



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
BERLING S.A.
za rok 2020**

Dla akcjonariuszy BERLING S.A.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe stanowi statutowe jednostkowe sprawozdanie finansowe BERLING za rok 2020.

Zarząd BERLING S.A. sporządził jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	Strona
Wybrane dane finansowe	3
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	9

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 kwietnia 2021 roku oraz podpisane w imieniu Zarządu Spółki przez:

Hanna Berling	Jakub Wołczaski
Prezes Zarządu	Członek Zarządu

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2021 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	2020	2019	2020	2019
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	76 262	68 203	17 045	15 855
Zysk (strata) ze sprzedaży	6 272	3 892	1 402	905
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 248	3 319	1 397	772
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 732	2 999	1 728	697
Zysk (strata) netto	6 222	2 445	1 391	568
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 024	1 183	1 793	275
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-92	-83	-21	-19
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-583	-714	-130	-166
Przepływy pieniężne netto – razem	7 348	386	1 642	90
Aktywa/Pasywa razem	81 344	74 545	17 627	17 505
Aktywa trwałe	26 886	27 125	5 826	6 370
Aktywa obrotowe	54 458	47 420	11 801	11 135
Kapitał własny	74 030	67 807	16 042	15 923
Zobowiązania razem	7 315	6 738	1 585	1 582
Zobowiązania długoterminowe	159	–	35	–
Zobowiązania krótkoterminowe	7 155	6 738	1 550	1 582
Średnioroczna ważona liczba akcji (tys. szt.)	17 363	17 363	17 363	17 363
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,36	0,14	0,08	0,03
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	4,26	3,91	0,92	0,92

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).

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	8	76 262	68 203
Koszt własny sprzedanych towarów i usług	9	-59 166	-53 358
Koszty sprzedaży	9	-8 551	-8 882
Koszty ogólnego zarządu	9	-2 274	-2 072
Zysk na sprzedaży		6 272	3 892
Pozostałe przychody operacyjne	10	145	68
Pozostałe koszty operacyjne	11	-169	-640
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 248	3 319
Przychody finansowe	12	1 555	74
Koszty finansowe	13	-71	-395
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 732	2 999
Podatek dochodowy	14	-1 510	-553
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 222	2 445
<i>Działalność zaniechana</i>			
Wynik netto z działalności zaniechanej		–	–
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		6 222	2 445
Inne całkowite dochody netto			
		–	–
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		6 222	2 445
Zysk na jedną akcję zwykłą	15	0,36	0,14
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą	15	0,36	0,14

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe			
Udziały	16	24 809	24 809
Rzeczowe aktywa trwałe	17	1 283	1 277
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	794	1 039
Aktywa trwałe razem		26 886	27 125
Aktywa obrotowe			
Zapasy	18	19 228	20 755
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19	7 656	6 725
Należności z tytułu podatku dochodowego		359	330
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	25 238	17 890
Pozostałe aktywa	21	1 977	1 720
Aktywa obrotowe razem		54 458	47 420
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		–	–
Aktywa razem		81 344	74 545

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	17 550	17 550
Kapitał zapasowy	23	50 257	47 812
Zysk netto okresu sprawozdawczego		6 222	2 445
Kapitał własny razem		74 030	67 807
Zobowiązanie długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	24	159	–
Zobowiązania długoterminowe razem		159	–
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	25	6 434	6 083
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	24	638	616
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	83	39
Zobowiązania krótkoterminowe razem		7 155	6 738
Zobowiązania razem		7 315	6 738
Pasywa razem		81 344	74 545

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2020	2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	7 732	2 999
Amortyzacja	892	895
Odsetki	6	6
Wynik z działalności inwestycyjnej	-321	146
Należności – zmiana stanu	-931	1 226
Zapasy – zmiana stanu	1 527	1 578
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	233	-499
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	304	-4 164
Podatek dochodowy – zapłacony	-1 418	-1 004
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 024	1 183
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych	53	18
Wydatki na zakup środków trwałych	-145	-101
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-92	-83
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-577	-709
Odsetki	-6	-6
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-583	-714
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	7 348	386
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	17 890	17 504
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	25 238	17 890

JEDNOSTKOWE 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		
Na początek okresu	47 812	49 153
- Podział zysków zatrzymanych	2 445	4 951
- Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-6 292
Na koniec okresu	<u>50 257</u>	<u>47 812</u>
Niepodzielony zysk/strata z lat ubiegłych		
Na początek okresu	-	-6 292
- Zmiana	-	6 292
Stan na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Zysk netto okresu sprawozdawczego		
Na początek okresu	2 445	4 951
- Zwiększenie kapitału zapasowego	-2 445	-4 951
- Zysk za okres	6 222	2 445
Stan na koniec okresu	<u>6 222</u>	<u>2 445</u>
Kapitał własny razem		
Stan na początek okresu	<u>67 807</u>	<u>65 362</u>
Stan na koniec okresu	<u><u>74 030</u></u>	<u><u>67 807</u></u>

NOTY OBJAŚNIAJĄCE**Nota 1. Informacje ogólne o Spółce**

BERLING S.A. (Spółka, Jednostka) 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 mieści się w Warszawie przy ulicy Zgoda 5 lok. 8.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

Przedmiotem działalności Spółki jest handel hurtowy i detaliczny urządzeniami chłodniczymi.

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

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

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia jednostkowego 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 jednostkowego 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, 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. Spółka 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, a jej przedmiotem działalności jest:

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

Czas trwania spółek zależnych jest nieokreślony.

Nota 3. Podstawa i format sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

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

Dla danych prezentowanych w 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.

Sprawozdanie finansowe Jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę 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 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.

Spółka 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 Berling S.A.

Nota 6. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione istotne zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

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 Spółki. Spółka 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 Spółki 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 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 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 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.

Spółka 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 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 Spółka 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 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 własne.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli istnieje możliwe do 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 zdadne 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka korzysta również z modelu szacowania oczekiwanej straty. Model ten, bazując na danych historycznych dotyczących zapłaty należności przez klientów, wskazuje jaką 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 Spółki zgodnie z MSSF 9 w chwili gdy Jednostka 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 Jednostkę 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 Spółka traci prawo do umownych przepływów pieniężnych przypisanych danemu instrumentowi lub następuje przeniesienie aktywa finansowego. Dopłaty do kapitału w jednostce wnoszącej dopłaty prezentowane są jako aktywa finansowe w jednostkach podporządkowanych. W momencie przeznaczenia dopłat na pokrycie strat jednostki podporządkowanej kwota dopłat na ten cel obciąża koszty finansowe jednostki, która wniosła dopłaty.

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 чеки 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 Spółki.

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 kwotą 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.

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 tożsamych 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 sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki 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 Spółki oparta jest na dystrybucji towarów i produktów chłodniczych, materiałów eksploatacyjnych i sterowników elektronicznych i została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Jednostkę;
- 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 osiąganych 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 Spółki w latach 2019-2020 wyniosły:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Przychody ze sprzedaży towarów	76 262	68 198
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	—	5
Razem	76 262	68 203

Struktura przychodów ze sprzedaży wg asortymentu:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Produkty Arktonu	24 208	19 761
Chłodnice	20 146	16 311
Komponenty	12 317	13 183
Sprężarki	7 010	8 907
Skraplacze	4 313	3 761
Pozostałe	8 269	6 279
Razem	76 262	68 203

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów i towarów

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Polska	64 008	55 777
UE	7 182	6 398
Zagranica	5 072	6 028
Razem	76 262	68 203

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2020 roku nie wystąpili klienci stanowiący indywidualnie co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem.

Nota 9. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej Spółki przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Amortyzacja	892	895
Zużycie materiałów i energii	287	353
Usługi obce	2 281	2 304
Podatki i opłaty	9	5
Wynagrodzenia	4 557	4 314
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	741	719
Pozostałe koszty rodzajowe	2 058	2 363
Wartość sprzedanych towarów	59 166	53 358
Razem	69 991	64 312

Wysoki udział wartości sprzedanych towarów w kosztach ogółem wynikał z handlowego charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. Powyższe koszty stanowiły w 2020 roku 85% kosztów działalności ogółem, podobnie jak w poprzednim roku obrotowym.

Nota 10. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odszkodowania	70	41
Zysk ze zbycia środków trwałych	53	18
Nadwyżki inwentaryzacyjne	8	–
Pozostałe przychody	14	9
Razem	145	68

Nota 11. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odpisy na należności	150	601
Pozostałe koszty	19	39
Razem	169	640

Nota 12. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Różnice kursowe	1 270	–
Rozliczenie transakcji terminowych	274	–
Odsetki od lokat	11	69
Odsetki pozostałe	–	5
Razem	1 555	74

Nota 13. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Odsetki pozostałe	71	85
Rozliczenie transakcji terminowych	–	165
Różnice kursowe	–	144
Razem	71	395

Nota 14. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Podatek bieżący	1 265	708
Podatek odroczony	245	-155
Razem	1 510	553

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

Spółka nie posiada strat podatkowych, które mogłaby 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 Spółka tworzy aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczą różnic kursowych, leasingu oraz odpisów aktualizujących zapasy i należności.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	7 732	2 999
Podatek dochodowy według stawki 19%	1 469	570
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania (-)	–	–
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	212	261
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	1 510	553
Efektywna stawka podatkowa	19,5%	18,5%

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 przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki (skorygowanego o ewentualny efekt zamiany na akcje zwykłych instrumentów finansowych dających prawa do takiej zamiany) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych 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	6 222	2 445
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	17 363	17 363
Podstawowy zysk na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,36	0,14

Wyszczególnienie	12 miesięcy 2020	12 miesięcy 2019
Zysk rozwodniony okresu	6 222	2 445
Średnia ważona liczba akcji zwykłych oraz rozwadniających (tys.)	17 550	17 550
Rozwodniony zysk na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,35	0,14

Nota 16. Udziały

W ramach udziałów Spółka zaprezentowała posiadane udziały wraz z dopłatami w jednostce zależnej Arkton Sp. z o.o. w wysokości 24 565 tys. zł oraz Berling Development Sp. z o.o. o wartości 244 tys. zł.

Zgodnie z MSR 27 Jednostka wycenia udziały w jednostce zależnej po koszcie historycznym.

Podstawowe dane finansowe jednostki zależnej Arkton za rok 2020 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość
Rzeczowe aktywa trwale	3 664
Zapasy	11 434
Należności krótkoterminowe	2 834
Środki pieniężne	27 394
Aktywa/pasywa ogółem	46 334
Kapitał własny	43 055
Zobowiązania krótkoterminowe	3 271
Przychody ze sprzedaży	33 247
Zysk przed opodatkowaniem	6 053

Zarząd Spółki przeprowadził zgodnie z MSR test na utratę wartości aktywów w postaci inwestycji w jednostkę zależną 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 Berling S.A. 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 udziałów.

Nadwyżka wartości odzyskiwalnej ponad wartość bilansową inwestycji w Arkton wyniosła 49 138 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 -17,9%. Zmniejszenie średniej marży w horyzoncie prognozy o 9,3 p.p. w stosunku do założonych wartości marży w poszczególnych latach prognozy, przy pozostałych parametrach modelu nie zmienionych, spowodowałoby zrównanie wartości księgowej udziałów z wartością odzyskiwalną. Taki sam efekt zrównania wartości odzyskiwalnej z wartością księgową miałyby obniżenie średniej stopy wzrostu w okresie szczegółowej prognozy o 10,5% oraz wzrost stopy wolnej od ryzyka o 9,88%.

Podstawowe dane finansowe jednostki zależnej Berling Development za rok 2020 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość
Wartości niematerialne	1 749
Środki pieniężne	18 845
Aktywa/pasywa ogółem	20 657
Kapitał własny	20 597
Zobowiązania krótkoterminowe	59
Przychody ze sprzedaży	1 977
Strata przed opodatkowaniem	-555

Nota 17. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Budynki	Urządzenia i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2019	1 355	398	2 802	446	5 001
Zwiększenia	–	–	92	9	101
Zmniejszenia	47	–	87	–	134
Wartość brutto na 31 grudnia 2019	1 308	398	2 807	455	4 968
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2019	54	386	1 998	445	2 883
Amortyzacja za okres	577	9	299	10	895
Zmniejszenia	–	–	87	–	87
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2019	631	395	2 209	455	3 691
Wartość netto na 1 stycznia 2019	1 301	13	804	1	2 118
Wartość netto na 31 grudnia 2019	677	3	597	0	1 277
Wartość brutto na 1 stycznia 2020	1 308	398	2 807	455	4 968
Zwiększenia	577	–	133	12	898
Zmniejszenia	–	37	385	9	432
Wartość brutto na 31 grudnia 2020	2 060	361	2 555	458	5 433
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2020	631	395	2 209	455	3 691
Amortyzacja za okres	577	2	311	1	892
Zmniejszenia	–	37	385	9	432
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2020	1 208	360	2 136	447	4 150
Wartość netto na 1 stycznia 2020	677	3	597	0	1 277
Wartość netto na 31 grudnia 2020	852	1	419	11	1 283

Na budynki składają się nakłady poniesione w obce środki trwałe użytkowane przez Spółkę oraz opłaty za najem, ujęte 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 572 tys. zł z tytułu amortyzacji, 60 tys. zł odsetek oraz 5 tys. zł różnic kursowych. Całkowity wpływ środków pieniężnych wyniósł 637 tys. zł.

Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych nie wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

Jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie.

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	22 544	24 018
Odpisy aktualizujące wartość towarów	-3 316	-3 263
Razem	19 228	20 755

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	9 112	8 363
Odpis aktualizujący wartość należności	-1 553	-1 761
Należności handlowe netto	<u>7 560</u>	<u>6 602</u>
Inne należności	97	124
Razem	<u>7 656</u>	<u>6 725</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.

Główne ryzyko kredytowe Spółki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez Zarząd Jednostki na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

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

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Waluta		
EUR	6 072	6 217
PLN	1 584	508
Razem	<u>7 656</u>	<u>6 725</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	1 761	1 345
Utworzenie odpisów	150	477
Odwrócenie odpisów	-359	-60
Stan na dzień 31 grudnia	<u>1 553</u>	<u>1 761</u>

Utworzenie i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w przychodach w 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	25 238	17 890
Razem	<u>25 238</u>	<u>17 890</u>

Na środki pieniężne na dzień bilansowy składały się przede wszystkim środki na rachunkach bankowych.

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

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
EUR	21 383	12 155
PLN	3 835	5 691
USD	20	44
Razem	25 238	17 890

Nota 21. Pozostałe aktywa

Wyszczególnienie	stan na	stan na
	dzień 31.12.2020	dzień 31.12.2019
Wycena kontraktów terminowych/opcji	1 903	1 628
Ubezpieczenia majątkowe	37	30
Pozostałe	37	62
Razem	1 977	1 720

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 oraz 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 Spółki, posiadającym 61,37% akcji jest DAO Sp. z o.o.

Udziałowcami Spółki DAO Sp. z o.o. są:

- 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 Emitenta. 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 Spółkę 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 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 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 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, będących osobami nadzorującymi.

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

Nota 23. Kapitał zapasowy

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 roku wartość kapitału zapasowego wynosiła 50 257 tys. zł, natomiast na koniec roku poprzedzającego bieżący rok obrotowy 47 812 tys. zł.

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

Nota 24. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Długoterminowe	159	–
Krótkoterminowe	638	616
Razem	797	616

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

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

Nota 25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania handlowe	5 458	5 347
Zobowiązania publiczno-prawne	977	728
Pozostałe zobowiązania	–	8
Razem	6 434	6 083

Wartość zobowiązań handlowych wobec jednostek zależnych na koniec 2020 wyniosła 1 322 tys. zł, natomiast na koniec 2019 wyniosła 765 tys. zł.

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 60 dni.

Zarząd Jednostki 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 dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
PLN	3 921	2 889
EUR	2 513	3 194
Razem	6 434	6 083

Nota 26. Świadczenia pracownicze

Koszty związane ze świadczeniami pracowniczymi rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Koszty bieżącego zatrudnienia	4 557	4 314
Koszty ubezpieczeń społecznych	741	719
Razem	5 297	5 033

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2020	stan na dzień 31.12.2019
Stanowiska nierobotnicze	26	26
Stanowiska robotnicze (w tym magazynowe)	8	8
Razem	34	34

Nota 27. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania warunkowe ani zabezpieczenia nie wystąpiły.

Nota 28. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółka zawiera wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi 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 Wolczaski – 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 w podmiocie zależnym Arkton Sp. z o.o. wyniosło 54 tys. zł, natomiast w podmiocie zależnym Berling Development 42,5 tys. zł. W roku 2019 pani Hanna Berling nie otrzymała wynagrodzenia z tego tytułu.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 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 podmiocie zależnym 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 podmiotu zależnego Berling Development Sp. z o.o. w kwocie 101 tys. zł, a w 2019 roku w kwocie 98 tys. zł.

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

Transakcje z jednostkami zależnymi

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a jej spółkami zależnymi z tytułu zakupu i sprzedaży towarów oraz produktów osiągnęły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku następujący 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 jej spółkami zależnymi z tytułu zakupu i sprzedaży towarów oraz produktów osiągnęły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku następujący 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 Spółki

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	941	1 089
Organy nadzorujące	179	98
Razem	1 120	1 187

Nota 29. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

W 2020 roku Jednostka w związku z dużą zmiennością cen miedzi na światowych rynkach utrzymywała w portfelu opcje zabezpieczające wartość godziwą posiadanej przez Spółkę 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 Jednostki obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko walutowe.

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

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki 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

Spółka 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 Jednostki 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 Spółki. 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. Jednostka 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 Spółkę wyniki. W 2020 roku Spółka 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 Spółka 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 jednostkę.

Nota 30. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Spółka 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	6 434	6 083
Zobowiązania leasingowe	797	616
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-25 238	-17 890
Zadłużenie netto	-18 007	-11 191
Kapitał własny	74 030	67 807
Kapitał i zadłużenie netto	56 023	56 617
Wskaźnik dźwigni	0,76	0,83

Nota 31. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

Nota 32. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Berling S.A. za rok 2020 wyniosło 28,5 tys. zł, a za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego 15 tys. zł. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badanie sprawozdania finansowego Berling S.A. za rok

2019 wyniosło 26 tys. zł, a za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego 14 tys. zł. W latach 2019-2020 wynagrodzenie za pozostałe usługi nie wystąpiło.

Nota 33. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na prezentowane sprawozdanie finansowe, w szczególności na kapitały lub wynik finansowy. Pozostałe zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2020 rok.

Hanna Berling
Prezes Zarządu

Jakub Wołczaski
Członek Zarządu

Niniejsze sprawozdanie zwraca 27 stron.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2021 roku