

Numer KRS	0000089493	Identyfikator podatkowy NIP	9181745428
-----------	------------	-----------------------------	------------

SF-SIN SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKONSOLIDOWANEJ JEDNOSTKI INNEJ

Za okres:	Od (dzień - miesiąc - rok)	01.01.2023	Do (dzień - miesiąc - rok)	31.12.2023
Data sporządzenia:	Data (dzień - miesiąc - rok)	29.05.2024		
Precyzja kwot:	<input type="checkbox"/> złote <input checked="" type="checkbox"/> tysiące złotych			

DANE JEDNOSTKI	
DANE IDENTYFIKACYJNE	
Nazwa pełna Black Red White S.A.	
DANE SIEDZIBY	
Województwo LUBELSKIE	Powiat BIŁGORAJSKI
Gmina BIŁGORAJ	Miejscowość BIŁGORAJ
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
WYKAZ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH, WSPÓLZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH, OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem BRW COMFORT SP. Z O.O. OLSZTYN	
Przedmiot działalności PRODUKCJA MEBLI TAPICEROWANYCH	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem ATLAS MEBLE KUCHENNE SP. Z O.O. NOWY TOMYŚL	
Przedmiot działalności PRODUKCJA MEBLI	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem MEBLE - BLACK RED WHITE SP. Z O.O. BIŁGORAJ	
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ DETALICZNA	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem COMP SOFT SP. Z O.O. MIELEC	
Przedmiot działalności OPROGRAMOWANIE DO ZARZĄDZANIA PRZEDSIĘBIORSTWEM, LICENCJE	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA	

DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem PZ BRW BRZEŚĆ SP. Z O.O. BRZEŚĆ		
Przedmiot działalności PRODUKCJA MEBLI		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	60,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 60,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem WP SH BLACK RED WHITE SP. Z O.O. BRZEŚĆ		
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ DETALICZNA		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	60,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 60,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem BRW - MEBEL SP. Z O.O. ROSJA BAŁABANOWO		
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ HURTOWA		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	76,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 76,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem BRW SLOVAKIA A.S. KOSZYCE		
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ HURTOWA I DETALICZNA		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem BLACK RED WHITE INTERIOR SP. Z O.O. BANJA LUKA		
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ HURTOWA		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
DANE JEDNOSTKI		
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem BLACK RED WHITE FURNITURE SP. Z O.O. BELGRAD		
Przedmiot działalności SPRZEDAŻ HURTOWA		
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA		
KRYTERIA ZASTOSOWANE DO OBJĘCIA SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM JEDNOSTEK ZALEŻNYCH		
Kryteria ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY ZOSTAŁY WYŁĄCZONE JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE, KTÓRYCH DANE FINANSOWE SĄ NIEISTOTNE DO REALIZACJI OBOWIĄZKU RZETELNEGO I JASNEGO PRZEDSTAWIENIA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKU FINANSOWEGO GRUPY.		
WYKAZ JEDNOSTEK INNYCH NIŻ JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE		

DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale	
Nazwy i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane	
Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 0,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 0,00 %
WYKAZ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH WYŁĄCZONYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania BLACK RED WHITE HUNGARY SP. Z O.O. BUDAPEST	
Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia NIEISTOTNOŚĆ	
Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale podstawowym tych jednostek 100,00 %	
Nazwy i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania	
WYKAZ CZASU TRWANIA JEDNOSTEK POWIĄZANYCH, JEŻELI JEST OGRANICZONY	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki powiązanej	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - początek ..	Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - koniec ..
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - koniec (opisowo)	
WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	
Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem - początek 01.01.2023	Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem - koniec 31.12.2023
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki powiązanej	
Okres sprawozdania jednostki powiązanej - początek (jeżeli jest różny od okresu sprawozdania skonsolidowanego) ..	Okres sprawozdania jednostki powiązanej - koniec (jeżeli jest różny od okresu sprawozdania skonsolidowanego) ..
WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTEK ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE	
<input type="checkbox"/> Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne	
ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	
<input checked="" type="checkbox"/> Sprawozdania zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostki powiązane	
<input type="checkbox"/> Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki	
Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności:	
SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH SĄ SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU SPÓŁEK	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa i siedziba jednostki powiązanej	
<input type="checkbox"/> Jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek	
Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):	
ZASADY RACHUNKOWOŚCI OBOWIĄZUJĄCE PRZY SPORZĄDZENIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA	
Omówienie zasad rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania	
7.PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	
7.1.Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	
Skonsolidowane 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").oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. 2017, poz. 676 z późniejszymi zmianami).	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

7.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako "wartość firmy jednostek podporządkowanych" lub "ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych".

Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy czym zasady rachunkowości stosowane przez spółki zagraniczne, różnią się od stosowanych przez Grupę Kapitałową. Sprawozdania finansowe tych spółek, dla potrzeb konsolidacji, zostały przekształcone w taki sposób, by wyeliminować istotne różnice w zasadach rachunkowości stosowanych przez te spółki i Grupę Kapitałową.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

7.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy Kapitałowej 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 20 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 Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

7.4. Wartość firmy

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako "wartość firmy". Wartość firmy powstała w wyniku objęcia konsolidacją jednostek zależnych ujmowana jest w aktywach bilansu jako "wartość firmy jednostek podporządkowanych".

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy kształtuje się następująco:

Wartość firmy 5-20 lat

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

Odpisy amortyzacyjne:

- podobnie jak odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku wartości firmy związanej z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,

- ujmuje się w odrębnej pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat "Odpis wartości firmy" - w przypadku wartości firmy od jednostek podporządkowanych.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca 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.

7.5. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się 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. W okresie działania Grupy nie miało miejsca żadne przeszacowanie.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli 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 mogą być odnoszone 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 Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

7.6. 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.

7.7. Inwestycje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją i inne inwestycje długoterminowe
Inwestycje długoterminowe (z wyłączeniem aktywów finansowych opisanych w nocie 7.9, nocie 7.10 oraz inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne opisanych w nocie 7.7) są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycjach 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. W przypadku, gdy wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona - zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

7.8. Inwestycje w jednostkach współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych są wyceniane według metody praw własności. Przez metodę praw własności rozumie się przyjętą przez Grupę, jako znaczącego inwestora, metodę wyceny udziałów w aktywach netto jednostki podporządkowanej, z uwzględnieniem wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, ustalonych na dzień uzyskania znaczącego wpływu. Wartość początkową udziału aktualizuje się na dzień bilansowy, na który sporządza się sprawozdanie finansowe o zmiany wartości aktywów netto jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w roku obrotowym, wynikające zarówno z osiągniętego wyniku finansowego, skorygowanego o amortyzację i odpis z tytułu utraty wartości firmy lub ujemnej wartości firmy przypadające na dany rok obrotowy, jak i wszelkie inne zmiany, w tym wynikające z rozliczeń z jednostką dominującą jako znaczącym inwestorem.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych 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.

7.9. 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 lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w wartości godziwej.

Skutki obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

7.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczoną zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

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 kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek 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 Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa 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.

7.11. Leasing

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmują 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 oraz 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, jakiegokolwiek 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.

7.12. 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.

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.

7.13. 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.

7.14. 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 złoty są przeliczane na złote 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 na dzień	Kurs na dzień	Kurs średnioroczny	Kurs średnioroczny
31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
USD3,93504,40184,18234,4679			
EUR4,34804,68994,52844,6883			
RUB0,04270,06180,04960,0681			
BYN1,29551,29551,29551,3356			
BAM2,20872,39372,30982,3893			
RSD0,03700,04000,03860,0399			

Sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych przeliczane są na walutę polską w następujący sposób:

- pozycje bilansowe po średnim kursie, ustalonym przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy;
- odpowiednie pozycje rachunku zysków i strat po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na dzień kończący każdy miesiąc.

Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako odrębny składnik. Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych posiadających inną niż złoty walutę funkcjonalną są następujące waluty:

- BRW Slovakia AS - euro (EUR)
- BRW-MEBEL Sp. z o.o. Rosja - rubel rosyjski (RUB)
- PZ BRW Sp. z o.o., Zagraniczne Przedsiębiorstwo Spółka Handlowa BRW Sp. z o.o. - rubel białoruski (BYR),
- Black Red White Interior d.o.o. Bośnia i Hercegowina - marka konwertowalna (BAM)
- Black Red White Furniture d.o.o.Serbia- dinar serbski (RSD).

7.15. 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.

7.16. Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów spraw

ozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

7.17. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie jednostki 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.

Wyplacone przez Jednostkę dominującą w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

7.18. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej 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.

Niektóre Spółki Grupy Kapitałowej prowadzą programy wypłat nagród jubileuszowych. Wypłaty z tytułu powyższych programów odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów nagród jubileuszowych na cały okres zatrudnienia pracowników w spółkach Grupy. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Spółki Grupy prowadzą programy wypłat odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższych programów odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w spółkach Grupy. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

7.19. 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, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. 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.

7.20. 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.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące produktów lub towarów wymagających długiego okresu przygotowania ich do sprzedaży lub wytworzenia ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia/ odpisywane do rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione.

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

7.21. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym 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 dochodowego 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 dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

7.22. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółki Grupy uzyskają korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

7.22.1. 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).

7.22.2. Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Jeżeli wyniku kontraktu ni

e można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

7.22.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

7.22.4. Dywidendy

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

7.22.5. 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.

7.23. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku (Dz. U. 2017 r., poz. 2192 z późniejszymi zmianami) o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 20 pracowników w pełnym etacie. Spółki Grupy Kapitałowej tworzą taki fundusz i dokonują okresowych odpisów w kwotach wynikających z wewnętrznych uregulowań. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Grupa Kapitałowa wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

Zasady grupowania operacji gospodarczych

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

Metody wyceny aktywów i pasywów

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

Zasady dokonywania amortyzacji

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

Zasady ustalenia wyniku finansowego

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

Pozostałe

ZAWARTE W ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

DOKONANE ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZA BIEŻĄCY I POPRZEDNI ROK OBROTOWY SPORZĄDZONO STOSUJĄC IDENTYCZNE ZASADY ZARÓWNO POLITYKI RACHUNKOWOŚCI JAK I METODY PREZENTACJI DANYCH W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM. W 2023 ROKU NIE BYŁO ZMIAN, KTÓRE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYWAŁYBY NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA

Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania

ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY ZOSTAŁY WYŁĄCZONE JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE, KTÓRYCH DANE FINANSOWE SĄ NIEISTOTNE DLA REALIZACJI OBOWIĄZKU RZETELNEGO I JASNEGO PRZEDSTAWIENIA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKU FINANSOWEGO GRUPY.

BILANS - AKTYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A. Aktywa trwałe	987 678	1 013 118	
I. Wartości niematerialne i prawne	17 491	15 798	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 481	4 738	
2. Wartość firmy		114	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 010	10 946	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	161	280	
1. Wartość firmy - jednostki zależne	161	280	
2. Wartość firmy - jednostki współzależne			
III. Rzeczowe aktywa trwałe	918 922	952 229	
1. Środki trwałe	912 775	924 492	
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	120 177	121 181	
b) Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	649 054	675 584	
c) Urządzenia techniczne i maszyny	134 502	117 697	
d) Środki transportu	7 199	7 668	
e) Inne środki trwałe	1 843	2 362	
2. Środki trwałe w budowie	6 097	14 739	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	50	12 998	
IV. Należności długoterminowe	317	588	
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek	317	588	
V. Inwestycje długoterminowe	236	254	
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	236	254	
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	236	254	
- udziały lub akcje	236	254	
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			

BILANS - AKTYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
d) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 551	43 969	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50 082	43 785	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	469	184	
B. Aktywa obrotowe	614 610	655 235	
I. Zapasy	477 351	549 007	
1. Materiały	93 219	98 239	
2. Półprodukty i produkty w toku	34 686	44 922	
3. Produkty gotowe	240 487	298 109	
4. Towary	107 600	107 360	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	1 359	377	
II. Należności krótkoterminowe	79 042	73 685	
1. Należności od jednostek powiązanych	13 482	3 319	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 482	3 319	
- do 12 miesięcy	13 482	3 319	
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	65 560	70 366	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57 884	63 807	
- do 12 miesięcy	57 884	63 807	
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 985	2 469	
c) inne	4 318	4 090	
d) dochodzone na drodze sądowej	373		
III. Inwestycje krótkoterminowe	55 090	30 820	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 090	30 820	

BILANS - AKTYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
a) w jednostkach zależnych i współzależnych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w jednostkach stowarzyszonych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach	2 698	1 942	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 698	1 942	
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	52 392	28 878	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	52 392	28 878	
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 127	1 723	
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
AKTYWA RAZEM	1 602 288	1 668 353	

BILANS - PASYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A. Kapitał (fundusz) własny	762 510	867 024	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	59 028	59 028	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	32 690	32 690	
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	996 726	1 043 968	
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki			
V. Różnice kursowe z przeliczenia	-84 734	-84 241	
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-154 879	-151 318	
VII. Zysk (strata) netto	-86 321	-33 103	
1. Zysk (strata) netto zawierający wydzielone spółki	-86 321	-32 927	
2. Zysk (strata) netto wydzielonych spółek		-176	
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Kapitały mniejszości	40 395	29 786	
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	1 002	1 574	
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	1 002	1 574	
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne			
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	798 381	769 969	
I. Rezerwy na zobowiązania	49 373	48 648	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41 299	42 167	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 653	6 002	
- długoterminowa	3 448	2 697	
- krótkoterminowa	4 205	3 305	
3. Pozostałe rezerwy	421	479	
- długoterminowe	301	359	
- krótkoterminowe	120	120	
II. Zobowiązania długoterminowe	182 477	154 341	
1. Wobec jednostek powiązanych	106 726		
a) kredyty i pożyczki	106 726		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek	75 751	154 341	
a) kredyty i pożyczki	49 200	58 482	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe	26 551	95 859	
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	554 570	552 002	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	45 000	45 000	

BILANS - PASYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne	45 000	45 000	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	508 593	506 883	
a) kredyty i pożyczki	116 757	160 933	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe	69 859	31 875	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	228 982	223 691	
- do 12 miesięcy	228 982	223 691	
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	23 134	26 672	
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	30 212	34 516	
h) z tytułu wynagrodzeń	23 249	23 249	
i) inne	16 400	5 947	
4. Fundusze specjalne	977	119	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 961	14 978	
1. Ujemna wartość firmy	2 128	2 393	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 833	12 585	
- długoterminowe	5 785	7 056	
- krótkoterminowe	4 048	5 529	
PASYWA RAZEM	1 602 288	1 668 353	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 674 946	1 967 934	
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	146 239	3 495	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 323 264	1 537 752	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	351 682	430 182	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 243 226	1 437 593	
- jednostkom powiązanym			
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 015 839	1 156 513	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	227 387	281 080	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	431 720	530 341	
D. Koszty sprzedaży	415 550	445 299	
E. Koszty ogólnego zarządu	80 248	76 646	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-64 078	8 396	
G. Pozostałe przychody operacyjne	29 595	22 472	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	385	2 891	
II. Dotacje	117	303	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	29 093	19 278	
H. Pozostałe koszty operacyjne	13 460	15 844	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	315		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 736	6 565	
III. Inne koszty operacyjne	7 409	9 279	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)	-47 943	15 024	
J. Przychody finansowe	3 404	682	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	410	225	
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	2 994	457	
K. Koszty finansowe	35 972	29 095	
I. Odsetki, w tym:	35 849	26 647	
- dla jednostek powiązanych	6 726		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	25		
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
IV. Inne	98	2 448	
L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			
M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I + J - K +/- L)	-80 511	-13 389	
N. Odpis wartości firmy	119	119	
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	119	119	
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne			
O. Odpis ujemnej wartości firmy	572	638	
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	572	638	
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne			
P. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
R. Zysk (strata) brutto (M - N + O +/- P)	-80 058	-12 870	
S. Podatek dochodowy	-4 897	13 711	
T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
U. Zyski (straty) mniejszości	11 160	6 346	
W. Zysk (strata) netto (R - S - T +/- U)	-86 321	-32 927	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	867 024	1 040 962	
- korekty błędów			
A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	867 024	1 040 962	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	59 028	62 635	
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-3 607	
a) zwiększenie (z tytułu)			
- wydania udziałów (emisji akcji)			
b) zmniejszenie (z tytułu)		-3 607	
- umorzenia udziałów (akcji)		-3 607	
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	59 028	59 028	
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	32 690	70 387	
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-37 697	
a) zwiększenie (z tytułu)		143	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
- podział zysku (ustawowo)		143	
- podział zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
b) zmniejszenie (z tytułu)		-37 840	
- podział Grupy przez wydzielenie		-37 840	
- pokrycia straty			
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	32 690	32 690	
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu			
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- zbycia środków trwałych			
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 043 968	1 067 961	
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-47 242	-23 993	
a) zwiększenie (z tytułu)		5 329	
- umorzenie akcji własnych			
- podział zysku		5 329	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-47 242	-29 322	
- wypłata dywidendy		-29 322	
-pokrycie straty	-47 242		
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	996 726	1 043 968	
7. Różnice kursowe z przeliczenia	-84 241	-76 173	
7.1 Zmiana różnic kursowych z przeliczenia	-493	-8 068	
7.2 Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-84 734	-84 241	
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-184 421	-83 848	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
- korekty błędów			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- podziału zysku z lat ubiegłych			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-184 421	-83 848	
- korekty błędów			
- korekta kosztów lat ubiegłych	-17 700		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-202 121	-83 848	
a) zwiększenie (z tytułu)	47 242	2 712	
-podział Grupy przez wydzielenie		2 712	
-pokrycie straty z kapitału rezerwowego	47 242		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
b) zmniejszenie (z tytułu)		-70 182	
-wypłata dywidendy		-64 710	
-podział zysku		-5 472	
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-154 879	-151 318	
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-154 879	-151 318	
9. Wynik netto	-86 321	-33 103	
a) zysk netto		-176	
b) strata netto	-86 321	-32 927	
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	762 510	867 024	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	762 510	867 024	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	-86 321	-32 927	
II. Korekty razem	140 460	33 362	
1. Zyski (straty) mniejszości	11 160	6 346	
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
3. Amortyzacja	59 942	62 346	
4. Odpisy wartości firmy			
5. Odpisy ujemnej wartości firmy			
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 093	-16 145	
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	35 485	26 375	
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-70	-2 381	
9. Zmiana stanu rezerw	153	-5 886	
10. Zmiana stanu zapasów	53 956	-21 611	
11. Zmiana stanu należności	-5 567	11 350	
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 622	-35 466	
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-11 003	8 213	
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	119	221	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	54 139	435	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	1 447	13 497	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 447	9 080	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym		4 417	
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
b) w pozostałych jednostkach		4 417	
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		4 400	
- odsetki		17	
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	-18 996	-33 474	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-18 996	-33 474	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym			
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym			
5. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-17 549	-19 977	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	55 879	155 820	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki	55 854	153 981	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe	25	1 839	
II. Wydatki	-69 433	-157 881	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-49 031	
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-9 282	-39 725	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-32 514	-35 017	
8. Odsetki	-27 628	-25 931	
9. Inne wydatki finansowe	-9	-8 177	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-13 554	-2 061	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	23 036	-21 603	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	23 514	-20 231	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	478	1 372	
F. Środki pieniężne na początek okresu	28 878	49 109	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	52 392	28 878	
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

INFORMACJE DODATKOWE	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa jednostki BLACK RED WHITE S.A.	
Opis załącznika	Nazwa pliku
Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_GK_PSR_2023	Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_GK_PSR_2023.pdf

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO			
DANE JEDNOSTKI			
Nazwa jednostki BLACK RED WHITE S.A.			
Opis pozycji	Kwota łączna		
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący:		
	-80 058		
	Rok poprzedni:		
	-12 870		
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący:		
	-40 613		-40 613
	Rok poprzedni:		
	-19 778		-19 778
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
Pozostałe wartości niższe niż 20,000 zł podane łącznie	Rok bieżący:		
	Rok poprzedni:		
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący:		
	Rok poprzedni:		
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący:		
	8 169		8 169
	Rok poprzedni:		
	6 192		6 192
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący:		
	Rok poprzedni:		
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący:		
	78 843		78 843
	Rok poprzedni:		
	61 926		61 926
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący:		
	-29 678		-29 678
	Rok poprzedni:		
	-32 838		-32 838
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący:		
	-67 989		-67 989
	Rok poprzedni:		
	-24 537		-24 537

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO			
Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący:		
	9 626		9 626
	Rok poprzedni:		
	-12 657		-12 657
Opis pozycji	Kwota łączna		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący:		
	14 278		
	Rok poprzedni:		
	14 512		
Opis pozycji	Kwota łączna		
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący:		
	-4 897		
	Rok poprzedni:		
	13 711		