o wartości nominalnej 1 zł.

Zarząd na dzień sporządzenia raportu nie posiada żadnych informacji o znanych emitentowi umowach (w tym również zawartych po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

W okresie od dnia 31 grudnia 2020 roku do dnia sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w strukturze istotnych akcjonariuszy.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- Prezes Zarządu Hanna Berling posiada bezpośrednio 120 akcji Berling S.A.
- Przewodniczący Rady Nadzorczej Tomasz Berling posiada bezpośrednio 90 730 akcji Berling S.A.
- Członek Rady Nadzorczej Marcin Berling posiada bezpośrednio 40 akcji Berling S.A.

Ponadto ww. osoby są udziałowcami DAO Sp. z o.o. Spółka ta posiada 10 770 000 akcji Berling S.A., które stanowią 61,37% kapitału zakładowego jednostki dominującej, uprawniając do 10 770 000 głosów, stanowiących 62,03% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

- Prezes Zarządu Hanna Berling – posiada 50% udziałów DAO Sp. z o.o.
- Przewodniczący Rady Nadzorczej Tomasz Berling – posiada 25% udziałów DAO Sp. z o.o.
- Członek Rady Nadzorczej Marcin Berling – posiada 25% udziałów DAO Sp. z o.o.

Od przekazania ostatniego raportu – za 3 kwartał 2020 r., do dnia bilansowego 31 grudnia 2020 roku nie nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy, którzy są osobami nadzorującymi.

W okresie od dnia 31 grudnia 2020 roku do dnia sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy, którzy są osobami nadzorującymi.

Nota 23. Kapitał zapasowy

W ramach kapitału zapasowego, którego wartość na koniec grudnia 2020 roku wyniosła 87 336 tys. zł, Grupa wykazała między innymi nadwyżkę ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji objętych ofertą publiczną oraz poniesionych kosztów emisji.

Zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Berling S.A. z dnia 31 sierpnia 2020 roku, cały zysk netto Jednostki dominującej za rok obrotowy 2019 w wysokości 2 445 tys. zł przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego.

Kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej Berling powiększył się o 7 863 tys. zł.

Nota 24. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Długoterminowe	159	20
Krótkoterminowe	656	629
Razem	816	649

Zobowiązania z tytułu leasingu wynikają w większości z ujęcia umowy najmu zgodnie z MSSF 16.

Wartość godziwa zobowiązań leasingowych Grupy nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Zobowiązanie Grupy z tytułu leasingu, niewynikające z ujęcia umowy najmu wg MSSF 16, jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy w postaci leasingowanych środków trwałych.

Nota 25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
Zobowiązania handlowe	5 337	5 367
Zobowiązania publiczno-prawne	2 252	1 443
Pozostałe zobowiązania	392	274
Razem	7 981	7 085

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 60 dni.

Zarząd Jednostki dominującej uważa, że wartość księgowa zobowiązań jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Wartości bilansowe zobowiązań handlowych i pozostałych są wyrażone w następujących walutach:

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
PLN	6 542	4 522
EUR	1 439	2 563
Razem	7 981	7 085

Nota 26. Świadczenia pracownicze

Z tytułu świadczeń pracowniczych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
Koszty bieżącego zatrudnienia	8 793	8 319
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 545	1 516
Razem	10 339	9 835

W tabeli poniżej przedstawiono informację o zatrudnieniu (z uwzględnieniem Zarządu):

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
Stanowiska nierobotnicze	49	50
Stanowiska robotnicze (w tym magazynowe)	32	31
Razem	81	81

Nota 27. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania warunkowe nie wystąpiły, a zabezpieczenia na majątku dotyczyły wyłącznie środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu.

Nota 28. Rozliczane w czasie dotacje

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
Długoterminowe	6	8
Krótkoterminowe	2	3
Rozliczane w czasie dotacje razem	8	11

W 2010 roku jednostka zależna Arkton Sp. z o.o. otrzymała dotację na dofinansowanie zakupu środków trwałych, która rozliczana jest w czasie przez okres amortyzacji dotyczących jej środków trwałych.

Nota 29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Grupa zawiera wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi na zasadach rynkowych.

Transakcje z członkami Zarządu oraz członkami Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia członków Zarządu Berling S.A. w 2020 i 2019 roku kształtowały się następująco:

W 2020 r.

941 tys. zł

- Hanna Berling – Prezes Zarządu – 822 tys. zł,
- Jakub Wołczaski – Członek Zarządu – 119 tys. zł.

W 2019 r.

1 089 tys. zł

- Hanna Berling – Prezes Zarządu – 752 tys. zł,
- Paweł Ciechański – Wiceprezes Zarządu – 336 tys. zł.

W 2020 roku wynagrodzenie pani Hanny Berling z tytułu pełnienia funkcji Prezes Zarządu Arkton Sp. z o.o. wyniosło 54 tys. zł, natomiast w Berling Development 42,5 tys. zł. W roku 2019 pani Hanna Berling nie otrzymała wynagrodzenia z tego tytułu.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Berling S.A. w 2020 i 2019 roku kształtowały się następująco:

W 2020 r.

179 tys. zł

- Tomasz Berling – 113 tys. zł,
- Anna Berling – 15 tys. zł,
- Marcin Berling – 16 tys. zł,
- Agata Pomorska – 20 tys. zł,
- Kajetan Wojnicz – 16 tys. zł.

W 2019 r.

98 tys. zł

- Tomasz Berling – 71 tys. zł,
- Anna Berling – 5 tys. zł,
- Marcin Berling – 5 tys. zł,
- Agata Pomorska – 11 tys. zł,
- Kajetan Wojnicz – 5 tys. zł.

W 2020 roku wynagrodzenie pani Anny Berling w Berling Development wyniosło 10,5 tys. zł. W roku 2019 pani Anna Berling nie otrzymała wynagrodzenia z tego tytułu.

W 2020 roku wynagrodzenie pana Marcina Berlinga z tytułu umowy o pracę z Berling S.A. wyniosło 106 tys. zł, natomiast w 2019 roku 99 tys. zł.

W 2020 roku pan Marcin Berling otrzymał świadczenie od Berling Development Sp. z o.o. w kwocie 101 tys. zł, a w 2019 roku w kwocie 98 tys. zł.

W latach 2019-2020 roku nie były udzielane członkom Zarządu/Rady Nadzorczej Jednostki dominującej ani innym kluczowym pracownikom Grupy pożyczki, kredyty, gwarancje.

Transakcje z jednostkami zależnymi

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a spółkami zależnymi z tytułu zakupu i sprzedaży towarów oraz produktów osiągnęły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku następująco poziom:

- Sprzedaż Arkton do Berling – 19 767 tys. zł,
- Sprzedaż Berling do Arkton – 7 187 tys. zł,
- Opłaty licencyjne oraz promocja Berling Development – Berling/Arkton – 1 976 tys. zł.

Salda rozrachunków wzajemnych na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosły 1 250 tys. zł.

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a spółkami zależnymi z tytułu zakupu i sprzedaży towarów oraz produktów osiągnęły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku następująco poziom:

- Sprzedaż Arkton do Berling – 16 499 tys. zł,

- Sprzedaż Berling do Arkton – 7 717 tys. zł,
- Opłaty licencyjne oraz promocja Berling Development – Berling/Arkton – 2 248 tys. zł.

Salda rozrachunków wzajemnych na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 557 tys. zł.

Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone lub należne:

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Organy zarządzające	1 399	1 447
Organy nadzorujące	179	98
Razem	1 578	1 545

Nota 30. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą umowy leasingu finansowego.

W 2020 roku Jednostka dominująca w związku z dużą zmiennością cen miedzi na światowych rynkach utrzymywała w portfelu opcje zabezpieczające wartość godziwą posiadanej przez Grupę miedzi.

Jednostka posiada też aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko walutowe.

Zarząd Jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową, tj. zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Jednostka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

Ryzyko walutowe

Kurs walut wywiera wpływ na działalność Grupy. Ze względu na fakt dokonywania zakupu towarów u zagranicznych dostawców oraz sprzedaży w dominującej części przeznaczony do odbiorców krajowych ryzyko w tym obszarze może być istotne. Grupa na bieżąco monitoruje sytuację finansową związaną z zawieraniem w innych walutach transakcjami w celu ograniczenia ryzyka mogącego negatywnie wpłynąć na sytuację finansową i osiągnięte przez Grupę wyniki. W 2020 roku Jednostka dominująca zawierała transakcje forward na zakup walut, zarówno w celu zabezpieczenia istniejących pozycji walutowych związanych z prowadzoną działalnością, jak i w celu dywersyfikacji i zabezpieczenia posiadanych środków. Dodatkowo Grupa stosuje hedging naturalny polegający na tym, iż nabywa zapasy w EUR i równocześnie sprzedaje je stosując dla swoich odbiorców cennik EUR (znaczna część faktur sprzedaży jest wystawiana w EUR), co powoduje, że ewentualne zmiany cen towarów mają ograniczony wpływ na wynik osiągnięty przez Grupę.

Nota 31. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W latach zakończonych dnia 31 grudnia

2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	7 981	7 085
Zobowiązania leasingowe	816	649
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-71 477	-59 218
Zadłużenie netto	-62 681	-51 484
Kapitał własny	116 372	104 156
Kapitał i zadłużenie netto	53 691	52 672
Wskaźnik dźwigni	0,46	0,51

Nota 32. Wypłata dywidendy

Jednostka dominująca w 2020 roku nie wypłaciła dywidendy z wyniku za 2019 r.

Nie były wypłacane zaliczki na poczet dywidendy za rok 2020.

Nota 33. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

Nota 34. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Berling S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK Berling za rok 2020 wyniosło 39,5 tys. zł, a za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego 22,5 tys. zł. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Berling S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK Berling za rok 2019 wyniosło 36 tys. zł, a za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego 21 tys. zł. W latach 2019-2020 wynagrodzenie za pozostałe usługi nie wystąpiło.

Nota 35. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w szczególności na kapitały lub wynik finansowy Grupy.

Hanna Berling
Prezes Zarządu

Jakub Wołczaski
Członek Zarządu

Niniejsze sprawozdanie zawiera 28 stron.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2021 roku