

XML file: No file chosen

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: [2021-01-01](#)The end date of the period for which the report was drawn up: [2021-12-31](#)The date of preparing the financial statement: [2022-06-28](#)

Code of financial statement:

System code: [SFSINZ \(1\)](#)Schema version: [1-2](#)valueOf_: [SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWZlotych](#)FinancialStatementsVariant: [1](#)

Introduction to consolidated financial statement:

Parent entity details:

Name of the company, registered office:

Name of the company: [GRUPA KAPITAŁOWA BELOS-PLP](#)

Registered office:

Province (voivodeship): [ŚLĄSKIE](#)County: [BIELSKO-BIAŁA](#)Municipality: [M.BIELSKO-BIAŁA](#)City: [BIELSKO-BIAŁA](#)Primary activity of parent entity: [Według statutu jednostki dominującej podstawowym przedmiotem działania jest: 1. produkcja osprzętu sieciowego do napowietrznych linii elektroenergetycznych, 2. produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej, 3. produkcja zespołów zasilających elektrofiltry.](#)Tax Identification Number (NIP): [5470169868](#)KRS number (National Court Register): [0000050404](#)

List of subordinate entities, co-subsidiaries, and associated entities, whose data is included in the consolidated financial statements:

Name of the company and registered office of subsidiaries, co-subsidiaries and affiliates, the data of which have been covered by consolidated financial statement: [OOO PLP \(RUS\) INN 7705873864 115114 Moskwa, ul. Letnikovskaya 16/504](#)

Business activity: [Podstawowym przedmiotem działania OOO PLP \(RUS\) jest produkcja osprzętu sieciowego do napowietrznych linii elektroenergetycznych.](#)

Share owned by the dominant entity, shareholder in a co-subsidiary, or a significant investor in the share capital (fund): [99.99](#)

Mutual capital ties between consolidated entities: [Wysokość kapitału podstawowego OOO PLP \(RUS\) wynosi 159.400.000,00 RUB. Udział BELOS-PLP S.A. w kapitale podstawowym wynosi 99,99% - nominalna wartość udziałów BELOS-PLP S.A. wynosi 159.399.000,00 RUB.](#)

Indication of the period covered by the consolidated financial statements:

Date from: [2021-01-01](#)

Date To: [2021-12-31](#)

Indication that the financial statements of consolidated entities contain aggregated data, if the related entities maintain internal organization units that prepare separate financial statements: true - the financial statement contains aggregated data; false - the financial statements do not contain aggregated data: [False](#)

Continuity assumption:

Indication that the financial statements constituting the basis for preparing the consolidated financial statements were prepared assuming the related parties will be a going concern in the foreseeable future: [True](#)

Indication whether there are any circumstances that could pose a threat to the going concern status of those entities: true - No circumstances indicating a threat to continue activity; false - Circumstances indicating a threat to continue activity occurred: [True](#)

Accounting principles (policy) applicable when preparing consolidated financial statements:

Adopted accounting (policy) principles when preparing consolidated financial statement as far as and to the extent where the choice is allowed by statutory provisions::

[Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości \(dalej "UoR"\) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych. Jednostka zależna podlega konsolidacji metodą pełną w okresie objęcia nad nią kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów/akcji jednostki zależnej powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie znaczące transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.](#)

rules for grouping business operations:

[Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów \(w tym także](#)

dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

valuation methods of assets and liabilities:

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności. a. Środki trwałe w budowie Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. b. Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne, jednostki stowarzyszone oraz pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. c. Aktywa finansowe Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób: 1) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; 2) pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty; 3) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat; 4) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat. Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Trwała utrata wartości aktywów finansowych Na każdy dzień bilansowy Jednostka dominująca ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Jednostka dominująca ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się: 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyc

eniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych, 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych, 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. d. Leasing Jednostka dominująca jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest

ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej lub pozostałej działalności operacyjnej. e. Zapasy Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób: Materiały i towary - cena nabycia Półprodukty, produkcja w toku i produkty gotowe - koszt wytworzenia Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową. W bilansie wartość zapasów pomniejszana jest o odpisy aktualizujące zapasy zalegające i

nieprzydatne. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Zaliczki na dostawy ujmowane się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”. Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. f. Należności krótko- i długoterminowe Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. g. Transakcje w walucie obcej Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów. Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny: 31 grudnia 2021 31 grudnia 2020 USD 4,0600 3,7584 EURO 4,5994 4,6148 RUB 0,0542 0,0501 h. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna. i. Kapitał podstawowy Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy Jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice kursowe wynikają z włączenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania spółki, które jest sporządzane w walucie innej niż polski złoty. Pozycje bilansu Jednoski zależnej (za wyjątkiem kapitału własnego, który jest przeliczany według kursu hist

orycznego) są przeliczane według kursu obowiązującego na dzień bilansowy, natomiast pozycje rachunku zysków i strat są przeliczane według średniorocznego kursu obowiązującego w danym roku. j. Rezerwy Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce dominującej 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

uosabiających ekonomiczne, oraz gdy można dokonać oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jednostka dominująca prowadzi program wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów nagród jubileuszowych na cały okres zatrudnienia pracowników. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. k. Kredyty bankowe i pożyczki Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu. l. Odroczony podatek dochodowy Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana. Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniem

zeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej. Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim

organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy. l. Sprzedaż towarów i produktów Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). m. Odsetki Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. n. Dywidendy Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Walne Zgromadzenie spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. o. Dotacje i subwencje Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz

spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

dokonywania amortyzacji:

a. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Jednostki dominującej korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco: Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat Oprogramowanie komputerowe 2 lata Inne wartości niematerialne i prawne 2 lata Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. b. Środki trwałe Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się wartość godziwą prawa na moment jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy prawo uzyskano nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w dniu 1 stycznia 1995 roku. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jednak możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności i prawa do używania. Tak wyznaczony okres amortyzacji kształtuje się następująco: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 40 lat Urządzenia techniczne i maszyny 5-14 lat Środki transportu 5-7 lat Inne środki trwałe 4-7 lat Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 3,5 tysiąca złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji najistotniejszych środków trwałych były przedmiotem przeglądu na koniec roku obrotowego 2020 w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez te środki trwałe. Na dzień bilansowy, wartość bilansowa rzeczowy

h aktywów trwałych poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

determining the financial result:

Wynik finansowy Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Grupa stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat, Przychodem ze sprzedaży produktów, tj, wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to koszt własny sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierny do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu. Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy. Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi wynikającymi ze zdarzeń losowych.

rules for preparing separate financial statements:

Jednostkowe sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z rozdziałem nr 5 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w poprzednich latach.

other:

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wirus SARS-CoV-2 rozprzestrzeniający się w Europie i Polsce, dotychczas nie wpłynął w negatywny sposób na działalność Grupy. Natomiast rozpoczęta 24.02.2022 r. rosyjska agresja na Ukrainę oraz związane z nią sankcje międzynarodowe stanowią źródło znacznej niepewności co do zdolności PLP RUS do kontynuacji działalności (w wyniku sankcji nałożonych przez poszczególne kraje PLP RUS utraci możliwość zakupu towarów w spółkach grupy PLP, będących jej głównym źródłem zaopatrzenia). W przypadku Jednostki dominującej działania wojenne na Ukrainie mogą spowodować zarówno trudności zaopatrzeniowe w podstawowe surowce (stal, aluminium), towary komplementarne (izolatory szklane - dotychczas nabywane w fabrykach w Rosji i Ukrainie) jak i wzrost ich cen. To z kolei wpłynie na zdolność terminowych dostaw przez Jednostkę dominującą na rzecz jej klientów.

Changes in the accounting principles (policy), effective from the first day of the financial year, in particular the principles for grouping business operations, methods of assets and liabilities valuation, depreciation write-downs, determining the financial result and preparation of separate financial statements and the consolidated financial statement, including their reasons: **Nie wystąpiły.**

Presentation of the applied criteria for exclusions of subordinated entities from the consolidated financial statement : **Nie dotyczy.**

Consolidated balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	80,359,536.24	82,211,087.95
A. Fixed assets	31,910,758.35	32,908,537.56
I. Intangible assets	127,689.05	171,880.97
3. Other intangible assets	127,689.05	171,880.97
II. Goodwill of subordinate entities	0.00	0.00
III. Tangible fixed assets	29,089,943.69	30,320,430.96
1. Fixed assets	28,507,716.16	30,142,608.71
a) Lands (including right to perpetual use of land)	14,511,950.48	14,511,950.48
b) Buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	5,177,358.32	5,489,461.85
c) Technical equipment and machinery	6,241,125.66	7,207,614.52
d) Means of transport	48,168.48	132,939.86
e) Other fixed assets	2,529,113.22	2,800,642.00
2. Capital work in progress	582,227.53	177,822.25
IV. Long-term receivables	50,461.51	50,461.51
3. From other entities	50,461.51	50,461.51
V. Long-term investments	0.00	0.00
3. Long-term financial assets	0.00	0.00
a) in subsidiaries, co-subsidiaries not valued using the consolidated capital method or proportionate consolidation methodą	0.00	0.00
b) in subsidiaries, co-subsidiaries, and associated entities valued using the equity method	0.00	0.00
c) in other entities, in which the entity has equity participation	0.00	0.00
d) in other entities	0.00	0.00
VI. Long-term accruals	2,642,664.10	2,365,764.12
1. Assets from deferred income tax	2,153,160.43	1,858,878.00
2. Other prepayments and accruals	489,503.67	506,886.12
B. Current assets	48,448,777.89	49,302,550.39
I. Inventory	24,814,685.59	20,214,951.23
1. Materials	10,591,819.47	7,391,721.76
2. Semi-finished goods and work-in- progress goods	7,616,398.07	6,526,650.06
3. Finished goods	3,230,917.84	3,863,617.75
4. Goods	2,956,940.44	2,260,656.58
5. Advances for deliveries and services	418,609.77	172,305.08
II. Short-term receivables	15,403,566.22	24,003,440.04
1. Receivables from related entities	3,155,124.45	6,348,782.87
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	3,155,124.45	6,348,782.87
1. - to 12 months	3,155,124.45	6,348,782.87
2. Receivables from other entities, where entity holds involvement in equity	9,609,883.94	15,416,988.65

a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	9,609,883.94	15,416,988.65
1. - to 12 months	9,609,883.94	15,416,988.65
3. Receivables from other entities	2,638,557.83	2,237,668.52
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	2,344,095.00	1,935,707.14
c) other	294,462.83	301,961.38
III. Short-term investments	7,699,389.79	4,712,267.24
1. Short-term financial assets	7,699,389.79	4,712,267.24
a) in subsidiaries and co-subsidiaries	0.00	0.00
b) in associated entities	0.00	0.00
c) in other entities	0.00	0.00
d) cash and other financial assets	7,699,389.79	4,712,267.24
1. - cash in hand and in bank	7,699,389.79	4,712,267.24
IV. Short-term accruals	531,136.29	371,891.88
Total liabilities	80,359,536.24	82,211,087.95
A. Equity	28,522,247.63	32,091,210.81
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	4,485,564.98	4,485,564.98
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	31,589,021.88	30,436,563.79
III. Balance of revaluation reserve, including :	2,338,011.63	2,338,011.63
V. Currency translation profit/loss	-851,566.42	-243,828.42
VI. Profit (loss) from previous years	-5,375,929.26	-5,233,727.30
VII. Net profit (loss)	-3,662,855.18	308,626.13
B. Minority interests	16.20	28.04
C. Negative goodwill - subordinate entities	0.00	0.00
D. Liabilities and provisions for liabilities	51,837,272.41	50,119,849.10
I. Liabilities provisions	4,513,491.44	4,610,046.33
1. Provision for deferred income tax	347,124.23	361,990.77
2. Pension and related benefits provisions	2,920,330.00	3,208,200.00
1. - long-term	2,594,120.00	2,891,600.00
2. - short-term	326,210.00	316,600.00
3. Other provisions	1,246,037.21	1,039,855.56
2. - short-term	1,246,037.21	1,039,855.56
II. Long-term liabilities	27,998,532.34	26,474,102.53
1. To related entities	2,342,244.54	0.00
3. To other entities	25,656,287.80	26,474,102.53
a) credits and loans	24,800,000.00	24,800,000.00
c) other financial liabilities	856,287.80	1,674,102.53
III. Short-term liabilities	17,227,774.79	17,089,342.88
1. Liabilities to related parties	5,317,990.11	4,600,436.91
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	4,618,041.53	4,600,436.91
1. - to 12 months	4,618,041.53	4,600,436.91
b) other	699,948.58	0.00
2. Liabilities to other parties in which the entity has equity participation	0.00	0.00

a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
3. Liabilities to other parties	11,585,693.96	12,178,189.77
a) credits and loans	30,442.00	13,691.66
c) other financial liabilities	814,984.28	660,245.61
d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	8,056,082.50	8,930,550.47
1. - to 12 months	8,056,082.50	8,930,550.47
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	1,388,305.32	1,477,156.08
h) arising from remunerations	899,216.61	905,997.57
i) other	396,663.25	190,548.38
4. Special funds	324,090.72	310,716.20
IV. Accruals and deferred income	2,097,473.84	1,946,357.36
2. Other prepayments and accruals	2,097,473.84	1,946,357.36
1. - long-term	1,147,600.33	1,147,258.01
2. - short-term	949,873.51	799,099.35

Consolidated profit and loss account:

Consolidated profit and loss account (single-step variant):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Net sales, including:	91,077,886.54	97,373,102.00
J. - from related entities not covered by the full consolidation method	37,613,850.03	34,901,903.63
I. Net revenue from sale of goods	73,593,228.93	75,738,661.16
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	722,326.86	-250,997.12
III. Manufacturing cost of products for entity's own purpose	2,579,751.94	1,953,484.01
IV. Net revenue from sales of goods and materials	14,182,578.81	19,931,953.95
B. Operating activity costs	93,366,388.76	94,474,193.40
I. Amortisation	2,605,860.83	2,516,938.16
II. Consumption of materials and energy	33,842,802.89	32,487,268.11
III. Outsourced services	20,286,573.48	20,171,914.10
IV. Taxes and fees, including:	1,246,762.67	1,413,169.17
V. Remunerations	17,850,275.36	16,419,987.78
VI. Social insurances and other benefits, including:	4,570,845.98	4,394,704.91
1. - pension	1,536,783.85	1,464,894.97
VII. Other costs by nature	947,026.16	795,464.19
VIII. Value of sold goods and materials	12,016,241.39	16,274,746.98
C. Profit (loss) from sales) (A - B	-2,288,502.22	2,898,908.60
D. Other operating income	1,080,903.84	657,005.08
I. Profit from disbursement of non-financial fixed asstes	0.00	5,581.30

II. Subsidies	6,030.00	36,180.00
III. Revaluation of non-financial assets	398,715.46	0.00
IV. Other operating revenue	676,158.38	615,243.78
E. Other operating expenses	2,416,553.30	2,315,302.76
I. Loss from disposal of non-financial tangible assets	342.04	0.00
II. Revaluation of non-financial assets	1,098,463.09	882,946.37
III. Other operating costs	1,317,748.17	1,432,356.39
F. Operating profit (loss)) (C + D - E	-3,624,151.68	1,240,610.92
G. Financial income	244,351.55	2,140.49
II. Interest, including:	3,476.47	2,140.49
V. Other	240,875.08	0.00
H. Financial costs	592,211.03	569,524.40
I. Interest, including:	552,920.56	552,526.37
j) - for related entities	28,848.18	0.00
II. Loss from disposal of financial assets, including	39,290.47	0.00
j) - in related entities	39,290.47	0.00
IV. Other	0.00	16,998.03
J. Profit (loss) from economic activities) (F + G - H +/- I	-3,972,011.16	673,227.01
K. Write-off of goodwill	0.00	0.00
L. Write-off of negative goodwill	0.00	0.00
N. Gross profit (loss)) (J - K + L +/- M	-3,972,011.16	673,227.01
O. Income tax	-309,149.00	364,605.00
R. Minority interest profits/losses	-6.98	-4.12
S. Net profit (loss)) (N - O - P +/- R	-3,662,855.18	308,626.13

Consolidated cash flow statement:

Consolidated cash flow statement (direct method):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Cash flow from operating activities		
I. Net profit (loss)	-3,662,855.18	308,626.13
II. Total adjustments	5,479,667.43	5,514,741.28
1. Minority interest profits/losses	-6.98	-4.12
3. Amortisation	2,605,860.83	2,516,938.16
6. Profits (losses) due to exchange rate differences	82,320.47	69,459.65
7. Interest and profit participation)	460,333.65	508,669.74
8. Profit (loss) from investment activities	342.04	-5,581.30
9. Change in provisions	-96,554.89	1,208,957.64
10. Change in inventory	-4,599,734.36	534,111.00
11. Change in receivables	8,599,873.82	-1,873,156.19
12. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	58,328.43	3,568,910.56

13. Change in prepayments and accruals	-284,264.48	-701,920.11
14. Other adjustments from operating activity	-1,346,831.10	-311,643.75
III. Net cash from operating expenses) (I+/-II	1,816,812.25	5,823,367.41
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	2,660,422.45	5,581.30
1. Sale of intangible assets and tangible assets	29,892.64	5,581.30
3. From financial assets, including	2,630,529.81	0.00
b) in other entities	2,630,529.81	0.00
1. - sale of financial assets	2,630,529.81	0.00
II. Expenses	2,641,477.37	2,467,420.16
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	2,096,139.81	2,467,420.16
3. On financial assets, including	0.00	0.00
b) in other entities	0.00	0.00
5. Other investment expenses	545,337.56	0.00
III. Net cash flow from investing activities) (I-II	18,945.08	-2,461,838.86
C. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	2,342,244.54	13,691.66
2. Credits and loans	2,342,244.54	13,691.66
II. Expenses	1,086,024.52	1,051,690.57
7. Payments arising from financial lease agreements	654,085.75	556,712.49
8. Interest	431,938.77	494,978.08
III. Net cash flow from financial activities) (I-II	1,256,220.02	-1,037,998.91
D. Total net cash flow) (A.III+/-B.III+/-C.III	3,091,977.35	2,323,529.64
E. Change in cash on balance sheet, w tym	2,987,122.55	2,254,069.99
1. - change in cash due to exchange rates	-82,320.47	-69,459.65
F. Cash at the beginning of period	4,810,948.63	2,487,418.99
G. Cash at the end of period (F+/-D), w tym	7,902,925.98	4,810,948.63
1. - restricted access	554,654.68	509,660.78

Statement of changes in equity:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
I. Opening balance of equity	32,091,210.81	34,805,748.21
Ia. Opening balance of equity after adjustments?	32,091,210.81	34,805,748.21
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	4,485,564.98	4,485,564.98

2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	4,485,564.98	4,485,564.98
4. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	30,436,563.79	32,136,645.87
1. Changes in supplementary capital (fund)	1,152,458.09	-1,700,082.08
a) increase (due to)	1,152,458.09	0.00
2. - distribution of profit (statutory)	1,152,458.09	0.00
b) decrease (due to)	0.00	1,700,082.08
1. - coverage of loss	0.00	1,700,082.08
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	31,589,021.88	30,436,563.79
5. Opening balance of revaluation capital (fund)	2,338,011.63	2,338,011.63
2. Closing balance of revaluation capital (fund)	2,338,011.63	2,338,011.63
7. Currency translation profit/loss	-198,026.42	-243,828.42
8. Opening balance of profit (loss) from previous years	-5,233,727.30	-4,379,124.56
4. Loss from previous years at the beginning of the period	-5,233,727.30	-4,379,124.56
5. Loss from previous years at the beginning of the period, after adjustments	-5,233,727.30	-4,379,124.56
a) increase (due to)	-795,741.96	-854,602.74
różnice kursowe z przeliczenia	795,741.96	854,602.74
6. Loss from previous years at the end of the period	-6,029,469.26	-5,233,727.30
7. Closing balance of profit (loss) from previous years	-6,029,469.26	-5,233,727.30
9. Net result	-3,662,855.18	308,626.13
a) net profit	0.00	308,626.13
b) net loss	-3,662,855.18	0.00
II. Closing balance of equity	28,522,247.63	32,091,210.81
III. Equity including proposed profit distribution (loss coverage)	28,522,247.63	32,091,210.81

Additional information and clarifications to consolidated financial statement :

Name of entity: [GRUPA KAPITAŁOWA BELOS-PLP](#)

Additional information and clarifications:

Description: [Dodatkowe informacje i objaśnienia](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [Dodatkowe_informacje_i_objasnienia.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [Dodatkowe_informacje_i_objasnienia.pdf](#)