

BLACK RED WHITE S. A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Biłgoraj, dnia 28 maja 2024 roku

SPIS TREŚCI

Spis treści

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
1.	INFORMACJE OGÓLNE	4
2.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	4
3.	POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH	4
4.	PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	4
	BILANS.....	14
	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY).....	17
	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	18
	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA).....	19
II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	20
1.	INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO.....	20
2.	INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	20
3.	ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM.....	20
4.	KOREKTA BŁĘDU	20
5.	PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY	21
6.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....	22
7.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	24
8.	INWESTYCJE.....	27
9.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	30
10.	KAPITAŁY	30
11.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	31
12.	PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY	31
13.	REZERWY	31
14.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	32
15.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	33
16.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE.....	34
17.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE.....	35
18.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI	35
19.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE	36
20.	ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE.....	37
21.	INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE	37
22.	STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY	38
23.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....	38
24.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW.....	38
25.	INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANej W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANej DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM.....	38
26.	PODATEK DOCHODOWY.....	39
27.	KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	42

28. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	42
29. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	43
30. PRZYCHODY FINANSOWE	43
31. KOSZTY FINANSOWE	44
32. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE	44
33. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	44
34. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	44
35. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE	45
36. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ.....	45
37. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH...	45
38. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH.....	45
39. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI	46
40. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKcjACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI.....	46
41. WYKAZ PODMIOTÓW, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW W KAPITALE LUB W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM PODMIOTU	50
42. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	50
43. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	50
44. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM.....	53

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

BLACK RED WHITE S.A. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 23 marca 1999 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000089493. Spółce nadano numer statystyczny REGON 950411093. Siedziba Spółki mieści się w Biłgoraju przy ul. Krzeszowskiej 63.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

1. Produkcja i sprzedaż mebli.
2. Handel hurtowy, detaliczny i komisowy z wyjątkiem sprzedaży pojazdów.
3. Wynajem sprzętu i maszyn bez obsługi operatorskiej.
4. Dzierżawa nieruchomości.
5. Produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody).
6. Wytwarzanie energii elektrycznej.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W 2023 roku nie nastąpiło połączenie spółek handlowych.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. FORMAT ORAZ PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 – dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

4.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki 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:

Znak towarowy	20 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 - 10 lat
Inne wartości niematerialne i prawne	2 - 10 lat
Prace rozwojowe	0 – 5 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka 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.

4.3. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub jej zorganizowanej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji „Wartości niematerialnych i prawnych” jako „wartość firmy”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Wartość firmy	20 lat
---------------	--------

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z nią. Jeśli istnieją przesłanki przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże 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 lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Prawo użytkowania wieczystego gruntu	99 lat
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20-45 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	15-20 lat
Środki transportu	4-10 lat
Inne środki trwałe	10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tysięcy złotych odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka 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.

4.5. 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.

4.6. INWESTYCJE W NIERUCHOMOŚCI ORAZ W WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle) oraz w wartości niematerialne i prawne zalicza się takie nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu.

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wyceniane są według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2023 r., poz. 120), tj. według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w nieruchomości zalicza się zawsze do długoterminowych.

4.7. INWESTYCJE W JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE I INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Pozostałe inwestycje długoterminowe (z wyłączeniem aktywów finansowych opisanych w nocie 4.9) są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Możliwość wystąpienia trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

4.8. INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (Z WYŁĄCZENIEM ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I AKTYWÓW FINANSOWYCH)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia.

4.9. 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.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (cd.)

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Kategoria	Sposób wyceny
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 modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka 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, wyceniając 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.

4.10. LEASING

Spółka 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 ujmowane 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 kontroli nad momentem i pewnością 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 (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny ma charakter leasingu finansowego, to ta część kwoty przychodów ze sprzedaży, która przekracza wartość środka trwałego wykazywaną w bilansie, jest odraczana w czasie i rozliczana w okresie obowiązywania umowy leasingowej.

Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny ma charakter leasingu operacyjnego i jeżeli transakcja została zawarta w cenach odpowiadających wartości godziwej, jakiekolwiek zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w rachunku zysków i strat. Jeżeli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem sytuacji, gdy stratę kompensują przyszłe opłaty leasingowe niższe od cen rynkowych. W takiej sytuacji strata podlega odroczeniu w czasie i rozliczeniu proporcjonalnie do opłat leasingowych przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów. Jeżeli cena sprzedaży przewyższa wartość godziwą, to kwota przekraczająca wartość godziwą jest odraczana w czasie i rozliczana w przychody przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów.

4.11. ZAPASY

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

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.

Zapasy produkcji w toku wyceniane są w wysokości materiałów bezpośrednich za wyjątkiem wyceny drewna surowego i suchego w tartaku, suszarni i na wydziale obróbki drewna oraz elementów meblowych poddanych lakierowaniu na wydziale lakierniczym, a także płyty meblowej poddanej przetwarzaniu, które obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji.

Przesłanką do przyjęcia w zakładowej polityce rachunkowości powyższych zasad wyceny podstawowej produkcji w toku – innej niż dla produkcji elementów z drewna, wydziału lakierniczego i wydziałów obróbki płyty meblowej - po kosztach zużycia materiałów bezpośrednich jest fakt realizacji produkcji o charakterze wielkoseryjnym w cyklu nieprzekraczającym 1 miesiąca. Głównym surowcem jest płyta drewnopochodna niewymagająca

długotrwałego i kosztochłonnego przerobu, a jej udział liczony po cenie zakupu w technicznym koszcie wytworzenia jest bardzo istotny.

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, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.12. NALEŻNOŚCI KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE

Należności handlowe 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.

4.13. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym 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 ogłoszonego 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:

Kurs obowiązujący na dzień	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
USD	3,9350	4,4018
EUR	4,3480	4,6899
RUB	0,0427	0,0618
BYN	1,2955	1,2955
BAM	2,2087	2,3937
RSD	0,0370	0,0400

Kurs średni w okresie	Rok 2023	Rok 2022
USD	4,1823	4,4679
EUR	4,5284	4,6883
RUB	0,0496	0,0618
BYN	1,2955	1,3356
BAM	2,3098	2,3937
RSD	0,0386	0,0399

Kurs średni został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ogłoszony przez Narodowy Bank Polski.

4.14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów 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.

4.15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

4.16. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. Akcje własne przewidziane do zbycia lub umorzenia w ciągu roku od dnia bilansowego wykazywane są w aktywach bilansu w pozycji D jako „Udziały (akcje) własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych. Wypłacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego

4.17. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce 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 korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wpłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuariálną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

4.18. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie kredyty i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

4.19. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązań, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.20. ODROZONY 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 zobowiązań 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 zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

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 zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.21. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.22. 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).

4.23. ŚWIADCZENIE USŁUG

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

4.24. ODSETKI

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

4.25. DYWIDENDY

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

4.26. 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.

4.27. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. (z późniejszymi zmianami) o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z regulaminu wynagradzania. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

4.28. ŁĄCZENIE SIĘ SPÓŁEK

W przypadku łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez udziałowców dla celów rozliczenia stosuje się metodę łączenia udziałów polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

4.29. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej przedstawiono główne obszary, w których w procesie stosowania zasad (polityk) rachunkowości oprócz szacunków księgowych, miał duże znaczenie profesjonalny osąd kierownictwa i co, do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na wyniki Spółki w przyszłości.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego

Wysokość aktywa z tytułu podatku odroczonego jest ustalona na podstawie przewidywanych przyszłych korzyści podatkowych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych wielkości na podstawie bieżących szacunków.

Odpisy aktualizujące należności

Wysokość odpisów szacowana jest na podstawie analizy dotychczasowych płatności poszczególnych klientów oraz dokonanego rozpoznania ich sytuacji finansowej. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji wszystkich klientów i na tej podstawie określa wysokość koniecznych odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące zapasy

Wysokość odpisów szacowana jest na podstawie analizy dotychczasowej obrotowości poszczególnych kategorii zapasów. Zarząd dokonuje co kilka lat przeglądu stosowanych zasad polityki rachunkowości w zakresie wyceny utraty wartości zapasów zalegających w magazynach i na składach Spółki i odpowiednio modyfikuje stosowane zasady. Zarząd dokonał takiej weryfikacji zasad rachunkowości w zakresie wyceny zapasów w roku bieżącym.

Odpisy aktualizujące udziały w jednostkach powiązanych

Wysokość odpisów szacowana jest na podstawie analizy odzyskiwalnej wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne każdej jednostki, w których Spółka posiada udziały. Odzyskiwalną wartość tych ośrodków ustala się na bazie 5-letnich prognoz przepływów środków pieniężnych z uwzględnieniem wartości rezydualnych opartych na zatwierdzonych przez Zarząd budżetach finansowych. Niezależnie od tego dokonywane są wyceny nieruchomości przez niezależnych rzeczoznawców, które w przypadku niektórych jednostek potwierdzają odzyskiwalną wartość wnoszonych udziałów. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji odzyskiwalności wniesionych udziałów i na tej podstawie określa wysokość koniecznych odpisów aktualizujących.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

BILANS

Aktywa				
(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
			<i>(przekształcone)</i>	
A. Aktywa trwałe		1 064 728 678,17	1 072 045 435,02	1 072 045 435,02
I. Wartości niematerialne i prawne	6	15 668 911,88	14 107 710,04	14 107 710,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		3 637 523,42	3 724 937,24	3 724 937,24
2. Wartość firmy		-	114 757,08	114 757,08
3. Inne wartości niematerialne i prawne		12 031 388,46	10 268 015,72	10 268 015,72
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7	493 866 929,64	552 120 060,47	673 813 477,78
1. Środki trwałe		490 131 484,48	526 970 434,63	648 663 851,94
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		35 316 736,23	58 901 979,62	82 564 242,04
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		334 011 547,49	365 650 020,44	463 681 175,33
c) urządzenia techniczne i maszyny		114 219 724,74	95 557 503,32	95 557 503,32
d) środki transportu		5 599 576,21	5 655 004,92	5 655 004,92
e) inne środki trwałe		983 899,81	1 205 926,33	1 205 926,33
2. Środki trwałe w budowie	7	3 685 206,72	12 214 288,13	12 214 288,13
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		50 238,44	12 935 337,71	12 935 337,71
III. Należności długoterminowe		-	-	-
Od pozostałych jednostek		-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	8.1	517 533 230,65	477 432 166,51	355 738 749,20
1. Nieruchomości		161 794 481,45	121 693 417,31	-
2. Długoterminowe aktywa finansowe	8	355 738 749,20	355 738 749,20	355 738 749,20
a) w jednostkach powiązanych		355 738 749,20	355 738 749,20	355 738 749,20
- udziały lub akcje		355 738 749,20	355 738 749,20	355 738 749,20
- udzielone pożyczki		-	-	-
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- inne papiery wartościowe		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
3. Inne inwestycje długoterminowe		-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	37 659 606,00	28 385 498,00	28 385 498,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		37 659 606,00	28 385 498,00	28 385 498,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-	-

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

Aktywa cd				
(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
		<i>(przekształcone)</i>		
B. Aktywa obrotowe		557 653 600,86	618 595 009,55	618 595 009,55
I. Zapasy	24	305 634 508,44	375 259 169,00	375 259 169,00
1. Materiały		67 957 367,00	77 578 547,06	77 578 547,06
2. Półprodukty i produkty w toku		26 962 356,42	38 933 690,24	38 933 690,24
3. Produkty gotowe		155 219 914,23	187 144 867,74	187 144 867,74
4. Towary		55 015 911,81	71 444 812,22	71 444 812,22
5. Zaliczki na dostawy i usługi		478 958,98	157 251,74	157 251,74
II. Należności krótkoterminowe		231 441 861,09	225 505 045,33	225 505 045,33
1. Należności od jednostek powiązanych		180 859 951,45	169 986 821,21	169 986 821,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		180 859 951,45	169 986 821,21	169 986 821,21
- do 12 miesięcy		180 859 951,45	169 986 821,21	169 986 821,21
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek		50 581 909,64	55 518 224,12	55 518 224,12
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		42 675 514,29	52 545 771,94	52 545 771,94
- do 12 miesięcy		42 675 514,29	52 545 771,94	52 545 771,94
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń				
b) społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych		5 419 741,14	405 364,00	405 364,00
c) inne		2 486 654,21	2 567 088,18	2 567 088,18
III. Inwestycje krótkoterminowe		18 069 408,83	17 001 254,56	17 001 254,56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		18 069 408,83	17 001 254,56	17 001 254,56
a) w jednostkach powiązanych	8.2	14 200 000,00	14 433 438,79	14 433 438,79
- udzielone pożyczki		14 200 000,00	14 433 438,79	14 433 438,79
b) w pozostałych jednostkach		2 698 469,75	1 941 539,61	1 941 539,61
- inne papiery wartościowe		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2 698 469,75	1 941 539,61	1 941 539,61
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	33	1 170 939,08	626 276,16	626 276,16
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 170 939,08	626 276,16	626 276,16
- inne środki pieniężne		-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	2 507 822,50	829 540,66	829 540,66
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-	-
Aktywa razem(suma poz. A i B i C i D)		1 622 382 279,03	1 690 640 444,57	1 690 640 444,57

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

Pasywa					
(w złotych)		Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
				(przekształcone)	
A.	Kapitał własny		945 684 709,54	1 053 030 184,95	1 053 030 184,95
I.	Kapitał podstawowy	10	59 027 640,00	59 027 640,00	59 027 640,00
II.	Kapitał z rozliczenia połączenia		(7 108 671,28)	(7 108 671,28)	(7 108 671,28)
III.	Kapitał zapasowy		233 410 678,65	233 410 678,65	233 410 678,65
IV.	Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-	-
V.	Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:		767 963 059,09	815 204 717,14	815 204 717,14
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		767 963 059,09	815 204 717,14	815 204 717,14
VI.	Zysk/ (strata) z lat ubiegłych		(17 962 521,51)	(93 657,63)	(93 657,63)
VII.	Zysk/ (strata) netto	12	(89 645 475,41)	(47 410 521,93)	(47 410 521,93)
	1. Strata netto z zyskiem oddziału		(89 645 475,41)	(47 241 658,05)	(47 241 658,05)
	2. Zysk netto przeniesionego oddziału		-	(168 863,88)	(168 863,88)
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		676 697 569,49	637 610 259,62	637 610 259,62
I.	Rezerwy na zobowiązania	13	32 674 993,51	33 281 928,31	31 458 711,56
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		28 190 872,00	29 874 425,00	29 874 425,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		4 484 121,51	3 407 503,31	1 584 286,56
	- długoterminowa		2 184 280,75	1 584 286,56	1 584 286,56
	- krótkoterminowe		2 299 840,76	1 823 216,75	-
	3. Pozostałe rezerwy		-	-	-
	- krótkoterminowe		-	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	15	180 240 817,70	86 456 059,27	86 456 059,27
	1. Wobec jednostek powiązanych		106 725 571,08	-	-
	2. Wobec pozostałych jednostek		73 515 246,62	86 456 059,27	86 456 059,27
	a) kredyty i pożyczki		49 199 648,67	58 481 688,51	58 481 688,51
	b) inne zobowiązania finansowe		24 315 597,95	27 974 370,76	27 974 370,76
III.	Zobowiązania krótkoterminowe		454 259 938,97	507 435 460,39	507 435 460,39
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		117 056 414,81	112 404 197,23	112 404 197,23
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		65 616 665,94	63 004 729,70	63 004 729,70
	- do 12 miesięcy		65 616 665,94	63 004 729,70	63 004 729,70
	b) inne		51 439 748,87	49 399 467,53	49 399 467,53
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11	336 255 996,10	394 961 011,57	394 961 011,57
	a) kredyty i pożyczki		116 757 322,59	160 918 925,18	160 918 925,18
	b) inne zobowiązania finansowe		4 609 133,62	22 995 963,22	22 995 963,22
	c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		162 242 448,14	164 621 728,10	164 621 728,10
	- do 12 miesięcy		162 242 448,14	164 621 728,10	164 621 728,10
	d) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		3 200 842,97	4 851 692,19	4 851 692,19
	e) zobowiązania wekslowe		-	-	-
	f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych		18 916 428,80	21 710 550,15	21 710 550,15
	g) z tytułu wynagrodzeń		15 353 558,95	15 138 782,00	15 138 782,00
	h) inne		15 176 261,03	4 723 370,73	4 723 370,73
	3. Fundusze specjalne	16	947 528,06	70 251,59	70 251,59
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17	9 521 819,31	10 436 811,65	12 260 028,40
	1. Ujemna wartość firmy		324 162,00	432 210,00	432 210,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		9 197 657,31	10 004 601,65	11 827 818,40
	- długoterminowe		5 784 967,33	7 056 344,17	7 056 344,17
	- krótkoterminowe		3 412 689,98	2 948 257,48	4 771 474,23
Pasywa razem (suma poz. A i B)			1 622 382 279,03	1 690 640 444,57	1 690 640 444,57

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

(w złotych)	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
		<i>(przekształcone)</i>		
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	22	1 334 929 947,46	1 547 271 827,96	1 547 271 827,96
- od jednostek powiązanych		507 435 077,27	497 196 961,06	497 196 961,06
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		864 503 782,91	1 057 231 578,76	1 057 231 578,76
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		470 426 164,55	490 040 249,20	490 040 249,20
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	27	1 145 381 531,02	1 301 405 582,11	1 301 405 582,11
- jednostkom powiązanim		419 122 689,32	389 130 449,90	-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		744 102 412,66	890 382 522,97	890 382 522,97
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		401 279 118,36	411 023 059,14	411 023 059,14
C. Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)		189 548 416,44	245 866 245,85	245 866 245,85
D. Koszty sprzedaży	27	221 338 082,00	225 369 424,33	225 369 424,33
E. Koszty ogólnego zarządu	27	61 161 420,55	58 113 506,95	58 113 506,95
F. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		-92 951 086,11	-37 616 685,43	-37 616 685,43
G. Pozostałe przychody operacyjne	28	21 100 381,97	15 606 230,51	15 606 230,51
I. Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		229 381,72	3 088 292,77	3 088 292,77
II. Dotacje		59 404,52	39 916,48	39 916,48
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		615 415,41	217 468,44	217 468,44
IV. Inne przychody operacyjne		20 196 180,32	12 260 552,82	12 260 552,82
H. Pozostałe koszty operacyjne	29	12 317 111,25	7 626 015,10	7 626 015,10
I. Strata ze rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		5 598 592,90	1 716 378,54	1 716 378,54
III. Inne koszty operacyjne		6 718 518,35	5 909 636,56	5 909 636,56
I. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		-84 167 815,39	-29 636 470,02	-29 636 470,02
J. Przychody finansowe	30	14 621 000,59	12 796 660,07	12 796 660,07
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		9 436 105,95	10 361 838,08	10 361 838,08
- od jednostek powiązanych		9 436 105,95	10 361 838,08	10 361 838,08
II. Odsetki, w tym:		1 452 806,24	1 323 427,24	1 323 427,24
- od jednostek powiązanych		1 188 923,18	1 270 150,92	1 270 150,92
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-	-
V. Inne		3 732 088,40	1 111 394,75	1 111 394,75
K. Koszty finansowe	31	30 107 894,68	21 276 037,14	21 276 037,14
I. Odsetki, w tym:		30 008 185,18	20 757 188,65	20 757 188,65
- dla jednostek powiązanych		6 769 786,09	77 189,04	77 189,04
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		25 226,79	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-	-
IV. Inne		74 482,71	518 848,49	518 848,49
L. Zysk/ (strata) brutto (I+J-K)	26	-99 654 709,48	-38 115 847,09	-38 115 847,09
M. Podatek dochodowy	26	-10 009 234,07	9 125 810,96	9 125 810,96
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk/ (strata) netto (L-M-N)	12	-89 645 475,41	-47 241 658,05	-47 241 658,05

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 053 030 184,95	1 235 582 593,35
- korekty błędu podstawowego	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	1 053 030 184,95	1 235 582 593,35
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	59 027 640,00	62 634 650,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	(3 607 010,00)
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	3 607 010,00
- umorzenia akcji własnych	-	3 607 010,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	59 027 640,00	59 027 640,00
2. Kapitał z rozliczenia połączenia na początek okresu	(7 108 671,28)	(7 108 671,28)
2.1. Zmiany kapitału z rozliczenia połączenia	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
2.2. Kapitał z rozliczenia połączenia na koniec okresu	(7 108 671,28)	(7 108 671,28)
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	233 410 678,65	270 820 855,11
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	(37 410 176,46)
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	37 410 176,46
- przeniesienie oddziału	-	37 410 176,46
2.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	233 410 678,65	233 410 678,65
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	815 204 717,14	844 527 271,40
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	(47 241 658,05)	(29 322 554,26)
a) zwiększenie (z tytułu)	-	20,00
- umorzenie akcji własnych	-	20,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	47 241 658,05	29 322 574,26
- pokrycie straty	47 241 658,05	-
- wypłata dywidendy	-	29 322 574,26
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	767 963 059,09	815 204 717,14
5. Zysk/strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
5.1. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(47 504 179,56)	-
- korekta kosztów lat ubiegłych	(17 700 000,00)	-
5.2. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(65 204 179,56)	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	(47 241 658,05)	-
- pokrycie straty z kapitału rezerwowego	(47 241 658,05)	-
5.3. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(17 962 521,51)	-
5.4. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- korekty błędu podstawowego	-	-
5.5. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	64 708 488,12
- zysk za ubiegły rok	-	64 708 488,12
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	64 802 145,75
- zysk przeniesionego oddziału	-	93 657,63
- wypłata dywidendy	-	64 708 488,12
5.6. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	(93 657,63)
5.3. Zysk/strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(17 962 521,51)	(93 657,63)
6. Wynik netto	(89 645 475,41)	(47 410 521,93)
a) zysk netto przeniesionego oddziału	-	(168 863,88)
b) strata netto z zyskiem oddziału	(89 645 475,41)	(47 241 658,05)
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	945 684 709,54	1 053 030 184,95
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	945 684 709,54	1 053 030 184,95

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

(w złotych)	Nota	Okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		(89 645 475,41)	(47 241 658,05)
II. Korekty razem		92 769 109,41	9 753 259,15
1. Amortyzacja	27	43 788 344,90	44 300 764,06
2. Zyski (straty/) z tytułu różnic kursowych		(2 016 585,15)	(2 148 280,79)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		19 123 629,45	8 853 545,62
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		1 041 995,12	(1 813 804,31)
5. Zmiana stanu rezerw		(606 934,80)	(4 495 671,38)
6. Zmiana stanu zapasów		51 924 660,56	(26 523 576,05)
7. Zmiana stanu należności		(5 938 075,11)	(16 963 355,30)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(2 616 691,05)	3 538 124,28
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(11 867 382,18)	5 427 946,77
10. Inne korekty		(63 852,33)	(422 433,75)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		3 123 634,00	(37 488 398,90)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		10 876 083,51	24 511 330,88
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		252 771,96	8 380 982,97
2. Z aktywów finansowych, w tym:		10 623 311,55	16 130 347,91
a) w jednostkach powiązanych		10 623 311,55	11 713 471,20
– dywidendy i udziały w zyskach		9 436 105,95	10 242 126,12
– zbycie aktywów finansowych		-	-
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	264 955,87
– odsetki		1 187 205,60	1 206 389,21
– inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	4 416 876,71
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	4 400 000,00
– odsetki		-	16 876,71
II. Wydatki		15 321 956,94	23 107 733,18
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		15 321 956,94	23 107 733,18
2. Na aktywa finansowe, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
– nabycie aktywów finansowych		-	-
– udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
– inne wydatki inwestycyjne		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
– nabycie aktywów finansowych		-	-
– udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
– inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)		(4 445 873,43)	1 403 597,70
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		56 719 019,69	156 041 641,52
1. Kredyty i pożyczki		56 655 165,74	153 980 917,41
2. Inne wpływy finansowe		63 853,95	2 060 724,11
II. Wydatki		54 852 076,05	125 387 214,85
1. Spłaty kredytów i pożyczek		9 682 039,84	39 186 310,35
2. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		23 302 414,54	9 846 879,54
4. Odsetki		21 867 621,67	20 040 962,58
5. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	49 031 062,38
5. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
6. Inne wydatki finansowe		-	7 282 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)		1 866 943,64	30 654 426,67
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)		544 704,21	(5 430 374,53)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		544 662,92	(5 331 250,69)
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	33	(41,29)	99 123,84
F. Środki pieniężne na początek okresu		626 276,16	5 957 526,85
G. Środki pieniężne na koniec okresu	33	1 170 980,37	527 152,32
– o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono, stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak w roku poprzednim.

4. KOREKTA BŁĘDU

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w dodatkowych notach objaśniających na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały zmienione w stosunku do danych wykazanych w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za ten rok.

W rezultacie korekty błędu nie wystąpiły zmiany wyniku netto za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r., ani kapitału własnego na ten dzień.

Zmiana wynikała z korekty błędu dotyczącego braku wykazania w rachunku zysków i strat kwoty kosztu sprzedaży produktów, towarów i materiałów w części odnoszącej się do jednostek powiązanych w wysokości 389 130 449,90 złotych.

(w złotych)	Zatwierdzone sprawozdanie Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Efekt korekty	Przekształcone dane porównawcze Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 301 405 582,11		1 301 405 582,11
- jednostkom powiązanym	-	389 130 449,90	389 130 449,90
O. Zysk/ (strata) netto (L-M-N)	- 47 241 658,05	-	- 47 241 658,05

Zmiana wynikała z korekty błędu dotyczącego nieprawidłowej prezentacji nieruchomości w kwocie 121.693.417,31 złotych w Aktywach w pozycji: Środki trwałe - grunty oraz Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podczas gdy powinien zostać zaprezentowany w Aktywach w pozycji: Inwestycje długoterminowe - Nieruchomości.

(w złotych)	Zatwierdzone sprawozdanie 31.12.2022	Efekt korekty	Przekształcone dane porównawcze 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	673 813 477,78	(121 693 417,31)	552 120 060,47
Środki trwałe	648 663 851,94	(121 693 417,31)	526 970 434,63
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	82 564 242,04	(23 662 262,42)	58 901 979,62
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	463 681 175,33	(98 031 154,89)	365 650 020,44
c) urządzenia techniczne i maszyny	95 557 503,32	-	95 557 503,32
d) środki transportu	5 655 004,92	-	5 655 004,92

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

e) inne środki trwałe	1 205 926,33	-	1 205 926,33
Inwestycje długoterminowe	355 738 749,20	121 693 417,31	477 432 166,51
Nieruchomości	-	121 693 417,31	121 693 417,31
Pasywa razem	1 690 640 444,57	-	1 690 640 444,57

Zmiana wynikała z korekty błędu dotyczącego nieprawidłowej prezentacji rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1.823.216,75 złotych w Pasywach w pozycji: Inne rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe, podczas gdy powinien zostać zaprezentowany w Pasywach w pozycji: Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - krótkoterminowe.

(w złotych)	Zatwierdzone sprawozdanie 31.12.2022	Efekt korekty	Przekształcone dane porównawcze 31.12.2022
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	637 610 259,62	1 823 216,75	637 610 259,62
Rezerwy na zobowiązania	31 458 711,56	1 823 216,75	33 281 928,31
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 584 286,56	1 823 216,75	3 407 503,31
- długoterminowa	1 584 286,56		1 584 286,56
- krótkoterminowe	-	1 823 216,75	1 823 216,75
Rozliczenia międzyokresowe	12 260 028,40	(1 823 216,75)	10 436 811,65
Inne rozliczenia międzyokresowe	11 827 818,40	(1 823 216,75)	10 004 601,65
- długoterminowe	7 056 344,17		7 056 344,17
- krótkoterminowe	4 771 474,23	(1 823 216,75)	2 948 257,48
Pasywa razem	1 690 640 444,57	-	1 690 640 444,57

W rezultacie korekty błędu nie wystąpiły zmiany wyniku netto za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r., ani kapitału własnego na ten dzień.

5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANYMI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

Przekształcone dane porównawcze zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym z opisem „Przekształcone” w bilansie, rachunku zysków i strat oraz notach objaśniających, których dotyczą te zmiany.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	10 163 190,11	2 295 130,20	79 433 541,29	-	91 891 861,60
Zwiększenia, w tym:	-	-	8 492 095,18	-	8 492 095,18
Nabycie	-	-	8 492 095,18	-	8 492 095,18
		-		-	-
Transfery	1 519 868,90	-	- 1 519 868,90	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	1 129 571,16	-	1 129 571,16
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	1 129 571,16	-	1 129 571,16
Saldo zamknięcia	11 683 059,01	2 295 130,20	85 276 196,41	-	99 254 385,62
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	6 438 252,87	2 180 373,12	69 165 525,57	-	77 784 151,56
Zwiększenia, w tym:	1 607 282,72	114 757,08	4 079 282,38	-	5 801 322,18
Amortyzacja okresu	1 607 282,72	114 757,08	4 079 282,38	-	5 801 322,18
		-		-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia,	8 045 535,59	2 295 130,20	73 244 807,95	-	83 585 473,74
<u>Odpisy aktualizujące</u>					
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	3 724 937,24	114 757,08	10 268 015,72	-	14 107 710,04
Saldo zamknięcia	3 637 523,42	-	12 031 388,46	-	15 668 911,88

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	8 767 437,34	2 295 130,20	82 718 208,70	-	93 780 776,24
Zwiększenia, w tym:	-	-	5 021 295,23	-	5 021 295,23
Nabycie	-	-	5 021 295,23	-	5 021 295,23
		-		-	-
Transfery	1 395 752,77	-	- 1 395 752,77	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	6 910 209,87	-	6 910 209,87
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	6 174 193,22	-	6 174 193,22
Inne	-	-	736 016,65	-	736 016,65
Saldo zamknięcia	10 163 190,11	2 295 130,20	79 433 541,29	-	91 891 861,60
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	4 722 836,53	2 065 616,64	71 252 223,78	-	78 040 676,95
Zwiększenia, w tym:	1 715 416,34	114 756,48	4 087 495,01	-	5 917 667,83
Amortyzacja okresu	1 715 416,34	114 756,48	4 087 495,01	-	5 917 667,83
		-		-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	6 174 193,22	-	6 174 193,22
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	6 174 193,22	-	6 174 193,22
Inne	-	-		-	-
Saldo zamknięcia,	6 438 252,87	2 180 373,12	69 165 525,57	-	77 784 151,56
<u>Odpisy aktualizujące</u>					
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	4 044 600,81	229 513,56	11 465 984,92	-	15 740 099,29
Saldo zamknięcia	3 724 937,24	114 757,08	10 268 015,72	-	14 107 710,04

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>									
Saldo otwarcia	63 112 274,04	18 376 993,34	612 910 600,97	505 449 638,58	16 924 558,90	23 724 451,85	12 214 288,13	12 935 337,71	1 247 271 150,18
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	151 338,11	1 410 256,10	60 499,49	15 023 182,15	3 418 152,77	20 063 428,62
Nabycie	-	-	-	151 338,11	1 410 256,10	60 499,49	15 023 182,15	3 418 152,77	20 063 428,62
Transfery	-	-	5 073 018,70	34 689 990,41	88 767,03	-	-23 548 524,10	-16 303 252,04	-
Zmniejszenia, w tym:	23 372 431,51	-	28 540 584,69	1 823 524,69	1 141 261,84	245 960,00	3 739,46	-	55 127 502,19
Sprzedaż	-	-	-	639 468,59	1 030 840,10	-	-	-	1 670 308,69
Likwidacja	-	-	156 065,30	1 184 056,10	110 421,74	245 960,00	3 739,46	-	1 700 242,60
Przekwalifikowanie do nieruchomości inwestycyjnych	23 372 431,51	-	28 384 519,39	-	-	-	-	-	51 756 950,90
Saldo zamknięcia	39 739 842,53	18 376 993,34	589 443 034,98	538 467 442,41	17 282 320,19	23 538 991,34	3 685 206,72	50 238,44	1 212 207 076,61
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	4 210 294,42	4 210 294,42	247 260 580,53	409 892 135,26	11 269 553,98	22 518 525,52	-	-	695 151 089,71
Zwiększenia, w tym:	212 811,87	212 811,87	15 803 257,12	16 147 386,71	1 428 761,14	278 877,91	-	-	33 871 094,75
Amortyzacja okresu	212 811,87	212 811,87	15 803 257,12	16 147 386,71	1 428 761,14	278 877,91	-	-	33 871 094,75
Zmniejszenia, w tym:	-	-	7 632 350,16	1 791 804,30	1 015 571,14	242 311,90	-	-	10 682 037,50
Sprzedaż	-	-	-	632 863,49	965 944,34	-	-	-	1 598 807,83
Likwidacja	-	-	92 391,36	1 158 940,81	49 626,80	242 311,90	-	-	1 543 270,87
Przekwalifikowanie do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	7 539 958,80	-	-	-	-	-	7 539 958,80
Saldo zamknięcia,	4 423 106,29	4 423 106,29	255 431 487,49	424 247 717,67	11 682 743,98	22 555 091,53	-	-	718 340 146,96
<u>Odpisy aktualizujące</u>									
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	58 901 979,62	14 166 698,92	365 650 020,44	95 557 503,32	5 655 004,92	1 205 926,33	12 214 288,13	12 935 337,71	552 120 060,47
Saldo zamknięcia	35 316 736,24	13 953 887,05	334 011 547,49	114 219 724,74	5 599 576,21	983 899,81	3 685 206,72	50 238,44	493 866 929,65

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (przekształcone)

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>									
Saldo otwarcia	94 710 493,59	38 841 428,22	799 667 445,78	509 611 392,82	16 037 050,16	25 677 905,89	10 010 982,06	7 350 561,95	1 463 065 832,25
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	445 366,41	1 137 814,81	68 376,80	9 955 855,85	8 944 999,02	20 552 412,89
Nabycie	-	-	-	445 366,41	1 137 814,81	68 376,80	9 955 855,85	8 944 999,02	20 552 412,89
Transfery	750 000,00	750 000,00	913 216,01	8 651 067,66	298 318,31	303 073,17	-7 555 451,89	-3 360 223,26	-
Zmniejszenia, w tym:	32 348 219,55	21 214 434,88	187 670 060,82	13 258 188,31	548 624,38	2 324 904,01	197 097,89	-	236 347 094,96
Sprzedaż	5 100 657,75	500 501,76	872 920,61	146 724,69	501 584,88	1 268 151,53	27 211,68	-	7 917 251,14
Likwidacja	-	-	35 344,00	11 228 827,35	47 039,50	1 056 752,48	169 886,21	-	12 537 849,54
Przeniesienie oddziału	1 683 057,79	-	34 661 990,89	1 882 636,27	-	-	-	-	38 227 684,95
Przekwalifikowanie do nieruchomości inwestycyjnych	25 564 504,01	20 713 933,12	152 099 805,32	-	-	-	-	-	177 664 309,33
Saldo zamknięcia	63 112 274,04	18 376 993,34	612 910 600,97	505 449 638,58	16 924 558,90	23 724 451,85	12 214 288,13	12 935 337,71	1 247 271 150,18
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	5 740 325,95	5 740 325,95	296 638 585,69	406 057 588,02	10 719 470,30	24 577 927,23	-	-	743 733 897,19
Zwiększenia, w tym:	485 106,38	485 106,38	19 769 759,21	16 779 988,37	1 082 739,97	265 502,30	-	-	38 383 096,23
Amortyzacja okresu	485 106,38	485 106,38	19 769 759,21	16 779 988,37	1 082 739,97	265 502,30	-	-	38 383 096,23
Zmniejszenia, w tym:	2 015 137,91	2 015 137,91	69 147 764,37	12 945 441,13	532 656,29	2 324 904,01	-	-	86 965 903,71
Sprzedaż	13 233,78	13 233,78	366 769,95	137 302,44	485 616,79	1 268 151,53	-	-	2 271 074,49
Likwidacja	-	-	31 562,74	11 216 329,25	47 039,50	1 056 752,48	-	-	12 351 683,97
Przeniesienie oddziału	99 662,54	99 662,54	14 680 781,25	1 591 809,44	-	-	-	-	16 372 253,23
Przekwalifikowanie do nieruchomości inwestycyjnych	1 902 241,59	1 902 241,59	54 068 650,43	-	-	-	-	-	55 970 892,02
Saldo zamknięcia,	4 210 294,42	4 210 294,42	247 260 580,53	409 892 135,26	11 269 553,98	22 518 525,52	-	-	695 151 089,71
<u>Odpisy aktualizujące</u>									
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	88 970 167,64	33 101 102,27	503 028 860,09	103 553 804,80	5 317 579,86	1 099 978,66	10 010 982,06	7 350 561,95	719 331 935,06
Saldo zamknięcia	58 901 979,62	14 166 698,92	365 650 020,44	95 557 503,32	5 655 004,92	1 205 926,33	12 214 288,13	12 935 337,71	552 120 060,47

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>									
Saldo otwarcia	94 710 493,59	38 841 428,22	799 667 445,78	509 611 392,82	16 037 050,16	25 677 905,89	10 010 982,06	7 350 561,95	1 463 065 832,25
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	445 366,41	1 137 814,81	68 376,80	9 955 855,85	8 944 999,02	20 552 412,89
Nabycie	-	-	-	445 366,41	1 137 814,81	68 376,80	9 955 855,85	8 944 999,02	20 552 412,89
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	750 000,00	750 000,00	913 216,01	8 651 067,66	298 318,31	303 073,17	-7 555 451,89	-3 360 223,26	-
Zmniejszenia, w tym:	6 783 715,54	500 501,76	35 570 255,50	13 258 188,31	548 624,38	2 324 904,01	197 097,89	-	58 682 785,63
Sprzedaż	5 100 657,75	500 501,76	872 920,61	146 724,69	501 584,88	1 268 151,53	27 211,68	-	7 917 251,14
Likwidacja	-	-	35 344,00	11 228 827,35	47 039,50	1 056 752,48	169 886,21	-	12 537 849,54
Przeniesienie oddziału	1 683 057,79	-	34 661 990,89	1 882 636,27	-	-	-	-	38 227 684,95
Saldo zamknięcia	88 676 778,05	39 090 926,46	765 010 406,29	505 449 638,58	16 924 558,90	23 724 451,85	12 214 288,13	12 935 337,71	1 424 935 459,51
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	5 740 325,95	5 740 325,95	296 638 585,69	406 057 588,02	10 719 470,30	24 577 927,23	-	-	743 733 897,19
Zwiększenia, w tym:	485 106,38	485 106,38	19 769 759,21	16 779 988,37	1 082 739,97	265 502,30	-	-	38 383 096,23
Amortyzacja okresu	485 106,38	485 106,38	19 769 759,21	16 779 988,37	1 082 739,97	265 502,30	-	-	38 383 096,23
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	112 896,32	112 896,32	15 079 113,94	12 945 441,13	532 656,29	2 324 904,01	-	-	30 995 011,69
Sprzedaż	13 233,78	13 233,78	366 769,95	137 302,44	485 616,79	1 268 151,53	-	-	2 271 074,49
Likwidacja	-	-	31 562,74	11 216 329,25	47 039,50	1 056 752,48	-	-	12 351 683,97
Przeniesienie oddziału	99 662,54	99 662,54	14 680 781,25	1 591 809,44	-	-	-	-	16 372 253,23
Saldo zamknięcia,	6 112 536,01	6 112 536,01	301 329 230,96	409 892 135,26	11 269 553,98	22 518 525,52	-	-	751 121 981,73
<u>Odpisy aktualizujące</u>									
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	88 970 167,64	33 101 102,27	503 028 860,09	103 553 804,80	5 317 579,86	1 099 978,66	10 010 982,06	7 350 561,95	719 331 935,06
Saldo zamknięcia	82 564 242,04	32 978 390,45	463 681 175,33	95 557 503,32	5 655 004,92	1 205 926,33	12 214 288,13	12 935 337,71	673 813 477,78

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 74 518 014,66 złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość ta wynosiła 60 600 506,01 złotych). Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe o wartości netto 74 499 603,04 złotych były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 121 723 430,55 złotych).

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 15 321 956,94 złotych (w 2022 roku odpowiednio 23 107 733,18 złotych).

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2024 roku wynoszą 27 254 550,00 złotych.

8. INWESTYCJE

8.1. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe udziały i akcje w jednostkach powiązanych	Razem
Wartość netto na początek okresu, z tego:	121 693 417,31	355 738 749,20	355 738 749,20
Wartość brutto	121 693 417,31	370 161 158,14	370 161 158,14
Odpisy aktualizujące	-	- 14 422 408,94	- 14 422 408,94
Zwiększenia	51 756 950,90	-	51 756 950,90
Przekwalifikowanie środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych	51 756 950,90	-	51 756 950,90
Zmniejszenia	11 655 886,76	-	11 655 886,76
Umorzenie	11 655 886,76	-	11 655 886,76
Wartość netto na koniec okresu, z tego:	161 794 481,45	355 738 749,20	517 533 230,65
Wartość brutto	161 794 481,45	370 161 158,14	531 955 639,59
Umorzenie	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	- 14 422 408,94	-14 422 408,94

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (przekształcone)

(w złotych)	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe udziały i akcje w jednostkach powiązanych	Razem
Wartość netto na początek okresu, z tego:	-	368 158 749,20	368 158 749,20
Wartość brutto	-	382 581 158,14	382 581 158,14
Odpisy aktualizujące	-	-14 422 408,94	-14 422 408,94
Zwiększenia	121 693 417,31	-	121 693 417,31
Przekwalifikowanie środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych	121 693 417,31	-	121 693 417,31
Zmniejszenia, w tym:	-	12 420 000,00	12 420 000,00
Przeniesienie oddziału ¹	-	12 420 000,00	12 420 000,00
Wartość netto na koniec okresu, z tego:	121 693 417,31	355 738 749,20	477 432 166,51
Wartość brutto	121 693 417,31	370 161 158,14	491 854 575,45
Umorzenie	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-14 422 408,94	-14 422 408,94

¹ w dniu 1 marca 2022 roku

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe udziały i akcje w jednostkach powiązanych	Razem
Wartość netto na początek okresu, z tego:	-	368 158 749,20	368 158 749,20
Wartość brutto	-	382 581 158,14	382 581 158,14
Odpisy aktualizujące	-	-14 422 408,94	-14 422 408,94
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	12 420 000,00	12 420 000,00
Przeniesienie oddziału ¹	-	12 420 000,00	12 420 000,00
Wartość netto na koniec okresu, z tego:	-	355 738 749,20	355 738 749,20
Wartość brutto	-	370 161 158,14	370 161 158,14
Umorzenie	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-14 422 408,94	-14 422 408,94

Spółka posiadała nieruchomości inwestycyjne o wartości bilansowej na dzień 31.12.2023 roku wynoszącej 161 794 481,45 złotych. Ich wartość godziwa wg wycen rzeczoznawców akceptowanych przez banki finansujące dokonanych w okresie od sierpnia do grudnia 2023 roku wynosiła 312 757 400 złotych.

8.2. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych obejmują:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	Udzielone pożyczki jednostkom pozostałym	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Instrumenty finansowe	Razem
Wartość netto na początek okresu, z tego:	14 433 438,79	-	-	1 941 539,61	16 374 978,40
Wartość brutto	14 433 438,79	4 196 300,22	10 608 939,58	1 941 539,61	31 180 218,20
Odpisy aktualizujące	-	-4 196 300,22	-10 608 939,58	-	-14 805 239,80
Zwiększenia, w tym:	1 143 835,30	-	-	2 698 469,75	3 842 305,05
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Odsetki	1 143 835,30	-	-	-	1 143 835,30
Wycena	-	-	-	2 698 469,75	2 698 469,75
Zmniejszenia, w tym:	1 377 274,09	-	-	1 941 539,61	3 318 813,70
Spłata	1 372 087,20	-	-	-	1 372 087,20
Wycena	-	-	-	1 941 539,61	1 941 539,61
Inne (w tym różnice kursowe)	5 186,89	-	-	-	5 186,89
Wartość netto na koniec okresu, z tego:	14 200 000,00	-	-	2 698 469,75	16 898 469,75
Wartość brutto	14 200 000,00	4 196 300,22	10 608 939,58	2 698 469,75	31 703 709,55
Odpisy aktualizujące	-	-4 196 300,22	-10 608 939,58	-	-14 805 239,80

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku					
(w złotych)	Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	Udzielone pożyczki jednostkom pozostałym	Inne krótkoterminow e aktywa finansowe	Instrumenty finansowe	Razem
Wartość netto na początek okresu, z tego:	15 424 627,41	4 400 000,00	-	1 389 971,30	21 214 598,71
Wartość brutto	15 424 627,41	8 596 300,22	10 608 939,58	1 389 971,30	36 019 838,51
Odpisy aktualizujące	-	-4 196 300,22	-10 608 939,58	-	-14 805 239,80
Zwiększenia, w tym:	1 270 150,92	16 876,71	-	1 941 539,61	3 228 567,24
Odsetki	1 270 150,92	16 876,71	-	-	1 287 027,63
Wycena	-	-	-	1 941 539,61	1 941 539,61
Zmniejszenia, w tym:	2 261 339,54	4 416 876,71	-	1 389 971,30	8 068 187,55
Spłata	2 278 073,91	4 416 876,71	-	-	6 694 950,62
Wycena	-	-	-	1 389 971,30	1 389 971,30
Inne (w tym różnice kursowe)	- 16 734,37	-	-	-	- 16 734,37
Wartość netto na koniec okresu, z tego:	14 433 438,79	-	-	1 941 539,61	16 374 978,40
Wartość brutto	14 433 438,79	4 196 300,22	10 608 939,58	1 941 539,61	31 180 218,20
Odpisy aktualizujące	-	-4 196 300,22	-10 608 939,58	-	-14 805 239,80

8.3. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Lp.	Nazwa podmiotu	Wartość brutto udziałów	Odpis aktualizujący	Wartość netto udziałów
1	Meble – Black Red White Sp. z o. o.	161 700 658,60	-	161 700 658,60
2	BRW COMFORT Sp. z o. o.	98 349 630,00	-	98 349 630,00
3	BRW SLOVAKIA AS	43 506 832,08	-	43 506 832,08
4	ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	21 944 699,50	-	21 944 699,50
5	P. Z. BRW-Brześć Sp. z o. o.	24 892 657,40	-	24 892 657,40
6	BRW – Meble Sp. z o. o.	16 296 413,43	- 12 796 000,00	3 500 413,43
7	S.H. Black Red White Sp. z o. o.	1 626 408,94	- 1 626 408,94	-
8	Comp Soft Sp. z o. o.	1 426 120,00	-	1 426 120,00
9	Black Red White Furniture d.o.o.	218 400,00	-	218 400,00
10	Black Red White Interior d.o.o.	199 338,19	-	199 338,19
		370 161 158,14	- 14 422 408,94	355 738 749,20

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Lp.	Nazwa podmiotu	Wartość brutto udziałów	Odpis aktualizujący	Wartość netto udziałów
1	Meble – Black Red White Sp. z o. o.	161 700 658,60	-	161 700 658,60
2	BRW COMFORT Sp. z o. o.	98 349 630,00	-	98 349 630,00
3	BRW SLOVAKIA AS	43 506 832,08	-	43 506 832,08
4	ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	21 944 699,50	-	21 944 699,50
5	P. Z. BRW-Brześć Sp. z o. o.	24 892 657,40	-	24 892 657,40
6	BRW – Meble Sp. z o. o.	16 296 413,43	- 12 796 000,00	3 500 413,43
7	BRW Trans Sp. z o.o. ¹	-	-	-
8	S.H. Black Red White Sp. z o. o.	1 626 408,94	- 1 626 408,94	-
9	Comp Soft Sp. z o. o.	1 426 120,00	-	1 426 120,00
10	Black Red White Furniture d.o.o.	218 400,00	-	218 400,00
11	Black Red White Interior d.o.o.	199 338,19	-	199 338,19
		370 161 158,14	- 14 422 408,94	355 738 749,20

¹ w dniu 1 marca 2022 roku zostały przeniesione aktywa oddziału Rawa Mazowiecka

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE		
(w złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37 659 606,00	28 385 498,00
Razem długoterminowe	37 659 606,00	28 385 498,00
Zapasy powyżej 180 dni	801 269,57	-
Dotacja z tytułu zatrudniania więźniów	137 909,83	117 509,68
Otrzymane rabaty zakupowe	207 050,27	300 030,23
Koszty ubezpieczeń	533 286,32	222 573,79
Abonamenty	400 183,91	144 150,87
Prowizja od sprzedaży marketplace	345 513,95	-
Usługi serwisowe	5 739,70	21 537,21
Koszty przyszłych okresów	76 868,95	23 738,88
Razem krótkoterminowe	2 507 822,50	829 540,66

10. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 59 027 640 złotych i był podzielony na 5 902 764 akcji o wartości nominalnej 10 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 59 027 640 złotych i był podzielony na 5 902 764 akcji o wartości nominalnej 10 złotych każda.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

31 grudnia 2023 roku

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Wartość nominalna jednej akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym
RAYO FUND S.a.r.l.*	2 951 382	5 653 561	29 513 820	10	50,00%
XLCEE-HOLDING GmbH	2 951 382	5 653 561	29 513 820	10	50,00%
Razem	5 902 764	11 307 122	59 027 640	10	100,00%

*w 2023 roku Spółka DEROT FUND S.a.r.l. zmieniła nazwę na RAYO FUND S.a.r.l.

31 grudnia 2022 roku

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Wartość nominalna jednej akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym
DEROT FUND S.a.r.l.*	2 951 382	5 653 561	29 513 820	10	50,00%
XLCEE-HOLDING GmbH**	2 951 382	5 653 561	29 513 820	10	50,00%
Razem	5 902 764	11 307 122	59 027 640	10	100,00%

*Dnia 30.05.2022 w wyniku połączenia dokonanego na mocy prawa luksemburskiego DEROT FUND S.a.r.l. jako spółka przejmująca wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółek BRW CAPITAL S.a.r.l., BRW INVESTMENT S.a.r.l. i BRW HOLDING S.a.r.l. Tym samym DEROT FUND S.a.r.l. stał się jedynym akcjonariuszem BRW SA.

** Dnia 4 lipca 2022 nastąpił zakup 50% akcji BRW S.A. od DEROT FUND S.a.r.l. przez XLCEE-HOLDING GmbH. XLCEE. Jest to inwestycyjna spółka holdingowa w ramach grupy XXXLutz. XXXLutz prowadzi działalność głównie w zakresie handlu detalicznego w sklepach stacjonarnych i internetowych oferujących meble, wyposażenie i artykuły gospodarstwa domowego w Europie.

11. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(w złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Krótkoterminowe		
Kredyty w rachunku bieżącym	87 388 103,26	132 293 502,33
Emisja obligacji	-	-
Inne kredyty bankowe	10 055 543,16	10 625 422,85
Leasing finansowy	4 609 133,62	22 995 963,22
Pożyczki od j. pozostałych	19 313 676,17	18 000 000,00
Pożyczki od j. powiązanych	400 000,00	-
Razem krótkoterminowe	121 766 456,21	183 914 888,40
Długoterminowe		
Leasing finansowy	24 315 597,95	27 974 370,76
Kredyt bankowy	49 199 648,67	58 481 688,51
Pożyczki od j. powiązanych	106 725 571,08	-
Razem długoterminowe	180 240 817,70	86 456 059,27

12. PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY

12.1. Podział zysku/ pokrycie straty za rok poprzedni

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 16 czerwca 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie pokrycia straty w wysokości 47 241 658,05 zł z kapitału rezerwowego Spółki. W 2023 roku Spółka nie wypłacała dywidendy. Pozostało zobowiązanie wobec jednego udziałowca z tytułu niewypłaconej dywidendy z zysku roku 2021 w wysokości 45 000 000,00 zł.

W okresie objętym sprawozdaniem nie dokonywano wypłat zaliczkowych na poczet dywidendy.

12.2. Pokrycie straty za rok bieżący

Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie została jeszcze podjęta uchwała o pokryciu straty.

13. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	29 874 425,00	1 584 286,56	1 823 216,75	33 281 928,31
Zwiększenia	-	599 994,19	476 624,01	1 076 618,20
Rozwiązanie	1 683 553,00	-	-	1 683 553,00
Inne	-	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:	28 190 872,00	2 184 280,75	2 299 840,76	32 674 993,51
Długoterminowe	28 190 872,00	2 184 280,75		30 375 152,75
Krótkoterminowe	-	-	2 299 840,76	2 299 840,76

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Razem
<i>(przekształcone)</i>				
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	33 196 350,00	2 760 062,39	3 593 815,92	39 550 228,31
Zwiększenia	-	-	-	-
Rozwiązanie	3 321 925,00	1 173 746,38	1 770 599,17	6 266 270,55
Przeniesienie oddziału ¹	-	2 029,45	-	2 029,45
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	29 874 425,00	1 584 286,56	1 823 216,75	33 281 928,31
Długoterminowe	29 874 425,00	1 584 286,56	-	31 458 711,56
Krótkoterminowe	-	-	1 823 216,75	1 823 216,75

¹w dniu 1 marca 2022 roku

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	33 196 350,00	2 760 062,39	35 956 412,39
Zwiększenia	-	-	-
Rozwiązanie	3 321 925,00	1 173 746,38	4 495 671,38
Przeniesienie oddziału ¹	-	2 029,45	2 029,45
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	29 874 425,00	1 584 286,56	31 458 711,56
Długoterminowe	29 874 425,00	1 584 286,56	31 458 711,56
Krótkoterminowe	-	-	-

¹w dniu 1 marca 2022 roku

14. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	9 309 706,93
Zwiększenia	98 155,90
Wykorzystanie	1 109 900,75
Rozwiązanie	615 415,41
Różnice kursowe	-69 649,27
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	7 612 897,40

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	9 543 655,60
Zwiększenia	418 802,54
Wykorzystanie	400 604,56
Rozwiązanie	217 468,44
Różnice kursowe	- 34 678,21
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	9 309 706,93

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

15. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2023 roku

(w złotych)	1 - 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	28 863 997,90	148 102 659,83	3 274 159,97	180 240 817,70
- kredyty i pożyczki bankowe	18 564 079,68	30 635 568,99	-	49 199 648,67
- pożyczki od jednostek powiązanych	-	106 725 571,08	-	106 725 571,08
- z tytułu leasingu finansowego	10 299 918,22	10 741 519,76	3 274 159,97	24 315 597,95
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2023 roku	28 863 997,90	148 102 659,83	3 274 159,97	180 240 817,70

Na stan zobowiązań długoterminowych na dzień 31 grudnia 2023 roku składały się zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, otrzymanych kredytów bankowych i pożyczek.

Wykazane na 31 grudnia 2023 saldo kredytów bankowych wynika z następujących umów:

- Kredyt inwestycyjny udzielony w wysokości 95 000 000,00 zł, z którego została uruchomiona Transza A w wysokości 28 806 671,16 zł z terminem zapadalności 6 czerwca 2028 roku, oraz Transza B w wysokości 39 730 560,51 zł z terminem zapadalności 6 czerwca 2028 roku.

Obowiązujące umowy leasingu:

- Umowa leasingu o wartości 35 400 000,00 zł zawarta jest z PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi zawarta w dniu 6 grudnia 2013 roku. Przedmiotem leasingu jest budynek handlowo-usługowy położony w Bydgoszczy oraz grunt w wieczystym użytkowaniu, na którym ten pawilon jest położony. Okres trwania umowy leasingu wynosi 180 miesięcy, termin spłaty został przedłużony do 15 czerwca 2029 roku.
- Umowa leasingu o wartości 57 800 000,00 zł zawarta jest z PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi zawarta w dniu 6 grudnia 2013 roku. Przedmiotem leasingu jest budynek handlowo-usługowy położony w Gdańsku oraz grunt w wieczystym użytkowaniu, na którym ten pawilon jest położony. Okres trwania umowy leasingu wynosi 180 miesięcy, termin spłaty został przedłużony do 15 lipca 2029 roku.

W rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości przedmiotowe umowy mają charakter leasingu finansowego oraz - poza umową zawartą z PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o. - mają charakter leasingu finansowego zwrotnego.

- Cztery umowy leasingu o łącznej wartości 826 303,06 zł zawarte z BNP Paribas Leasing Service Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu są: dwa samochody osobowe, urządzenie do składania instrukcji DUPLO, drukarka KONICA MINOLTA,
- Ośiem umów leasingu zawartych w 2022 o łącznej wartości 589 736,96 zł zawartych z MLEASING Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu jest 8 samochodów osobowych, okres trwania leasingu wynosi 48 miesięcy,
- Pięć umów leasingu zawartych w 2022 o łącznej wartości 72 198,38 euro zawartych z MLEASING Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu jest 5 samochodów osobowych, okres trwania leasingu wynosi 48 miesięcy.
- osiemnaście umów zawartych 23 stycznia 2023 o łącznej wartości 226 157,36 euro zawartych z MLEASING Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu jest 18 samochodów osobowych, okres trwania leasingu wynosi 48 miesięcy,
- Umowa leasingu o wartości 133 864,23 zł zawarta z Volkswagen Financial Services z siedzibą w Warszawie w dniu 02 listopada 2023. Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy. Okres trwania leasingu wynosi 48 miesięcy. Termin spłaty został przypada na 31 października 2027 roku.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka kontynuowała finansowanie swojej działalności głównie w oparciu o środki własne i kredyty bankowe uzyskane od banków, faktoring oraz zobowiązania wynikające z umów leasingowych dotyczących nieruchomości, maszyn i urządzeń, środków transportowych. Umowy kredytowe i umowa leasingu nieruchomości zawierają określone wskaźniki finansowe, liczone na bazie

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Black Red White sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, do których utrzymywania zobowiązana jest Spółka (tj. Black Red White S.A.).

31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	1 - 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	27 370 934,31	28 698 273,13	30 386 851,83	86 456 059,27
- kredyty i pożyczki bankowe	18 564 079,68	18 564 079,68	21 353 529,15	58 481 688,51
- z tytułu leasingu finansowego	8 806 854,63	10 134 193,45	9 033 322,68	27 974 370,76
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2022 roku	27 370 934,31	28 698 273,13	30 386 851,83	86 456 059,27

16. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, wraz z późniejszymi zmianami, daje możliwość przedsiębiorstwu, którego liczba pracowników wynosi 20 osób lub więcej, utworzenia i prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Celem funduszu jest dofinansowywanie działań socjalnych Spółki, pożyczek dla pracowników oraz pozostałych wydatków socjalnych. Na fundusz składają się zakumulowane wpłaty do funduszu pomniejszone o bezzwrotne wydatki funduszu. Skład oraz rodzaj aktywów, zobowiązań oraz kosztów związanych z funduszem, zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Aktywa i zobowiązania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

(w złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne	1 003 977,39	73 311,92
Fundusz Socjalny – pasywa	947 528,06	70 251,59
Saldo	56 449,33	3 060,33
	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Odpis na Fundusz Socjalny	5 958 880,63	5 570 109,64
Wpłaty wniesione do Funduszu Socjalnego w okresie	5 958 880,63	5 570 109,64
Odsetki od środków na rachunku bankowym	46 845,84	39 675,77
Bezzwrotne wydatki Funduszu	5 075 061,00	5 855 230,03

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2022 roku
	<i>(przekształcone)</i>		
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	5 784 967,33	7 056 344,17	7 056 344,17
Rozliczenia międzyokresowe przychodów			
Nadwyżka przychodów nad wartością netto			
przedmiotu leasingu finansowego zwrotnego	5 784 967,33	7 056 344,17	7 056 344,17
Ujemna wartość firmy	324 162,00	432 210,00	432 210,00
Rozliczenia międzyokresowe – razem	6 109 129,33	7 488 554,17	7 488 554,17
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 412 689,98	2 948 257,48	4 771 474,23
Rozliczenia międzyokresowe przychodów			
- rezerwa na przychody z rozliczenia z kontrahentem	1 569 039,37	855 287,29	855 287,29
Rozliczenia międzyokresowe kosztów			
Inne, w tym:	1 843 650,61	2 092 970,19	3 916 186,94
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-	1 823 216,75
- rezerwy pozostałe	25 674,00	9 360,00	9 360,00
- rezerwy na prowizje bankowe	-	100 000,00	100 000,00
- rezerwa na usługi marketingowo-reklamowe	1 243 126,90	693 017,00	693 017,00
- rezerwa na badanie bilansu	298 376,40	163 825,00	163 825,00
- rezerwa na usługi doradztwa	-	135 100,70	135 100,70
- rezerwa na inne koszty	276 473,31	991 667,49	991 667,49
Rozliczenia międzyokresowe – razem	9 197 657,31	10 004 601,65	11 827 818,40

18. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Spółka posiadała następujące rodzaje zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku (w złotych):

31 grudnia 2023 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2023 roku	Rodzaj zabezpieczenia
1. Linia wieloproduktowa		
-kredyt w rachunku bieżącym	86 976 433,91	hipoteka na nieruchomościach do 337,5 mln zł; oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2. Kredyt inwestycyjny	59 666 861,18	hipoteka na nieruchomościach do wysokości 142,5 mln zł; wskaźnik LtV dla nieruchomości będących przedmiotem zabezpieczenia w całym okresie kredytowania nie może być wyższy niż 55% aktualnego salda kredytu; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; cesja z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, na których ustanowiono hipotekę; pełnomocnictwo do rachunków w PKO BP S.A.
	146 643 295,09	

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

31 grudnia 2022 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2022 roku	Rodzaj zabezpieczenia
1. Linia wieloproduktowa -kredyt rachunku bieżącym	132 293 502,33	hipoteka na nieruchomościach, gwarancja BGK wraz z weksłem in blanco i deklaracją wekslową; oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2. Kredyt inwestycyjny	69 107 111,36	hipoteka na nieruchomościach do wysokości 142,5 mln zł; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; cesja z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, na których ustanowiono hipotekę; pełnomocnictwo do rachunków w PKO BP S.A.
	201 400 613,69	

19. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe, w tym również z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, łącznie z weksłowymi.

Lp	Nazwa i adres dłużnika głównego	Nazwa i adres banku	Rodzaj zobowiązania	Kwota i waluta poręczenia	Okres
1	Meble BLACK RED WHITE	Mazowieckiego 7 Sp. z o.o.	Poręczenie z tyt. umowy najmu	60 000,00 PLN	do 30 kwietnia 2033*
2	Meble BLACK RED WHITE	PARUS Sp. z o.o.	Poręczenie z tyt. umowy najmu	42 761,00 EUR	do 30 listopada 2025
3	BLACK RED WHITE SLOVAKIA a.s.	Umakov Group, a. s	Poręczenie z tyt. umowy najmu	403 299,00 EUR	do 5 lutego 2026
4	BLACK RED WHITE SLOVAKIA a.s.	UniCredit Leasing	Poręczenie leasingu nieruchomości	420 000,00 EUR	do 30 kwietnia 2025
5	Meble BLACK RED WHITE	Elektrolux Poland Sp. z o.o.	Poręczenie zapłaty z: dostarczone towary	60 000,00 PLN	do 30 kwietnia 2026**

*Poręczenie udzielone do dnia wygaśnięcia ostatniego ze zobowiązań z tytułu najmu (umowa najmu do dnia 18.10.2022 + 6mcy wypowiedzenia+3 lata termin przedawnienia roszczeń)

** w przypadku poręczeń terminowych z podanym dodatkowym warunkiem wygaśnięcia poręczenia podajemy okres poręczenia wynikający z umowy poręczenia + dodatkowy okres.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe, w tym również z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, łącznie z weksłowymi.

Lp	Nazwa i adres dłużnika głównego	Nazwa i adres banku	Rodzaj zobowiązania	Kwota i waluta poręczenia	Okres
1	Meble BLACK RED WHITE	Mazowieckiego 7 Sp. z o.o.	Poręczenie z tyt. umowy najmu	60 000,00 PLN	do 30 kwietnia 2033*
2	Meble BLACK RED WHITE	PARUS Sp. z o.o.	Poręczenie z tyt. umowy najmu	40 885,15 EUR	do 30 września 2023
3	BLACK RED WHITE SLOVAKIA a.s.	Umakov Group, a. s	Poręczenie z tyt. umowy najmu	604 665,21 EUR	do 5 lutego 2026
4	Meble BLACK RED WHITE	Comitor Sp. z o.o.	Poręczenie zobowiązań z tyt. dostawy towaru	200 000,00 PLN	do 30 kwietnia 2025
5	Meble BLACK RED WHITE	Elektrolux Poland Sp. z o.o.	Poręczenie zapłaty za dostarczone towary	400 000,00 PLN	do 30 kwietnia 2026**

*Poręczenie udzielone do dnia wygaśnięcia ostatniego ze zobowiązań z tytułu najmu (umowa najmu do dnia 18.10.2022 + 6mcy wypowiedzenia+3 lata termin przedawnienia roszczeń)

** w przypadku poręczeń terminowych z podanym dodatkowym warunkiem wygaśnięcia poręczenia podajemy okres poręczenia wynikający z umowy poręczenia + dodatkowy okres.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

20. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Spółka i jej spółki zależne zawarły z mBank S.A umowę ramową „Umbrella Wieloproduktowa” w dniu 21.07.2021. Na podstawie tej umowy w celu zabezpieczenia roszczeń dotyczących dobrego wykonania kontraktu, zwrotu zaliczki, zabezpieczeniu kaucji zostały wystawione przez mBank gwarancje na kontrahentów Spółki na łączną kwotę 9 886 855,58 złotych na dzień 31.12.2023 r. (13 657 298,87 złote na dzień 31.12.2022 r.).

Data wystawienia	Termin wystawienia	Kwota	Numer
07.03.2022	07.03.2025	2 423 392,58	MTI7018KPA22
07.03.2022	07.03.2025	5 368 232,11	MTI7019KPA22
08.06.2022	27.09.2026	138 178,87	MT22165KPA22
10.08.2023	05.01.2024	46 999,09	22LIMT230809438
10.08.2023	22.01.2024	36 639,57	22LIMT230809439
22.08.2023	29.01.2024	51 299,45	22LIMT230821451
04.09.2023	24.01.2024	70 622,11	22LIMT230901470
04.09.2023	24.01.2024	44 511,11	22LIMT230901469
20.10.2023	24.01.2024	66 320,06	22LIMT231018534
26.10.2023	04.01.2024	53 592,93	22LIMT231024544
06.11.2023	19.02.2024	57 441,83	22LIMT231103559
01.12.2023	23.03.2024	1 122 253,23	MT22472KAP23
17.11.2023	04.02.2024	117 176,74	22LIMT231114575
17.11.2023	09.02.2024	163 851,08	22LIMT231114576
14.09.2020	09.06.2025	28 918,14	MT22030KPB20
15.12.2023	12.04.2024	97 426,67	22LIMT231214625

21. INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Poza umowami opisanymi w notach 18 i 19 Spółka zawarła umowy najmu następujących nieruchomości:

Przedmiot umowy	Powierzchnia użytkowana m ²	Miejsce położenia	Podstawa użytkowania
Magazyn meblowy wraz z zapleczem	8.946 m ²	Sady	Umowa z dnia 02.10.2022 roku
Powierzchnia biurowa i 10 miejsc parkingowych	404,55 m ²	Warszawa	Umowa z dnia 29.08.2017 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa zabudowana	14 980,37 m ² powierzchni oraz 3,1687 ha działek	Ożarów	Umowa z dnia 15.07.2020 roku wraz z aneksem z dnia 15.12.2020 roku
Nieruchomość gruntowa zabudowana	44 674,41 m ² powierzchni oraz 8,0713 ha działek	Mielec	Umowa z dnia 15.07.2020 roku wraz z aneksem z dnia 15.12.2020 roku
Nieruchomość gruntowa niezabudowana	5 614 m ²	Mielec	Umowa z dnia 01.02.2008 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa niezabudowana	1 710 m ²	Mielec	Umowa z dnia 16.10.2001 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa niezabudowana	754 m ²	Mielec	Umowa z dnia 13.01.1998 roku ze zmianami
Powierzchnia magazynowa wraz z zadaszeniem	11 214 m ²	Wejherowo	Umowa z dnia 01.07.2021 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa niezabudowana	20 m ²	Biłgoraj	Umowa z dnia 01.06.2001 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa niezabudowana	1 150 m ²	Biłgoraj	Umowa z dnia 01.06.2007 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa zabudowana	9 371,63 m ² powierzchni oraz 1,4639 ha działek	Biłgoraj	Umowa z dnia 05.01.2022 roku ze zmianami
Nieruchomość gruntowa zabudowana	2 698,29 m ² powierzchni oraz 2,1372 ha działek	Biłgoraj	Umowa z dnia 05.01.2022 roku ze zmianami

22. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Rodzaj działalności (w złotych)		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1.	Towary	455 235 760,33	476 270 810,40
2.	Materiały	15 190 404,22	13 769 438,80
3.	Produkty (wyroby)	801 793 266,70	998 752 874,24
4.	Usługi	62 710 516,21	58 478 704,52
Przychody netto ze sprzedaży, razem		1 334 929 947,46	1 547 271 827,96

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Obszar działalności (w złotych)		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1.	Kraj	950 929 574,40	1 218 406 424,21
2.	Kraje Unii Europejskiej	338 970 086,18	279 304 916,94
3.	Eksport do innych krajów	45 030 286,88	49 560 486,81
Przychody netto ze sprzedaży, razem		1 334 929 947,46	1 547 271 827,96

23. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W 2023 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

24. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Tytuł	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1. Wyroby	3 779 000,00	3 731 576,00
2. Materiały	4 452 000,00	6 253 000,00
3. Towary	1 660 000,00	1 611 000,00
4. Półfabrykaty	7 205 013,00	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, razem	17 096 013,00	11 595 576,00

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Spółka ujęła w rachunku zysków i strat (w pozostałych kosztach operacyjnych) koszt z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie netto 5 500 437,00 złotych (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku w rachunku zysków i strat ujęła koszt z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie netto 1 297 576,00 złotych).

25. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

26. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk / (strata) brutto	-99 654 709,48	-38 115 847,09
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	34 262 636,86	8 491 445,06
- dywidenda	9 436 105,95	10 361 838,08
- rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	7 395 275,00	916 000,00
- zwrot podatku od nieruchomości	72 304,00	545 206,00
- zwrot podatku za lata poprzednie	10 176 571,09	1 357 334,00
- korekta przychodów z tytułu cen transferowych za lata poprzednie	-	-7 189 317,17
- rozwiązanie odpisu aktualizującego udziały i majątek firmy	108 048,00	108 048,00
- odsetki niezapłacone	35 631,16	63 761,71
- rozwiązanie odpisu aktualizującego rozrachunki	615 415,41	-
- różnice kursowe z wyceny	2 143 595,20	95 556,67
- wycena instrumentu finansowego	2 698 469,75	551 568,31
- leasing zwrotny - przychody bilansowe rozliczane w czasie	1 271 376,84	1 274 488,46
- inne	309 844,46	406 961,00
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	40 757 797,06	25 263 855,47
- różnica między bilansową a podatkową sprzedażą środków trwałych	62 720,22	575 848,81
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	14 134 610,12	13 194 919,19
- odpis aktualizujący zapasy	12 895 712,00	2 213 576,00
- różnice kursowe z wyceny	2 682 326,10	1 407 511,89
- delegacje wypłacone po dacie bilansowej	4 491,04	1 419,40
- składki ZUS nie zapłacone	-	8 023 965,79
- odpis aktualizujący rozrachunki z tytułu dostaw i usług	98 155,90	-
- reprezentacja	272 745,77	274 579,55
- kary	484 369,04	1 818 676,29
- PFRON	1 525 890,00	1 813 807,00
- rezerwa na koszty	309 745,20	-5 085 667,08
- inne	69 058,12	654 139,15
- darowizny	61 962,41	163 769,13
- wynagrodzenie z tytułu powołania niezapłacone	246 000,00	347 861,15
- odpisane należności	3 811,42	70 980,27
- odsetki naliczone od pożyczek	8 039 247,25	-
- odsetki budżetowe	14 607,54	113 806,38
- pozostałe różnice między bilansowymi a podatkowymi kontami operacyjnymi (odchylenia itp.)	-4 063 484,38	-1 776 711,32
- podatek VAT	4 500,89	6 120,00
- nieumorzona część środków trwałych wyksięgowanych z leasingu	1 844,11	1 743,34
- 25% kosztów eksploatacji samochodów	526 156,87	699 091,12
- korekta niezrealizowanej marży na zapasach przejętych od BRW Sp. z o.o.	-	-127 998,20
- wycena instrumentu finansowego	1 941 539,61	-
- pozostałe różnice pomiędzy pozostałymi kosztami operacyjnymi podatkowymi i bilansowymi	1 274 591,91	695 823,93
- amortyzacja środków trwałych w leasingu operacyjnym, prawa do gruntów oraz samochodów	167 195,92	176 593,68
(+) Przychody roku bieżącego nie ujęte w księgach rachunkowych	7 226 456,24	4 704 099,67
- korekty cen transferowych (Ukraina, Białoruś)	2 469 542,05	2 635 178,44
- inne	4 756 914,19	2 068 921,23
(-) Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obrotowych	-4 245 515,41	3 177 357,83
- raty leasingowe	475 355,04	2 129 569,36
- składki ZUS	8 023 965,79	8 174 801,03
- wynagrodzenie z tytułu powołania	347 861,15	-
- umorzone postępowania sądowe	-	12 285,15

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

- hipotetyczne odsetki	250 000,00	-
- koszty finansowania przekraczające limit 15c	-13 722 768,12	-7 140 444,35
- inne	380 071,73	1 146,64
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-81 687 577,63	-19 816 694,84
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym po zaokrągleniu	-81 687 578,00	-19 816 695,00
w tym z zysków kapitałowych		
w tym z innych źródeł opodatkowany	-81 687 577,63	-19 816 695,00
z innych źródeł SSE (dochód zwolniony)	-28 002 990,44	-16 429 365,57
odliczenia od dochodu - rozliczenie strat z lat ubiegłych		
Stawka podatkowa	19%	19%
Podatek	-	-
Inne odliczenia i odliczenia od dochodu	63 075,93	119 711,96
Podatek dochodowy (bieżący)		
Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych	885 351,00	517 735,00
Zmiana stanu rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-10 957 661,00	8 488 364,00
Podatek dochodowy – razem	-10 009 234,07	9 125 810,96

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres 5 lat, a działalność prowadzona w strefie przez okres 10 lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

(w złotych)	Bilans na dzień		Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia	
	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
- amortyzacja	26 989 997,00	29 001 885,00	-2 011 888,00	-2 359 463,00
- dodatnie różnice kursowe z wyceny	496 256,00	157 400,00	338 856,00	- 57 381,00
- leasing środka trwałego	63 017,00	162 799,00	- 99 782,00	-1 002 425,00
- wycena bilansowa produkcji	128 893,00	139 095,00	-10 202,00	- 284 649,00
- odsetki od pożyczek wyliczone na dzień bilansowy	-	44 353,00	- 44 353,00	13 100,00
- inne	-	368 893,00	- 368 893,00	368 893,00
- wycena finansowa aktywów	512 709,00	-	512 709,00	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	28 190 872,00	29 874 425,00	-1 683 553,00	-3 321 925,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
- planowane do realizacji ulg podatkowych z tytułu działalności w specjalnej strefie ekonomicznej	13 920 314,00	18 217 601,00	4 297 287,00	9 562 687,00
- strata podatkowa	12 888 964,00	3 648 747,00	-9 240 217,00	2 061 966,00
- odpis aktualizujący zapasy	2 748 732,00	1 688 639,00	-1 060 093,00	267 981,00
- odpisy aktualizujące należności	-	-	-	454 459,00
- leasing środka trwałego	1 099 144,00	1 340 705,00	241 561,00	242 153,00
- ujemne różnice kursowe z wyceny	478 147,00	15 157,00	- 462 990,00	9 603,00
- składki ZUS niezapłacone	-	1 136 672,00	1 136 672,00	- 20 536,00
- rezerwa urlopową	348 483,00	274 897,00	- 73 586,00	263 289,00
- rezerwa na koszty	45 211,00	24 701,00	- 20 510,00	-740,00
- rezerwa emerytalna	330 973,00	238 872,00	- 92 101,00	174 153,00
- rezerwa na prowizje	62 378,00	101 002,00	38 624,00	139 866,00
- niewykorzystane koszty finansowania	3 975 319,00	1 352 121,00	-2 623 198,00	-1 352 121,00
- odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych	1 527 457,00	-	-1 527 457,00	-
- inne	234 484,00	346 384,00	111 900,00	7 529,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	37 659 606,00	28 385 498,00	-9 274 108,00	11 810 289,00
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – netto	37 659 606,00	28 385 498,00	-9 274 108,00	11 810 289,00
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-10 957 661,00	8 488 364,00

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

27. KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Amortyzacja	43 788 344,90	44 300 764,06
Zużycie materiałów i energii	509 587 097,22	677 323 994,77
Usługi obce	130 890 147,86	134 772 396,84
Podatki i opłaty	24 878 709,43	24 243 390,31
Wynagrodzenia	243 339 646,03	260 179 197,58
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	55 569 107,93	57 642 257,88
Pozostałe koszty rodzajowe	7 265 303,35	8 608 352,54
Koszty według rodzaju, razem	1 015 318 356,72	1 207 070 353,98
Koszt własny sprzedaży	744 102 412,66	890 382 522,97
Koszty sprzedaży	221 338 082,00	225 369 424,33
Koszty ogólnego zarządu	61 161 420,55	58 113 506,95
Zmiana stanu produktów	-19 585 820,95	26 477 790,59
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	8 302 262,46	6 727 109,14
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 015 318 356,72	1 207 070 353,98

28. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	229 381,72	3 088 292,77
Dotacje	59 404,52	39 916,48
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	615 415,41	217 468,44
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	615 415,41	217 468,44
Inne przychody operacyjne, w tym:	20 196 180,32	12 260 552,82
- otrzymane odszkodowania	561 032,48	278 164,67
- zwrot podatku od nieruchomości za lata ubiegłe	72 304,00	1 902 540,00
- zwrot podatku dochodowego za lata ubiegłe	10 176 571,09	-
- ujemna wartość firmy	108 048,00	108 048,00
- z tytułu różnic inwentarzowych	348 084,35	711 281,19
- otrzymane zwroty kosztów postępowania spornego	103 529,65	17 415,28
- przychody z tytułu rekompensat, kar umownych, zawartych ugód	390 696,09	502 155,77
- zysk z transakcji Forward	5 814 539,75	7 102 175,61
- zwrot podatku VAT z tytułu ulgi na złe długi	1 069 848,00	-
- dopłaty z tytułu zatrudniania skazanych	385 028,35	988 085,67
- inne	1 166 498,56	650 686,63
Pozostałe przychody operacyjne, razem	21 100 381,97	15 606 230,51

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

29. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	5 598 592,90	1 716 378,54
- odpis aktualizujący wartość należności	98 155,90	418 802,54
- odpis aktualizujący wartość zapasów	5 500 437,00	1 297 576,00
Inne koszty operacyjne, w tym:	6 718 518,35	5 909 636,56
- wycena transakcji Forward	1 941 539,61	-
- odszkodowania, kary	484 368,83	1 818 676,29
- koszt naprawy szkody	480 927,19	241 148,11
- straty w środkach obrotowych	2 071 584,95	2 865 223,74
- kasacja materiałów	113 647,91	72 733,47
- próbki wyrobów	832 715,51	143 100,69
- darowizny	62 207,53	163 981,88
- inne	216 875,94	457 074,65
- koszty postępowania spornego	4 619,98	76 725,45
- odpisane należności	3 808,39	70 972,28
- anulowane obciążenia sporne	506 222,51	-
Pozostałe koszty operacyjne, razem	12 317 111,25	7 626 015,10

30. PRZYCHODY FINANSOWE

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	9 436 105,95	10 361 838,08
- od jednostek powiązanych	9 436 105,95	10 361 838,08
Odsetki, w tym:	1 452 806,24	1 323 427,24
- odsetki od spółek powiązanych	1 188 923,18	1 270 150,92
- odsetki od pozostałych kontrahentów	576,28	16 876,71
- odsetki inne	263 306,78	36 399,61
Inne, w tym:	3 732 088,40	1 111 394,75
- różnice kursowe ¹	3 668 234,45	-
- wynagrodzenie z tytułu udzielonych poręczeń	63 853,95	662 322,83
- wycena transakcji SWAP	-	449 071,92
Przychody finansowe, razem	14 621 000,59	12 796 660,07

¹ pozycja „różnice kursowe” w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

31. KOSZTY FINANSOWE

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Odsetki, w tym:	30 008 185,18	20 757 188,65
- prowizja za uruchomienie i zabezpieczenie kredytu	-	440 000,00
- odsetki bankowe	16 425 684,87	13 357 643,25
- odsetki od umowy leasingu	4 440 224,30	4 453 284,33
- odsetki od pożyczki dla jednostek powiązanych	6 769 786,09	77 189,04
- odsetki od pożyczki dla jednostek pozostałych	1 504 908,50	1 698 644,93
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	196 621,88	38 878,75
- odsetki budżetowe	14 607,54	115 898,57
- odsetki od umowy faktoringu	608 054,82	474 163,78
- odsetki pozostałe	48 297,18	1 486,00
- opłata za aneks do umowy	-	100 000,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	25 226,79	-
Inne, w tym:	74 482,71	518 848,49
- różnice kursowe ¹	-	163 402,96
- wynagrodzenie za otrzymane poręczenie	-	282 000,00
- inne	74 482,71	73 445,53
Koszty finansowe, razem	30 107 894,68	21 276 037,14

¹ pozycja „różnice kursowe” w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi

32. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie poniosła istotnych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

33. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne w banku	1 165 402,93	496 398,58
- rachunki bieżące	161 425,54	496 398,58
- depozyty krótkoterminowe	1 003 977,39	-
Środki pieniężne w kasie	5 536,15	8 565,66
Inne środki pieniężne	-	121 311,92
Środki pieniężne, razem	1 170 939,08	626 276,16

34. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zobowiązania (w złotych)	Okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	40 609 237,01	154 670 039,47
Zmiana stanu kredytów	(53 681 928,65)	(122 665 172,84)
Zmiana kwalifikacji podmiotu	-	7 500 000,00
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	-	(45 000 000,00)
Zmiana stanu zobowiązań na środkach trwałych w budowie	(11 819 571,30)	(1 326 935,87)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	22 045 602,41	8 709 064,73
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu przeniesienia oddziału	-	724 688,00
Pozostałe zmiany	229 969,48	926 440,79
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(2 616 691,05)	3 538 124,28

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

35. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd	3	4
Pracownicy umysłowi	1 000	1 446
Pracownicy fizyczni	3 010	3 018
Zatrudnienie, razem	4 013	4 468

36. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku**	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku*
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	206 150,00	240 000,00
Pozostałe usługi	-	20 000,00
Razem, w tym:	206 150,00	260 000,00

* odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt Sp.k.

** odnosi się do KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

37. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki wyniosły:

Wynagrodzenia (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd Spółki	2 575 257,61	4 488 000,00
Rada Nadzorcza	39 484,83	462 895,48
Wynagrodzenia, razem	2 614 742,44	4 950 895,48

38. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku, jak i w roku poprzednim Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

39. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

40. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCIACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka jest jednostką dominującą w ramach grupy kapitałowej BLACK RED WHITE i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Podmioty powiązane

Wielkość transakcji z jednostkami powiązanymi z tytułu dostaw, robót i usług wyniosła:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku		31 grudnia 2023 roku		
	Sprzedaż	Zakupy	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	Inne zobowiązania
Spółki zależne					
MEBLE BLACK RED WHITE Sp. z o. o.	327 496 424,66	367 635,07	127 633 259,61	44 523,57	-
BRW SLOVAKIA AS	12 347 077,85	134 113,41	37 315 958,81	-	-
PZ BRW-BRZEŚĆ Sp. z o. o.	14 104 646,50	28 974 570,33	-	10 390 395,82	6 033 291,37
BLACK RED WHITE INTERIOR D. O. O.	2 391 804,69	-	659 327,68	-	-
BRW COMFORT Sp. z o. o.	3 405 255,30	222 863 663,80	1 091 914,33	54 816 663,30	-
ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	759 509,48	1 909 101,75	552 111,31	295 985,23	-
Comp Soft Sp. z o. o.	175 978,43	892 612,62	-	69 098,02	6 457,50
BLACK RED WHITE Furniture d.o.o.	592 491,18	-	124 929,30	-	-
Udziałowiec					
RAYO FUND S.A.R.L *	-	-	-	-	45 000 000,00 *

*zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy dla udziałowca spółki, w 2023 roku spółka DEROT FUNT S.A.R.L zmieniła nazwę na RAYO FUND S.A.R.L

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku		31 grudnia 2023 roku		
	Sprzedaż	Zakupy	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	Inne zobowiązania
Spółki współzależne					
ZURBRÜGGEN WOHN-ZENTRUM GMBH	545 912,21	-	53 537,71	-	-
AIKO MULTI KONSEPT LTD	2 633 604,71	-	269 495,08	-	-
MÖMAX POLSKA Sp. z o. o	3 608,38	725,19	-	-	-
XXX LUTZ KG	21 156 928,47	238 131,21	2 565 706,06	-	-
XLDP HANDELS GMBH & CO. KG	498 328,65	-	25 935,30	-	-
MÖBELZENTRUM PFORZHEIM GMBH	239 883,96	-	22 795,61	-	-
XLDK HANDELS GMBH & CO. KG	310 654,50	-	29 564,18	-	-
BDSK HANDELS GMBH & CO KG	29 441 168,53	2 583,01	2 863 069,47	-	-
XLCZ NABYTEK S.R.O	6 399 375,14	15 551,65	906 893,80	-	-
XLSK NABYTOK S. R. O.	2 994 122,80	-	442 949,07	-	-
XLCH AG	2 434 814,31	-	517 739,75	-	-
LESNINA H.D.O.O	1 896 938,33	79,25	135 269,19	-	-
MMXH LAKBERENDEZÉSI KFT	3 572 405,88	-	144 473,39	-	-
XXXLUTZ LAKBERENDEZÉSI KF	261 495,36	-	-	-	-
LES-MMS D.O.O.	793 741,20	-	120 439,34	-	-
MÖBELIX SK, S. R. O.	46,73	-	-	-	-
XXXLUTZ MOBILIER S.R.L.	379 820,60	-	136 393,19	-	-
MOEMAX.RO. SRL	504 944,66	-	22 039,06	-	-
LESNINA S.D.O.O	422 416,22	-	97 072,58	-	-
LIPO EINRICHTUNGSMARKTE AG	8 368 593,23	-	1 135 124,79	-	-
ROLLER GMBH & CO. KG	57 459 994,53	2 130,11	2 964 828,81	-	-
ROLLER LUXEMBOURG SA	682 532,89	-	49 417,76	-	-
MOMAX DEUTSCHLAND GMBH	-	256 683,89	-	-	-
POCO EINRICHTUNGSMARKTE GMBH	3 517 484,25	-	467 633,40	-	-
MOEMAX BULGARIA OOD	850 623,69	-	246 458,42	-	-
MUEBLES PESSE SA - M5	18 284,67	-	17 853,93	-	-
HOME24 SE	-	52 012,12	-	-	-
SA CONFORAMA FRANCE	760 445,88	-	156 938,89	-	-
SP WALLSTADT GMBH & CO. KG	29 531,58	-	29 610,75	-	-
MÖBEL HESSE GMBH	16 108,88	-	16 159,47	-	-
BRAUN MÖBEL-CENTER GMBH & CO. KG	45 224,95	-	45 051,41	-	-
Razem	507 512 223,28	255 709 593,41	180 859 951,45	65 616 665,94	51 039 748,87

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku		31 grudnia 2022 roku		
	Sprzedaż	Zakupy	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	Inne zobowiązania
Spółki zależne					
MEBLE BLACK RED WHITE Sp. z o. o.	442 601 070,87	328 135,08	128 803 335,09	10 024,38	-
BRW SLOVAKIA AS	20 658 665,98	81 501,08	35 999 588,64	78,66	-
PZ BRW-BRZEŚĆ Sp. z o. o.,	18 384 668,83	44 147 159,75	-	16 185 140,74	4 385 999,03
BLACK RED WHITE INTERIOR D. O. O.	4 405 947,77	-	210 457,43	-	-
BRW COMFORT Sp. z o. o.	2 697 093,51	212 605 954,61	816 713,07	46 567 694,24	-
ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	1 587 418,45	248 297,24	669 048,20	173 211,48	-
BRW TRANS Sp. z o. o.	3 794,21	2 550 195,95	-	-	-
Comp Soft Sp. z o. o.,	167 409,00	1 109 687,62	20 223,77	68 580,20	13 468,50
BLACK RED WHITE Furniture d.o.o	920 240,93	-	148 249,52	-	-
Spółki współzależne					
MÖMAX POLSKA Sp. z o. o	8 185,93	-	10 058,94	-	-
XXX LUTZ KG	1 765 077,97	2 627,60	1 604 080,17	-	-
XLDP HANDELS GMBH & CO. KG	16 166,59	-	16 188,36	-	-
MÖBELZENTRUM PFORZHEIM GMBH	13 609,62	-	13 632,93	-	-
XLDK HANDELS GMBH & CO. KG	15 480,29	-	15 522,87	-	-
BDSK HANDELS GMBH & CO KG	1 197 877,79	-	1 181 886,50	-	-
XLCZ NABYTEK S.R.O	173 046,23	-	173 048,54	-	-
XLSK NABYTOK S. R. O.	11 634,85	-	11 638,60	-	-
XLCH AG	32 324,29	-	32 339,82	-	-
LESNINA H.D.O.O	67 545,95	-	67 591,96	-	-
MMXH LAKBERENDEZÉSI KFT	62 738,74	-	62 723,47	-	-
MÖBELIX SK, S. R. O.	106 019,04	-	105 959,29	-	-
MOEMAX.RO. SRL	24 536,68	-	24 534,04	-	-
Udziałowiec					
DEROT FUND S.A.R.L Luksemburg					45 000 000,00*
Razem	494 920 553,52	261 073 558,93	169 986 821,21	63 004 729,70	49 399 467,53

*zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy dla udziałowca spółki

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Wielkość transakcji z jednostkami powiązanymi z tytułu usług finansowych wyniosła:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku					31 grudnia 2023 roku	
	Dywidendy - przychody finansowe	Odsetki - przychody finansowe	Odsetki - koszty finansowe	Udzielone poręczenia - przychody finansowe	Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	Pożyczki udzielone	Pożyczki otrzymane
Spółki zależne							
MEBLE BLACK RED WHITE Sp. z o. o.	-	1 187 205,60	-	17 015,42	-	14 200 000,00	-
BRW SLOVAKIA AS Słowacja	-	-	-	46 838,53	-	-	-
BRW COMFORT Sp. z o. o.	6 569 681,46	-	-	-	-	-	-
BLACK RED WHITE INTERIOR D. O. O.	601 495,10	-	-	-	-	-	-
ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	1 158 747,57	-	-	-	-	-	-
BLACK RED WHITE Furniture d.o.o.	660 023,25	-	-	-	-	-	-
COMP Soft Sp. z o. o.	446 158,57	-	44 215,01	-	-	-	400 000,00
BRW-Meble Sp. z o. o. Rosja	-	1 717,58	-	-	-	-	-
Udziałowiec							
RAYO FUND S.A.R.L Luksemburg	-	-	6 725 571,08	-	-	-	106 725 571,08
Razem	9 436 105,95	1 188 923,18	6 769 786,09	63 853,95	-	14 200 000,00	107 125 571,08

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku					31 grudnia 2022 roku	
	Dywidendy - przychody finansowe	Odsetki - przychody finansowe	Odsetki - koszty finansowe	Udzielone poręczenia - przychody finansowe	Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	Pożyczki udzielone	Pożyczki otrzymane
Spółki zależne							
MEBLE BLACK RED WHITE Sp. z o. o.	-	1 206 389,21	-	595 258,59	141 000,00	14 200 000,00	-
BRW SLOVAKIA AS Słowacja	-	-	-	67 064,24	-	-	-
BRW COMFORT Sp. z o. o.	6 350 200,79	-	77 189,04	-	141 000,00	-	-
BLACK RED WHITE INTERIOR D. O. O.	1 764 770,76	-	-	-	-	-	-
ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	1 507 126,35	-	-	-	-	-	-
BLACK RED WHITE Furniture d.o.o.	633 222,48	-	-	-	-	-	-
COMP Soft Sp. z o. o.	106 517,70	-	-	-	-	-	-
BRW-Meble Sp. z o. o. Rosja	-	63 761,71	-	-	-	233 438,79	-
Razem	10 361 838,08	1 270 150,92	77 189,04	662 322,83	282 000,00	14 433 438,79	-

b) Transakcje zawarte na warunkach nierynkowych

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku dokonywane były na warunkach rynkowych.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

41. WYKAZ PODMIOTÓW, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW W KAPITALE LUB W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM PODMIOTU

31 grudnia 2023 roku

Lp.	Nazwa podmiotu	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 ¹	Kapitały własne na 31 grudnia 2023 ²
1	Meble – Black Red White Sp. z o. o.	Biłgoraj	161 700 658,60	100%	-2 909 228,28	14 884 851,57
2	BRW COMFORT Sp. z o. o.	Olsztyn	98 349 630,00	100%	4 527 755,11	108 829 124,49
3	BRW SLOVAKIA AS	Koszyce	43 506 832,08	100%	-5 296 321,54	-21 597 698,66
4	P.Z. BRW-Brześć Sp. z o. o.	Brześć	24 892 657,40	60%	29 670 836,50	136 815 164,00
5	ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	Nowy Tomyśl	21 944 699,50	100%	588 392,15	12 088 392,15
6	BRW – Meble Sp. z o. o.	Bałabanowo	3 500 413,43	40%	-470 902,40	4 915 325,10
7	S.H. Black Red White Sp. z o. o.	Brześć	0,00	60%	55 706,50	-3 207 658,00
8	Comp Soft Sp. z o. o.	Mielec	1 426 120,00	100%	316 279,32	939 391,03
9	Black Red White Furniture d. o. o.	Belgrad	218 400,00	100%	328 524,60	647 020,00
10	Black Red White Interior d. o. o.	Banja Luka	199 338,19	100%	1 085 527,47	1 485 151,97
			355 738 749,20		27 896 569,42	255 799 063,65

¹ przeliczono na PLN według kursu średnio ważonego za 2023rok

² przeliczono na PLN według kursu na koniec 31 grudnia 2023 roku

31 grudnia 2022 roku

Lp.	Nazwa podmiotu	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 ¹	Kapitały własne na 31 grudnia 2022 ²
1	Meble – Black Red White Sp. z o. o.	Biłgoraj	161 700 658,60	100%	5 316 167,71	17 794 079,85
2	BRW COMFORT Sp. z o. o.	Olsztyn	98 349 630,00	100%	6 569 681,46	110 871 050,84
3	BRW SLOVAKIA AS	Koszyce	43 506 832,08	100%	-4 486 492,13	-17 810 800,40
4	P.Z. BRW-Brześć Sp. z o. o.	Brześć	24 892 657,40	60%	34 332 933,60	107 137 850,00
5	ATLAS Meble Kuchenne Sp. z o. o.	Nowy Tomyśl	21 944 699,50	100%	1 158 747,57	12 658 747,57
6	BRW Trans Sp. z o.o. ³	Biłgoraj	-	-	-	-
7	BRW – Meble Sp. z o. o.	Bałabanowo	3 500 413,43	40%	-245 772,90	7 700 712,60
8	S.H. Black Red White Sp. z o. o.	Brześć	0,00	60%	204 346,80	-3 263 364,50
9	Comp Soft Sp. z o. o.	Mielec	1 426 120,00	100%	446 158,57	1 069 270,28
10	Black Red White Furniture d. o. o.	Belgrad	218 400,00	100%	617 492,40	1 052 840,00
11	Black Red White Interior d. o. o.	Banja Luka	199 338,19	100%	849 501,28	1 113 893,93
			355 738 749,20		44 762 764,36	238 324 280,17

¹ przeliczono na PLN według kursu średnio ważonego za 2022rok

² przeliczono na PLN według kursu na koniec 31 grudnia 2022 roku

³ w dniu 1 marca 2022 roku zostały przeniesione aktywa oddziału Rawa Mazowiecka

Procentowy udział w prawach głosu odpowiada udziałowi w kapitale zakładowym.

42. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości a także dobrowolnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSSF.

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut.

Ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania finansowe Spółki oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zabezpieczała ryzyka stóp procentowych.

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych (głównie Kredytu Inwestycyjnego oraz umów leasingu nieruchomości).

W związku z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej (kilkukrotne wzrosty stopy bazowej), w roku 2022 istotnie wzrosły koszty z tytułu odsetek. W celu ograniczenia kosztu odsetek Spółka zawarła umowę na kredyt obrotowy częściowo denominowany w walucie Euro.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 35% sprzedaży realizowana jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki, podczas gdy udział walut obcych w zakupach stanowi około 18%.

W celu zabezpieczenia prognozowanych przepływów przed negatywnym wpływem zmian kursów walutowych, Spółka zawarła w trakcie roku 2023 transakcje zabezpieczające kurs EUR/PLN. Przedmiot zabezpieczenia: do 50% ekspozycji walutowej, wyrażonej w EUR.

Ryzyko kredytowe

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Spółka udzieliła pożyczek spółkom w Grupie i w związku z tym występuje ryzyko kredytowe. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację majątkową i wynik finansowy pożyczkobiorców (podmiotów powiązanych).

Przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów, a dotyczące wszystkich instrumentów finansowych Spółki, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Kategoria aktywów/ pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Udzielone pożyczki	1 372 087,20	-	-	-
Otrzymane pożyczki	235 447,34	59 585,75	1 254 090,42	6 725 571,08
Kredyt bankowy	16 583 895,21	411 669,35	-	-
Umowa faktoringu	608 054,82	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4 440 224,30	-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Kategoria aktywów/ pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Udzielone pożyczki	1 223 265,92	63 761,71	-	-
Otrzymane pożyczki	1 775 833,97	-	-	-
Kredyt bankowy	13 336 194,50	569 879,69	-	-
Umowa faktoringu	474 163,78	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4 453 284,33	-	-	-

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Charakterystyka instrumentów finansowych

31 grudnia 2023 roku

	Pożyczki udzielone*	Pożyczki otrzymane	Kredyty bankowe	Forward walutowy
Ilość instrumentów finansowych	4	4	2	1
Wartość instrumentów finansowych	18 396 300,22	126 439 247,25	146 643 295,09	2 698 469,75
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	Termin spłaty: 8 200 000,00 PLN - 31.12.2024 6 000 000,00 PLN - 31.12.2024 471 328,77 EUR - 31.12.2016* 2 198 772,60 PLN - 31.12.2016*	Termin spłaty: 16 254 090,42 PLN - 31.12.2024 3 059 585,75 PLN - 31.12.2024 400 000,00 PLN - 31.12.2024 106 725 571,08 PLN - 31.12.2028	Termin spłaty: 59 666 861,18 PLN - 06.06.2028 86 976 433,91 PLN - 15.04.2024	Termin spłaty: 27.06.2024
Metody i istotne założenia przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	Przychody i koszty finansowe	Przychody i koszty finansowe	Nie dotyczy	Przychody i koszty finansowe

*) w 2016 roku dokonano odpisu aktualizującego udzielone pożyczki

**) Wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem według oceny Spółki nie różni się w sposób istotny od ich wartości godziwej.

31 grudnia 2022 roku

	Pożyczki udzielone*	Pożyczki otrzymane	Kredyty bankowe	Forward walutowy
Ilość instrumentów finansowych	5	2	2	1
Wartość instrumentów finansowych	18 629 739,01	18 000 000,00	201 400 613,69	1 941 539,61
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	Termin spłaty: 8 200 000,00 PLN - 31.12.2023 6 000 000,00 PLN - 31.12.2023 49 774,79 EUR - 31.12.2023 471 328,77 EUR - 31.12.2016* 2 198 772,60 PLN - 31.12.2016*	Termin spłaty: 15 000 000,00 PLN - 31.12.2023 3 000 000,00 PLN - 31.12.2023	Termin spłaty: 69 107 111,36 PLN - 06.06.2028 132 293 502,33 PLN - 15.04.2024	Termin spłaty: 23.02.2023
Metody i istotne założenia przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**	Nie dotyczy – instrumenty finansowe są wyceniane zamortyzowanym kosztem**
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	Przychody i koszty finansowe	Przychody i koszty finansowe	Nie dotyczy	Przychody i koszty finansowe

*) w 2016 roku dokonano odpisu aktualizującego udzielone pożyczki

**) Wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem według oceny Spółki nie różni się w sposób istotny od ich wartości godziwej.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Wartość godziwa

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym według wartości innej niż wartość godziwa, w podziale na poszczególne kategorie aktywów i zobowiązań.

(w złotych)	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
<i>(przekształcone)</i>				
Aktywa finansowe				
Środki pieniężne	1 170 939,08	626 276,16	1 170 939,08	626 276,16
Należności z tytułu dostaw i usług*	223 535 465,74	222 532 593,15	223 535 465,74	222 532 593,15
Pożyczki udzielone	14 200 000,00	14 433 438,79	14 200 000,00	14 433 438,79
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
RAZEM:	238 906 404,82	237 592 308,10	238 906 404,82	237 592 308,10

Zobowiązania finansowe

Kredyt w rachunku bieżącym	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług*	227 859 114,08	227 626 457,80	227 859 114,08	227 626 457,80
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki:**	301 607 273,91	270 370 947,67	301 607 273,91	270 370 947,67
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	28 924 731,57	50 970 333,98	28 924 731,57	50 970 333,98
- Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	272 682 542,34	219 400 613,69	272 682 542,34	219 400 613,69
- Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
RAZEM:	529 466 387,99	497 997 405,47	529 466 387,99	497 997 405,47

* wartość godziwa należności i zobowiązań handlowych jest bliska ich wartości bilansowej ze względu na krótkie terminy zapłaty oraz nieistotne ryzyko kredytowe

** wartość godziwa oprocentowanych kredytów bankowych i pożyczek nie odbiega znacząco od ich wartości bilansowej ze względu na oparcie ich oprocentowania o zmienną stopę WIBOR

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko związane z płynnością przy pomocy narzędzia okresowego planowania płatności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

W razie potrzeby w celu poprawy sytuacji płynnościowej Zarząd Spółki podejmie decyzję sprzedaży wybranych nieruchomości nieoperacyjnych.

44. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 11 kwietnia 2024 roku wydłużony został okres finansowania do dnia 15 kwietnia 2025 roku w ramach odnawialnego limitu kredytowego o łącznej wartości 225 mln złotych „Umbrella wieloproduktowa dla podmiotów powiązanych”.

BLACK RED WHITE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Podpisy członków Zarządu:

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
DARIUSZ FORMELA	PREZES ZARZĄDU	_____
MARCIN BŁAŻEWICZ	WICEPREZES ZARZĄDU	_____
WOJCIECH TOKARZ	WICEPREZES ZARZĄDU	_____
Sporządziła:		
Iwona Romańska	DYREKTOR DS. KSIĘGOWOŚCI GŁÓWNY KSIĘGOWY	_____

Biłgoraj, dnia 28 maja 2024 roku