

Grupa Kapitałowa BERLING

Skrócony skonsolidowany raport kwartalny

za III kwartały 2021 roku

sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej



BERLING
REFRIGERATION GROUP

SPIS TREŚCI

A.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU.....	3
B.	INFORMACJA DODATKOWA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU..	12
C.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BERLING S.A. ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU	18

A. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (również przeliczone na euro).

	tys. PLN			tys. EUR		
	III kwartały od 2021-01-01 do 2021-09-30	III kwartały od 2020-01-01 do 2020-09-30	IV kwartały od 2020-01-01 do 2020-12-31	III kwartały od 2021-01-01 do 2021-09-30	III kwartały od 2020-01-01 do 2020-09-30	IV kwartały od 2020-01-01 do 2020-12-31
Przychody netto ze sprzedaży	65 156	63 448	82 555	14 293	14 284	18 451
Zysk (strata) ze sprzedaży	13 749	12 046	13 983	3 016	2 712	3 125
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 775	12 038	13 857	3 022	2 710	3 097
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	12 519	13 241	15 185	2 746	2 981	3 394
Zysk (strata) netto	10 202	10 607	12 241	2 238	2 388	2 736
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-18 402	6 765	12 993	-4 037	1 523	2 904
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 302	-182	-188	-2 479	-41	-42
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-465	-394	-545	-102	-89	-122
Przepływy pieniężne netto – razem	-30 169	6 189	12 259	-6 618	1 393	2 740
Aktywa/Pasywa razem	134 737	124 258	125 701	29 083	27 449	27 239
Aktywa trwałe	21 645	12 196	12 220	4 672	2 694	2 648
Aktywa obrotowe	113 092	112 062	113 481	24 411	24 755	24 591
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Berling	126 600	114 764	116 398	27 326	25 352	25 223
Zobowiązania razem	8 137	9 494	9 304	1 756	2 097	2 016
Zobowiązania długoterminowe	114	7	165	25	1	36
Zobowiązania krótkoterminowe	8 023	9 488	9 138	1 732	2 096	1 980
Liczba akcji (tys. szt.)	17 363	17 363	17 363	17 363	17 363	17 363
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,59	0,61	0,71	0,13	0,14	0,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	7,29	6,61	6,70	1,57	1,46	1,45

Powyższe dane finansowe za III kwartały 2021 i 2020 roku oraz IV kwartały 2020 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski: na dzień 30 września 2021 roku – 4,6329 PLN/EUR, na dzień 30 września 2020 roku – 4,5268 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 PLN/EUR

- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2021 roku – 4,5585 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2020 roku – 4,4420 PLN/EUR od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	nota	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży towarów	1	42 567	15 867	39 234	16 374
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1	22 589	9 826	24 214	10 166
Koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług		-42 339	-16 190	-43 414	-18 490
Koszty sprzedaży		-6 272	-2 061	-5 922	-1 792
Koszty ogólnego zarządu		-2 796	-805	-2 066	-669
Zysk ze sprzedaży		13 749	6 637	12 046	5 589
Pozostałe przychody operacyjne		139	-20	129	112
Pozostałe koszty operacyjne		-113	-28	-137	-103
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		13 775	6 589	12 038	5 597
Przychody finansowe		3	0	1 666	448
Koszty finansowe		-1 259	284	-464	-80
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		12 519	6 874	13 241	5 966
Podatek dochodowy		-2 316	-1 313	-2 634	-1 187
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 202	5 560	10 607	4 779
Działalność zaniechana					
Wynik netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		10 202	5 560	10 607	4 779
Przypadający:					
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		10 202	5 560	10 607	4 779
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		10 202	5 560	10 607	4 779
Przypadający:					
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		10 202	5 560	10 607	4 779
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-
Zysk na jedną akcję					
Przypadający:					
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		0,59	0,32	0,61	0,27
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	nota	na dzień 30 września 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Aktywa trwałe			
Wartość firmy		5 987	5 987
Rzeczowe aktywa trwałe		4 930	4 945
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 018	1 273
Wartości niematerialne i prawne		17	15
Nieruchomości inwestycyjne		8 781	–
Pozostałe aktywa		912	–
Aktywa trwałe razem		21 645	12 220
Aktywa obrotowe			
Zapasy	2	49 995	30 370
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3	18 980	9 094
Należności z tytułu podatku dochodowego		–	468
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	41 309	71 477
Pozostałe aktywa		2 809	2 072
Aktywa obrotowe razem		113 092	113 481
Aktywa razem		134 737	125 701

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	nota	na dzień 30 września 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		17 550	17 550
Akcje własne		-729	-729
Kapitał zapasowy		99 577	87 336
Zysk netto okresu sprawozdawczego		10 202	12 241
Kapitał własny razem		126 600	116 398
Zobowiązanie długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego		110	159
Rozliczane w czasie dotacje		4	6
Zobowiązania długoterminowe razem		114	165
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	5	6 152	7 981
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		809	499
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego		659	656
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		401	–
Rozliczane w czasie dotacje		2	2
Zobowiązania krótkoterminowe razem		8 023	9 138
Zobowiązania razem		8 137	9 304
Pasywa razem		134 737	125 701

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	12 519	13 241
Amortyzacja	961	998
Odsetki	-3	-66
Wynik z działalności inwestycyjnej i wycena instrumentów finansowych	296	-506
Należności – zmiana stanu	-9 886	-4 076
Zapasy – zmiana stanu	-19 625	-2 507
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	772	734
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	-2 154	551
Podatek dochodowy – zapłacony i otrzymany	-1 282	-1 604
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-18 402	6 765
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych	58	53
Wydatki na zakup środków trwałych	-548	-235
Wydatki na inwestycje	-10 812	–
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 302	-182
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-468	-460
Odsetki	3	66
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-465	-394
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	71 447	59 218
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-30 169	6 189
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	41 309	65 407

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31
Kapitał podstawowy			
Stan na początek okresu	17 550	17 550	17 550
Stan na koniec okresu	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>
Kapitał zapasowy i rezerwy			
Na początek okresu	87 336	79 472	79 472
- Podział wyniku finansowego	12 241	7 863	7 863
Na koniec okresu	<u>99 577</u>	<u>87 336</u>	<u>87 336</u>
Akcje własne			
Na początek okresu	-729	-729	-729
Stan na koniec okresu	<u>-729</u>	<u>-729</u>	<u>-729</u>
Zyski zatrzymane			
Na początek okresu	12 241	7 863	7 863
- Wynik finansowy wypracowany w okresie	10 202	10 607	12 241
- Podział wyniku finansowego	-12 241	-7 863	-7 863
Stan na koniec okresu	<u>10 202</u>	<u>10 607</u>	<u>12 241</u>
Udziały akcjonariuszy niesprawujących kontroli	-	-	-
Kapitał własny razem			
Stan na początek okresu	116 398	104 156	104 156
Stan na koniec okresu	<u>126 600</u>	<u>114 764</u>	<u>116 398</u>

WYBRANE DANE OBJAŚNIAJĄCE

1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy wyniosły:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30
Przychody ze sprzedaży towarów	42 567	15 867	39 234	16 374
Przychody ze sprzedaży produktów	22 589	9 826	24 214	10 166
Razem	65 156	25 693	63 448	26 540

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów i towarów:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30
Polska	55 511	20 746	53 691	21 780
UE	7 185	3 971	4 840	1 530
Zagranica	2 460	976	4 916	3 230
Razem	65 156	25 693	63 448	26 540

Struktura przychodów ze sprzedaży według asortymentu:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30
Produkty Arktonu	22 589	9 810	24 214	10 166
Chłodnice	15 158	5 821	15 798	7 155
Komponenty	9 991	3 742	9 006	3 630
Sprężarki	6 600	2 327	5 497	2 124
Skraplacze	2 305	872	2 686	977
Pozostałe	8 513	3 120	6 247	2 488
Razem	65 156	25 693	63 448	26 540

2. Zapasy

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
Towary	36 451	22 252
Materiały	16 976	11 493
Produkcja w toku	1 122	1 395
Wyroby gotowe	414	504
Wartość odpisów aktualizujących	-4 968	-5 273
Razem	49 995	30 370

Koszty zapasów w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały ujęte w pozycji „Koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług”.

3. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Specyfikacja należności ogółem:

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
Należności handlowe	20 399	10 638
Odpis aktualizujący wartość należności	-1 646	-1 684
Należności handlowe netto	18 752	8 953
Inne należności	227	140
Razem	18 980	9 094

Wartości bilansowe należności ogółem (netto) są wyrażone w następujących walutach:

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
EUR	14 321	7 183
PLN	4 293	1 910
USD	365	-
Razem	18 980	9 094

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartości należności handlowych:

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
Stan na BO	1 684	1 893
Utworzenie odpisów	109	150
Odwrócenie odpisów	-147	-359
Stan na BZ	1 646	1 684

4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Struktura środków pieniężnych według walut:

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
EUR	16 154	34 441
PLN	12 790	25 263
GBP	4 263	4 078
JPY	4 107	4 202
USD	3 996	3 494
Razem	41 309	71 477

5. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
Zobowiązania handlowe	3 793	5 337
Zobowiązania publiczno-prawne	2 109	2 252
Pozostałe zobowiązania	249	392
Razem	6 152	7 981

Wartości bilansowe zobowiązań krótkoterminowych są wyrażone w następujących walutach:

Wyszczególnienie	stan na dzień 30 września 2021	stan na dzień 31 grudnia 2020
PLN	3 454	6 542
EUR	2 698	1 439
Razem	6 152	7 981

6. Wynagrodzenie kluczowego personelu Spółek Grupy

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

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30
Organy zarządzające	1 171	738
Organy nadzorujące	117	139
Razem	1 287	877

7. Istotne zmiany wielkości szacunkowych

Nie stwierdzono istotnych zmian wielkości szacunkowych w III kwartale 2021 roku.

8. 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 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 Grupy Kapitałowej jako całości, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

B. INFORMACJA DODATKOWA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU

1 Informacje podstawowe

BERLING S.A., jednostka dominująca Grupy Kapitałowej BERLING, 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.

Numer Identyfikacji Podatkowej nadany został spółce przez Urząd Skarbowy Warszawa Ochota w dniu 29 marca 1995 - NIP 522 005 97 42. 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 5/8.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej Grupy Kapitałowej jest:

- handel hurtowy i detaliczny urządzeniami chłodniczymi,
- usługi w zakresie napraw, montażu i kompletacji urządzeń przemysłowych w szczególności związanych z chłodnictwem,
- wynajem sprzętu chłodniczego.

Czas trwania spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Berling jest nieoznaczony.

Spółki nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

Prezentowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2021 roku.

Skład Zarządu Berling S.A. na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

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

W okresie objętym niniejszym raportem nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego 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 okresie objętym niniejszym raportem nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2 Przyjęte zasady rachunkowości

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe stanowiące jego część zostały sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), a w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską,

- w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawach przepisów wykonawczych,
- wymogami określonymi w Ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185 poz. 1439) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki z Grupy Kapitałowej Berling w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień autoryzacji niniejszego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Berling za rok 2020.

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji wszystkich pozycji sprawozdania finansowego jest PLN.

Sprawozdanie finansowe i wszystkie dane objaśniające są podawane w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej Berling S.A. w dniu 23 listopada 2021 roku.

3 Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych - również wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

Grupa Kapitałowa Berling S.A. obejmuje:

- jednostkę dominującą Berling S.A.,
- jednostkę zależną Arkton Sp. z o.o., w której jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
- jednostkę zależną Berling Development Sp. z o.o., w której jednostka dominująca posiada 100% udziałów.

Wszystkie spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

4 Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W III kwartale 2021 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Berling.

5 Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Zarząd jednostki dominującej nie publikował skonsolidowanych prognoz na rok 2021.

6 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Struktura akcjonariuszy na dzień 30 września 2021 roku:

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 dominującej posiadającym 61,37% akcji jest DAO Sp. z o.o. Udziałowcami 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 Berling S.A., z których zgodnie z przepisami prawa handlowego nie może ona wykonywać praw.

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku.

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.

Od przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2021 roku, według wiedzy posiadanej na dzień sporządzenia raportu, nie nastąpiły żadne zmiany w strukturze istotnych akcjonariuszy.

7 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób

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 jedynymi udziałowcami DAO Sp. z o.o., która posiada 10 770 000 akcji Berling S.A. Akcje te stanowią 61,37% kapitału zakładowego jednostki dominującej i uprawniają 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 okresowego nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania przez ww. osoby.

Program motywacyjny

Obecnie w Grupie nie obowiązuje żaden program motywacyjny.

8 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Jednostka dominująca jest stroną postępowania toczącego się przed Sądem Okręgowym w Szczecinie z powództwa firmy Termoprojekt Hirny, Sulima Spółka jawna. Wartość przedmiotu sporu opiewa na kwotę 100 tys. zł.

Oprócz tego aktualnie nie toczą się żadne inne istotne postępowania prowadzone w imieniu lub przeciwko spółkom Grupy Berling.

9 Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, z wyjątkiem transakcji zawieranych przez emitenta będącego funduszem z podmiotem powiązanym, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

Wszystkie transakcje w Grupie Berling są zawierane na zasadach rynkowych.

10 Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta

Grupa Berling nie udzielała poręczeń kredytów, pożyczek ani gwarancji.

11 Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

W pierwszych III kwartałach 2021 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby znacząco wpłynąć na ocenę bądź zmianę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej, a także istotne dla oceny sytuacji kadrowej lub możliwości realizacji zobowiązań. W szczególności na dzień przekazania niniejszego raportu Zarząd nie zauważa istotnego wpływu epidemii Covid-19 na działalność Grupy. Pojawiają się przypadki wstrzymywania inwestycji przez końcowych odbiorców w związku z niepewnością przyszłej sytuacji gospodarczej, ale do dnia przekazania niniejszego sprawozdania nie wpłynęło to istotnie na działalność Grupy.

Zmianie uległa natomiast struktura aktywów w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy. Jednostki Grupy Kapitałowej dokonały w III kwartałach 2021 roku istotnego zwiększenia zapasów oraz inwestycji, co przełożyło się również na ujemne przepływy pieniężne.

12 Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej Berling S.A. pozytywny wpływ na wyniki miałyby środki unijne dla sektora rolno-spożywczego. Dodatkowo zmiany legislacyjne związane z wycofywaniem z użycia niektórych czynników chłodniczych (freonów) wprowadzają niepewność odnośnie przyszłego funkcjonowania rynku, przez co utrudniają odbiorcom produktów i towarów oferowanych przez Grupę Kapitałową Berling podjęcie decyzji inwestycyjnych.

W pierwszych III kwartałach 2021 roku nastąpiły wzrosty cen urządzeń u dostawców, wyższe niż w analogicznych okresach lat poprzednich, co związane jest ze wzrostem cen surowców używanych w ich produkcji. Coraz większa liczba dostawców wydłuża też terminy realizacji zamówień i zapowiada ograniczenia w dostępności swoich produktów, co wynika z problemów z łańcuchami dostaw na całym świecie. Emitent zabezpiecza się przed związanymi z tym czynnikami ryzyka poprzez zwiększanie zapasów.

Trudny do oceny pozostaje przyszły wpływ epidemii koronawirusa i ewentualnych lockdownów na krajową i europejską gospodarkę. Istnieje ryzyko negatywnego wpływu tych wydarzeń na wyniki finansowe Emitenta.

13 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

Zdaniem Zarządu Berling w pierwszych III kwartałach 2021 roku nie wystąpiły w Grupie istotne dokonania ani niepowodzenia.

14 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W pierwszych III kwartałach 2021 roku nie wystąpiły.

15 Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Rynek dystrybucji sprzętu i urządzeń chłodniczych charakteryzuje się sezonowością. Zimą wykonuje się mało nowych instalacji, a dodatkowo ciężka zima utrudnia montaż urządzeń. Zdecydowana większość instalacji chłodniczych wykonywana jest w okresie od kwietnia do listopada. Gorące lato powoduje również wzrost sprzedaży na cele serwisowe. Największe przychody notowane są w II i III kwartale.

16 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W Grupie nie wystąpiła emisja, wykup ani spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

17 Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki dominującej w dniu 18 czerwca 2021 r. powzięło uchwałę o przeznaczeniu całego zysku za rok obrotowy 2020 na kapitał zapasowy.

18 Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Coraz częściej słychać o problemach z dostępnością niektórych urządzeń i komponentów chłodniczych, w związku z problemami z zaopatrzeniem dotyczącymi producentów. W przyszłości może to spowodować dalszy wzrost cen sprzedawanych towarów i produktów, a także trudności z zaopatrzeniem, co w konsekwencji prowadziłyby do pogorszenia wyników finansowych.

19 Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie występowały zobowiązania ani aktywa warunkowe, a w pierwszych III kwartałach 2021 roku nie nastąpiły w tym zakresie zmiany.

20 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

W III kwartale 2021 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje mające istotny wpływ na sytuację majątkową oraz wynik finansowy Grupy.

C. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BERLING S.A. ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego (również przeliczone na euro).

	tys. PLN			tys. EUR		
	III kwartały od 2021-01-01 do 2021-09-30	III kwartały od 2020-01-01 do 2020-09-30	IV kwartały od 2020-01-01 do 2020-12-31	III kwartały od 2021-01-01 do 2021-09-30	III kwartały od 2020-01-01 do 2020-09-30	IV kwartały od 2020-01-01 do 2020-12-31
Przychody netto ze sprzedaży	59 473	58 938	76 262	13 047	13 268	17 045
Zysk (strata) ze sprzedaży	6 687	5 594	6 272	1 467	1 259	1 402
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 755	5 703	6 248	1 482	1 284	1 397
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 347	7 063	7 732	1 173	1 590	1 728
Zysk (strata) netto	4 306	5 695	6 222	945	1 282	1 391
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-13 436	5 525	8 024	-2 947	1 244	1 793
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 799	-92	-92	-1 492	-21	-21
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-449	-436	-583	-98	-98	-130
Przepływy pieniężne netto – razem	-20 684	4 996	7 348	-4 537	1 125	1 642
Aktywa/Pasywa razem	88 075	81 716	81 344	19 011	18 052	17 627
Aktywa trwałe	32 332	26 645	26 886	6 979	5 886	5 826
Aktywa obrotowe	55 743	55 071	54 458	12 032	12 165	11 801
Kapitał własny	78 336	73 502	74 030	16 909	16 237	16 042
Zobowiązania razem	9 739	8 213	7 315	2 102	1 814	1 585
Zobowiązania długoterminowe	110	–	159	24	–	35
Zobowiązania krótkoterminowe	9 630	8 213	7 155	2 079	1 814	1 550
Liczba akcji (tys. szt.)	17 363	17 363	17 363	17 363	17 363	17 363
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	0,33	0,36	0,05	0,07	0,08
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	4,51	4,23	4,26	0,97	0,94	0,92

Powyższe dane finansowe za III kwartały 2021 i 2020 roku oraz IV kwartały 2020 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski: na dzień 30 września 2021 roku – 4,6329 PLN/EUR, na dzień 30 września 2020 roku – 4,5268 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 PLN/EUR

- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2021 roku – 4,5585 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2020 roku – 4,4420 PLN/EUR od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów	59 473	23 717	58 938	24 497
Koszt własny sprzedanych towarów, produktów	-44 548	-17 416	-45 834	-19 323
Koszty sprzedaży	-6 570	-2 175	-6 181	-1 872
Koszty ogólnego zarządu	-1 668	-478	-1 329	-465
Zysk ze sprzedaży	6 687	3 648	5 594	2 837
Pozostałe przychody operacyjne	69	-40	115	111
Pozostałe koszty operacyjne	0	7	-6	-6
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 755	3 615	5 703	2 942
Przychody finansowe	0	0	1 386	394
Koszty finansowe	-1 409	32	-27	-14
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 347	3 647	7 063	3 322
Podatek dochodowy	-1 040	-703	-1 368	-639
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 306	2 945	5 695	2 683
Działalność zaniechana				
Wynik netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	4 306	2 945	5 695	2 683
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy	4 306	2 945	5 695	2 683

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	na dzień 30 września 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Aktywa trwałe		
Udziały	24 809	24 809
Rzeczowe aktywa trwałe	1 132	1 283
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	788	794
Nieruchomości inwestycyjne	5 595	–
Pozostałe aktywa	8	–
Aktywa trwałe razem	32 332	26 886
Aktywa obrotowe		
Zapasy	34 045	19 228
Należności handlowe i pozostałe należności	14 388	7 656
Należności z tytułu podatku dochodowego	–	359
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 555	25 238
Pozostałe aktywa	2 756	1 977
Aktywa obrotowe razem	55 743	54 458
Aktywa razem	88 075	81 344

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	na dzień 30 września 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	17 550	17 550
Kapitał zapasowy	56 480	50 257
Zysk netto okresu sprawozdawczego	4 306	6 222
Kapitał własny razem	78 336	74 030
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	110	159
Zobowiązania długoterminowe razem	110	159
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	8 284	6 434
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	659	638
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	412	83
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	275	–
Zobowiązania krótkoterminowe razem	9 630	7 155
Zobowiązania razem	9 739	7 315
Pasywa razem	88 075	81 344

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30
Przepływy pieniężne działalności operacyjnej		
Zysk brutto	5 347	7 063
Amortyzacja	629	668
Odsetki	0	-13
Wynik z działalności inwestycyjnej	354	-506
Należności – zmiana stanu	-6 732	-2 255
Zapasy – zmiana stanu	-14 817	-229
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	371	501
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	1 967	1 188
Podatek dochodowy – zapłacony	-554	-891
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-13 436	5 525
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych	0	53
Wydatki na zakup środków trwałych	-78	-145
Wydatki na inwestycje	-6 722	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 799	-92
Przepływy pieniężne działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-449	-450
Odsetki	0	13
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-449	-436
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	25 238	17 890
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-20 684	4 996
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 555	22 886

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	za okres od 2021-01-01 do 2021-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-09-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31
Kapitał podstawowy			
Stan na początek okresu	17 550	17 550	17 550
Stan na koniec okresu	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>
Kapitał zapasowy/rezerwowy			
Na początek okresu	50 257	47 812	47 812
- Podział wyników zatrzymanych	6 222	2 445	2 445
Na koniec okresu	<u>56 480</u>	<u>50 257</u>	<u>50 257</u>
Zyski zatrzymane			
Na początek okresu	6 222	2 445	2 445
- Wynik finansowy w okresie	4 306	5 695	6 222
- Podział wyników zatrzymanych	-6 222	-2 445	-2 445
Stan na koniec okresu	<u>4 306</u>	<u>5 695</u>	<u>6 222</u>
Kapitał własny razem			
Stan na początek okresu	<u>74 030</u>	<u>67 807</u>	<u>67 807</u>
Stan na koniec okresu	<u>78 336</u>	<u>73 502</u>	<u>74 030</u>

Zdaniem Zarządu emitenta wszystkie istotne informacje objaśniające dotyczące Emitenta zostały przedstawione w wybranych informacjach objaśniających do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Emitenta za III kwartał 2021 roku.

Hanna Berling
Prezes Zarządu

Jakub Wołczaski
Członek Zarządu

Zbigniew Dorodziński
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 23 listopada 2021 roku