

Grupa Kapitałowa BERLING



Skrócony skonsolidowany raport półroczny
za 6 miesięcy 2021 roku
zakończone 30 czerwca 2021 roku

SPIS TREŚCI

A.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2021 ROKU.....	3
B.	INFORMACJA DODATKOWA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA I PÓŁROCZE 2021 ROKU ..	15
C.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BERLING S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 CZERWCA 2021 ROKU	23

A. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BERLING ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2021 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE

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

	tys. PLN			tys. EUR		
	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31
Przychody netto ze sprzedaży	39 463	36 908	82 555	8 678	8 310	18 451
Zysk (strata) ze sprzedaży	7 112	6 457	13 983	1 564	1 454	3 125
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 186	6 441	13 857	1 580	1 450	3 097
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 645	7 275	15 185	1 241	1 638	3 394
Zysk (strata) netto	4 642	5 828	12 241	1 021	1 312	2 736
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 042	4 284	12 993	-1 329	965	2 904
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 534	-193	-188	-2 317	-44	-42
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-315	-245	-545	-69	-55	-122
Przepływy pieniężne netto – razem	-16 891	3 846	12 259	-3 715	866	2 740
Aktywa/Pasywa razem	136 164	123 115	125 701	30 119	27 567	27 239
Aktywa trwałe	21 448	12 462	12 220	4 744	2 790	2 648
Aktywa obrotowe	114 716	110 653	113 481	25 375	24 777	24 591
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Berling	121 040	109 984	116 398	26 774	24 627	25 223
Zobowiązania razem	15 124	13 130	9 304	3 346	2 940	2 016
Zobowiązania długoterminowe	167	7	165	37	2	36
Zobowiązania krótkoterminowe	14 957	13 123	9 138	3 309	2 938	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 PLN / EUR)	0,27	0,34	0,71	0,06	0,08	0,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	6,97	6,33	6,70	1,54	1,42	1,45

Powyższe dane finansowe za I półrocze 2021 i 2020 roku oraz rok 2020 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski: na dzień 30 czerwca 2021 roku – 4,5208 PLN/EUR, na dzień 30 czerwca 2020 roku – 4,4660 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 czerwca 2021 roku – 4,5472 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku – 4,4413 PLN/EUR od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	nota	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży towarów	1	26 700	22 860
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1	12 763	14 047
Koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług	2	-26 149	-24 924
Koszty sprzedaży	2	-4 211	-4 130
Koszty zarządu	2	-1 991	-1 397
Zysk ze sprzedaży		7 112	6 457
Pozostałe przychody operacyjne	3	159	17
Pozostałe koszty operacyjne	4	-85	-33
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		7 186	6 441
Przychody finansowe	5	3	1 218
Koszty finansowe	6	-1 544	-384
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 645	7 275
Podatek dochodowy	18	-1 003	-1 447
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 642	5 828
Działalność zaniechana			
Wynik netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		4 642	5 828
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		4 642	5 828
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		4 642	5 828
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		4 642	5 828
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Zysk na jedną akcję			
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	19	0,27	0,34
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	nota	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	12	5 987	5 987
Rzeczowe aktywa trwałe		4 899	4 945
Wartości niematerialne i prawne		21	15
Nieruchomości inwestycyjne	11	8 781	–
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 363	1 273
Pozostałe aktywa	10	397	–
Aktywa trwałe razem		21 448	12 220
Aktywa obrotowe			
Zapasy	7	43 559	30 370
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	14 018	9 094
Należności z tytułu podatku dochodowego		44	468
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	54 586	71 477
Pozostałe aktywa	10	2 509	2 072
Aktywa obrotowe razem		114 716	113 481
Aktywa razem		136 164	125 701

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	nota	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		17 550	17 550
Akcje własne		-729	-729
Kapitał zapasowy	13	99 577	87 336
Zysk netto okresu sprawozdawczego		4 642	12 241
Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		121 040	116 398
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
Kapitał własny razem		121 040	116 398
Zobowiązanie długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	15	162	159
Rozliczane w czasie dotacje		5	6
Zobowiązania długoterminowe razem		167	165
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	14	13 139	7 981
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		910	499
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	15	649	656
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	18	257	-
Rozliczane w czasie dotacje		2	2
Zobowiązania krótkoterminowe razem		14 957	9 138
Zobowiązania razem		15 124	9 304
Pasywa razem		136 164	125 701

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	5 645	7 275
Amortyzacja	644	669
Odsetki	-3	-66
Wynik z działalności inwestycyjnej i wycena instrumentów finansowych	593	-401
Należności – zmiana stanu	-4 924	-4 256
Zapasy – zmiana stanu	-13 189	-3 276
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	366	468
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	5 580	4 744
Podatek dochodowy – zapłacony i otrzymany	-756	-873
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 042	4 284
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wplýwy ze sprzedaży środków trwałych	23	–
Wydatki na zakup środków trwałych	-307	-193
Wydatki na inwestycje	-10 250	–
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 534	-193
Przeplýwy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-318	-310
Odsetki	3	66
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	-315	-245
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-16 891	3 846
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	71 477	59 218
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	54 586	63 064

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Kapitał podstawowy		
Stan na początek okresu	17 550	17 550
Stan na koniec okresu	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>
Kapitał zapasowy/rezerwowy		
Stan na początek okresu	86 606	78 743
- podział wyników i korekty konsolidacyjne	12 241	3 652
Stan na koniec okresu	<u>98 847</u>	<u>82 395</u>
Zyski zatrzymane		
Stan na początek okresu	12 241	7 863
- podział wyników i korekty konsolidacyjne	-12 241	-3 652
- wynik finansowy w okresie	4 642	5 828
Stan na koniec okresu	<u>4 642</u>	<u>10 039</u>
Udziały akcjonariuszy niesprawujących kontroli	-	-
Kapitał własny razem		
Stan na początek okresu	116 398	104 156
Stan na koniec okresu	<u>121 040</u>	<u>109 984</u>

WYBRANE DANE OBJAŚNIAJĄCE

1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy wyniosły:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Przychody ze sprzedaży towarów	26 700	22 860
Przychody ze sprzedaży produktów	12 763	14 047
Razem	39 463	36 908

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów i towarów:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Polska	34 765	31 911
UE	3 214	3 310
Zagranica	1 484	1 686
Razem	39 463	36 908

Struktura przychodów ze sprzedaży wg asortymentu:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Produkty Arktonu	12 779	14 047
Chłodnice	9 337	8 643
Komponenty	6 249	5 376
Sprężarki	4 273	3 373
Skraplacze	1 432	1 709
Pozostałe	5 393	3 759
Razem	39 463	36 908

2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej Grupy przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Amortyzacja	644	669
Zużycie materiałów i energii	6 522	7 354
Usługi obce	555	664
Podatki i opłaty	76	70
Wynagrodzenia	4 184	3 560
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	779	692
Pozostałe koszty rodzajowe	1 126	1 067
Wartość sprzedanych towarów	18 465	16 374
Razem	32 351	30 451

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

3. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Odwrócone odpisy należności	68	–
Odszkodowania	40	1
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	–
Dotacje	1	2
Pozostałe przychody	27	15
Razem	159	17

4. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Pozostałe koszty	85	33
Razem	85	33

5. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Odsetki	3	84
Różnice kursowe	–	716
Rozliczenie transakcji terminowych	–	418
Razem	3	1 218

6. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Różnice kursowe	913	371
Rozliczenie transakcji terminowych	603	–
Odsetki	27	13
Razem	1 544	384

7. Zapasy

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Towary	31 732	22 252
Materiały	14 661	11 493
Produkcja w toku	1 649	1 395
Wyroby gotowe	485	504
Wartość odpisów aktualizujących (–)	-4 968	-5 273
Razem	43 559	30 370

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

8. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Specyfikacja należności ogółem:

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Należności handlowe	15 287	10 638
Odpis aktualizujący wartość należności (-)	-1 613	-1 684
Należności handlowe netto	13 674	8 953
Inne należności	344	140
Razem	14 018	9 094

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

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
EUR	9 378	7 183
PLN	4 640	1 910
Razem	14 018	9 094

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartości należności handlowych:

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Stan na BO	1 684	1 893
Utworzenie odpisów	-	150
Odwrocenie odpisów	-17	-359
Wycena	-55	-
Stan na BZ	1 613	1 684

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Środki pieniężne	54 586	71 477
Razem	54 586	71 477

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

Struktura środków pieniężnych według walut:

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
EUR	27 942	34 441
PLN	14 629	25 263
GBP	4 180	4 078
JPY	3 965	4 202
USD	3 870	3 494
Razem	54 586	71 477

10. Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa długoterminowe	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Inwestycje rzeczowe	386	–
Pozostałe koszty	11	–
Razem	397	–

Pozostałe aktywa krótkoterminowe	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Wycena kontraktów terminowych/opcji	1 300	1 903
Inwestycje rzeczowe	1 083	–
Ubezpieczenia majątkowe	50	73
Pozostałe koszty	77	96
Razem	2 509	2 072

Najistotniejszą pozycją pozostałych aktywów na koniec I półrocza 2021 była wycena na dzień bilansowy zawartych instrumentów finansowych w postaci opcji walutowych i kontraktów terminowych na miedź oraz metale szlachetne, jak również samochody nabywane w celach inwestycyjnych.

11. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2021 roku Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nabyły dwie niezabudowane działki o łącznej wartości 8 781 tys. zł. Pierwsza z działek, wielkości 3,7 ha, położona jest w miejscowości Jeziorzany pod Tarczynem, natomiast druga, wielkości 0,7 ha, leży w Warszawie, w dzielnicy Wilanów. Zgodnie z MSR 40 Grupa stosuje do wyceny inwestycji w nieruchomości model wyceny do wartości godziwej. Przeznaczeniem nieruchomości gruntowych jest osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z długoterminowym wzrostem ich wartości.

12. Wartość firmy

Zarząd Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku dokonał analizy przesłanek utraty wartości firmy, w oparciu o bieżący i przewidywany portfel zamówień spółki zależnej Arkton i ich oczekiwaną rentowność oraz faktyczną realizację założeń przyjętych w teście na utratę wartości sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd Spółki, bazując na rozwoju ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne nie stwierdził przesłanek utraty wartości firmy i konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2021 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie zrealizować w 2021 roku założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.

13. Kapitał zapasowy

W ramach kapitału zapasowego, którego wartość na koniec czerwca 2021 roku wyniosła 99 577 tys. zł, Grupa wykazała między innymi nadwyżkę ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji objętych ofertą publiczną oraz poniesionych kosztów emisji.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej zdecydowało o przeznaczeniu całości zysku netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 6 222 tys. zł na kapitał zapasowy.

14. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Zobowiązania handlowe	10 889	5 337
Zobowiązania publiczno-prawne	1 964	2 252
Pozostałe zobowiązania	287	392
Razem	13 139	7 981

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

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
EUR	9 067	1 439
PLN	4 072	6 542
Razem	13 139	7 981

15. Zobowiązania z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Długoterminowe	162	159
Krótkoterminowe	649	656
Razem	811	816

16. Świadczenia pracownicze

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

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Koszty bieżącego zatrudnienia	4 184	3 560
Koszty ubezpieczeń społecznych	779	692
Razem	4 963	4 253

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

Wyszczególnienie	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Stanowiska nierobotnicze	49	49
Stanowiska robotnicze (w tym magazynowe)	29	32
Razem	78	81

17. 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 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Organy zarządzające	809	506
Organy nadzorujące	73	99
Razem	882	605

18. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Podatek bieżący	1 093	1 282
Podatek odroczony	-90	166
Razem	1 003	1 447

Część bieżąca i odroczonego podatku dochodowego w I półroczu 2020 i 2021 roku ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Berling Development Sp. z o.o. posiada stratę podatkową z roku 2020 w kwocie 555 tys. zł, którą może rozliczyć w przyszłości z dochodem do opodatkowania.

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym nie wystąpił podatek odroczony ujęty bezpośrednio w kapitale własnym na dzień bilansowy.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku w ramach aktywów z tytułu podatku odroczonego Grupa wykazała aktywa w kwocie 73 tys. zł z tytułu różnic przejściowych dotyczących znaku towarowego.

19. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk na akcję wyliczony został jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku.

Wyszczególnienie	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Zysk przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	4 642	5 828
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	17 363	17 363
Podstawowy zysk na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,27	0,34

20. Istotne zmiany wielkości szacunkowych

Nie stwierdzono istotnych zmian wielkości szacunkowych w I półroczu 2021 roku.

21. 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 I PÓŁROCZE 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.

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

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

W okresie objętym niniejszym raportem ani do dnia jego publikacji nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 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 ani do dnia jego publikacji 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,
- a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,

- wymogami określonymi w 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)

i przedstawia sytuację finansową Grupy Kapitałowej Berling na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku i 30 czerwca 2020 roku.

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 oraz uwzględniono zasady rachunkowości wprowadzone w związku z nowymi rodzajami inwestycji.

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 14 września 2021 roku.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

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

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

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

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 – reforma IBOR (faza 2), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub później,
- Zmiany do MSR 16 – przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSR 37 – koszty wypełnienia obowiązków umownych, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Roczny program poprawek wynikający z przeglądu MSSF 2018-2020, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później,

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

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 30 czerwca 2021 roku nie miały zastosowania.

W ocenie Zarządu żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 30 czerwca 2021 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Grupy Kapitałowej Berling.

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 I półroczu 2021 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Berling.

5 Stanowisko zarządu odnośnie do 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 śródrocznego 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 czerwca 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 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., PW 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 kwartał 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 śródrocznego, 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.

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 nie toczą się żadne istotne postępowania prowadzone w imieniu i przeciwko spółkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej.

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 I półroczu 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 I półroczu 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) utrudniają odbiorcom produktów i towarów oferowanych przez Grupę Kapitałową Berling podjęcie decyzji inwestycyjnych.

W pierwszym półroczu 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.

Trudny do oceny pozostaje przyszły wpływ epidemii koronawirusa na krajową i europejską gospodarkę, który może zadziałać na niekorzyść wyników finansowych 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 I półroczu 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 I półroczu 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 Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W Grupie nie wystąpiła emisja, wykup i/lub 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 w kwocie 6 222 tys. zł na kapitał zapasowy.

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

Po dniu bilansowym nie nastąpiły takie zdarzenia.

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

W I półroczu 2021 roku nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych w porównaniu do dnia 31 grudnia 2020 roku.

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 I półroczu 2021 roku spółki wchodzące w skład Grupy dokonały istotnego zwiększenia zapasów handlowych w celu zabezpieczenia cen oraz w związku z wydłużającymi się terminami dostaw. Grupa dokonała również inwestycji kapitałowych, przede wszystkim na rynku nieruchomości, co związane było ze zmianą strategii opisaną w raporcie bieżącym nr 3/2020 z dn. 13 lipca 2020 r. Działania te spowodowały zarówno zmianę struktury bilansu Grupy, jak i ujemne przepływy pieniężne w okresie raportowym.

21 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Emitent zawiera opcje zabezpieczające wartość godziwą posiadanej przez Grupę miedzi oraz kontrakty terminowe zabezpieczające kursy walut związanych z zakupem i sprzedażą towarów. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest zabezpieczenie działalności Grupy Kapitałowej.

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

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

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

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową, tj. zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu. Ryzyko stopy procentowej z tego tytułu, ze względu na marginalną wartość takich transakcji w bilansie Grupy, nie stanowi istotnego zagrożenia.

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje z odroczonymi terminami płatności wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Ryzyko związane z płynnością

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

Ryzyko utraty płynności nie stanowi dla Grupy istotnego zagrożenia.

Ryzyko walutowe

Kursy walutowe wywierają wpływ na działalność Grupy. Ze względu na fakt dokonywania zakupu towarów u zagranicznych dostawców oraz sprzedaży w dominującej części przeznaczonych do odbiorców krajowych, ryzyko w tym obszarze może być istotne, chociaż w ostatnich latach obserwowany jest wśród klientów trend płacenia w coraz większym stopniu w EUR.

Grupa wykorzystuje transakcje zabezpieczające przed ryzykiem kursowym. Ponadto na bieżąco monitorowana jest sytuacja finansowa związana z zawieraniem w innych walutach transakcjami w celu ograniczenia ryzyka mogącego negatywnie wpłynąć na sytuację finansową i osiągnięte przez Grupę wyniki. Dodatkowo Grupa stosuje hedging naturalny polegający na tym, iż nabywa zapasy w EUR i równocześnie sprzedaje je stosując dla swoich odbiorców cennik EUR (istotna część faktur sprzedaży jest wystawiana w EUR), co powoduje, że ewentualne zmiany cen walut mają ograniczony wpływ na wynik osiągnięty przez jednostkę.

22 Zarządzanie kapitałem

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W półroczu zakończonym 30 czerwca 2021 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	13 139	7 981
Zobowiązania leasingowe	811	816
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-54 586	-71 477
Zadłużenie netto	-40 635	-62 681
Kapitał własny	121 040	116 372
Kapitał i zadłużenie netto	80 404	53 691
Wskaźnik dźwigni	0,66	0,46

23 Działalność zaniechana

W bieżącym okresie sprawozdawczym działalność zaniechana nie wystąpiła.

C. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BERLING S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 CZERWCA 2021 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE

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

	tys. PLN			tys. EUR		
	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31
Przychody netto ze sprzedaży	35 756	34 442	76 262	7 863	7 755	17 045
Zysk (strata) ze sprzedaży	3 039	2 757	6 272	668	621	1 402
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 140	2 761	6 248	691	622	1 397
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 699	3 741	7 732	374	842	1 728
Zysk (strata) netto	1 362	3 012	6 222	299	678	1 391
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 175	3 820	8 024	-1 358	860	1 793
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 677	-133	-92	-1 468	-30	-21
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-299	-290	-583	-66	-65	-130
Przepływy pieniężne netto – razem	-13 151	3 397	7 348	-2 892	765	1 642
Aktywa/Pasywa razem	87 901	82 383	81 344	19 444	18 447	17 627
Aktywa trwałe	32 478	26 730	26 886	7 184	5 985	5 826
Aktywa obrotowe	55 423	55 653	54 458	12 260	12 462	11 801
Kapitał własny	75 391	70 819	74 030	16 677	15 857	16 042
Zobowiązania razem	12 509	11 564	7 315	2 767	2 589	1 585
Zobowiązania długoterminowe	162	–	159	36	–	35
Zobowiązania krótkoterminowe	12 347	11 564	7 155	2 731	2 589	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 PLN / EUR)	0,08	0,17	0,36	0,02	0,04	0,08
Wartość księgową na jedną akcję (w PLN / EUR)	4,34	4,08	4,26	0,96	0,91	0,92

Powyższe dane finansowe za I półrocze 2021 i 2020 roku oraz rok 2020 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski: na dzień 30 czerwca 2021 roku – 4,5208 PLN/EUR, na dzień 30 czerwca 2020 roku – 4,4660 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 czerwca 2021 roku – 4,5472 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku – 4,4413 PLN/EUR od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Przychody ze sprzedaży towarów	35 756	34 442
Wartość sprzedanych towarów	-27 132	-26 511
Koszty sprzedaży	-4 396	-4 309
Koszty zarządu	-1 190	-864
Zysk ze sprzedaży	3 039	2 757
Pozostałe przychody operacyjne	108	4
Pozostałe koszty operacyjne	-7	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 140	2 761
Przychody finansowe	0	992
Koszty finansowe	-1 441	-13
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 699	3 741
Podatek dochodowy	-338	-729
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 362	3 012
<i>Działalność zaniechana</i>		
Wynik netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	1 362	3 012
Inne całkowite dochody netto	-	-
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy	1 362	3 012

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Aktywa trwałe		
Udziały	24 809	24 809
Rzeczowe aktywa trwałe	1 158	1 283
Nieruchomości inwestycyjne	5 595	–
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	905	794
Pozostałe aktywa	11	–
Aktywa trwałe razem	32 478	26 886
Aktywa obrotowe		
Zapasy	29 116	19 228
Należności handlowe oraz pozostałe należności	11 754	7 656
Należności z tytułu podatku dochodowego	39	359
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 087	25 238
Pozostałe aktywa	2 426	1 977
Aktywa obrotowe razem	55 423	54 458
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	–	–
Aktywa razem	87 901	81 344

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	na dzień 30 czerwca 2021	na dzień 31 grudnia 2020
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	17 550	17 550
Kapitał zapasowy	56 480	50 257
Zysk netto okresu sprawozdawczego	1 362	6 222
Kapitał własny razem	75 391	74 030
Zobowiązanie długoterminowe		
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	162	159
Zobowiązania długoterminowe razem	162	159
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	11 233	6 434
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	649	638
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	465	83
Zobowiązania krótkoterminowe razem	12 347	7 155
Zobowiązania razem	12 509	7 315
Pasywa razem	87 901	81 344

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Przeplýwy pieniężne działalności operacyjnej		
Zysk brutto	1 699	3 741
Amortyzacja	425	445
Odsetki	0	-13
Wynik z działalności inwestycyjnej i wycena instrumentów finansowych	616	-401
Należności – zmiana stanu	-4 098	-3 619
Zapasy – zmiana stanu	-9 888	-1 086
Pozostałe aktywa – zmiana stanu	228	360
Zobowiązania handlowe i pozostałe – zmiana stanu	4 973	4 807
Podatek dochodowy – zapłacony i otrzymany	-130	-414
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 175	3 820
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na zakup środków trwałych	–	-133
Wydatki na inwestycje	-6 677	–
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 677	-133
Przeplýwy pieniężne działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-299	-304
Odsetki	0	13
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	-299	-290
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-13 151	3 397
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	25 238	17 890
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	12 087	21 287

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	za okres od 2021-01-01 do 2021-06-30	za okres od 2020-01-01 do 2020-06-30
Kapitał podstawowy		
Stan na początek okresu	17 550	17 550
Stan na koniec okresu	<u>17 550</u>	<u>17 550</u>
Kapitał zapasowy/rezerwowy		
Stan na początek okresu	50 257	47 812
- podział wyników zatrzymanych	6 222	-
Stan na koniec okresu	<u>56 480</u>	<u>47 812</u>
Zyski zatrzymane		
Stan na początek okresu	6 222	2 445
- podział wyników zatrzymanych	-6 222	-
- wynik finansowy w okresie	1 362	3 012
Stan na koniec okresu	<u>1 362</u>	<u>5 457</u>
Kapitał własny razem		
Stan na początek okresu	<u>74 030</u>	<u>67 807</u>
Stan na koniec okresu	<u>75 391</u>	<u>70 819</u>

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

Hanna Berling
Prezes Zarządu

Jakub Wołczaski
Członek Zarządu

Zbigniew Dorodziński
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 14 września 2021 roku