

GRUPA KAPITAŁOWA

BLACK RED WHITE

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA ZA ROK
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

Biłgoraj, dnia 29 maja 2024 roku

Dodatkowe informacje i objaśnienia.....4

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	4
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.....	4
3. Wartości niematerialne i prawne	5
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	7
5. Rzeczowe aktywa trwałe	8
6. Inwestycje.....	10
6.1. Inwestycje długoterminowe	10
6.2. Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych	11
7. Rozliczenia międzyokresowe czynne	11
8. Kapitały	12
9. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	13
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe.....	13
11. Rezerwy	14
12. Odpisy aktualizujące wartość należności.....	14
13. Zobowiązania długoterminowe.....	15
14. Aktywa i zobowiązania socjalne.....	15
15. Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	16
16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku grupy.....	17
17. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także weksłowe	17
18. Zobowiązania pozabilansowe	17
19. Inne umowy nieuwzględnione w bilansie	18
20. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	19
21. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	19
22. Zapasy	19
23. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	19
24. Podatek dochodowy.....	20
25. Koszty w układzie rodzajowym.....	23
26. Pozostałe przychody operacyjne.....	24
27. Pozostałe koszty operacyjne	24
28. Przychody finansowe.....	25
29. Koszty finansowe	25
30. Zyski i straty nadzwyczajne.....	25
31. Struktura środków pieniężnych do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	26

32. Przyczyny występowania różnic pomiędzy skonsolidowanymi bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych.....	26
33. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	27
34. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej	27
35. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych	27
36. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych	27
37. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	28
38. Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach ze stronami powiązanymi.....	28
39. Połączenie spółek handlowych/ zmiany w strukturze grupy.....	30
40. Instrumenty finansowe.....	31
41. Charakterystyka instrumentów finansowych	34
42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	38

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 roku, to jest do 29 maja 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

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

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 roku, to jest do 29 maja 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu roku obrotowego.

3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Znak towarowy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>						
Saldo otwarcia	12 733	3 741	44 200	43 445	-	104 119
Zwiększenia, w tym:	276	-	-	9 132	-	9 408
Nabycie	276	-	-	9 132	-	9 408
Nabycie jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	1 520	-	-	(1 520)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	1 130	-	1 130
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	1 130	-	1 130
Inne	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	(48)	-	(48)
Saldo zamknięcia	14 529	3 741	44 200	49 879	-	112 349
<u>Umorzenie</u>						
Saldo otwarcia	7 995	3 408	41 990	34 709	-	88 102
Zwiększenia, w tym:	2 053	114	2 210	2 186	-	6 563
Amortyzacja okresu	2 053	114	2 210	2 186	-	6 563
Nabycie jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	(26)	-	(26)
Saldo zamknięcia	10 048	3 522	44 200	36 869	-	94 639
<u>Odpisy aktualizujące</u>						
Saldo otwarcia	-	219	-	-	-	219
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	219	-	-	-	219
<u>Wartość netto</u>						
Saldo otwarcia	4 738	114	2 210	8 736	-	15 798
Saldo zamknięcia	4 481	-	-	13 010	-	17 491

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Znak towarowy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>						
Saldo otwarcia	10 000	3 741	44 200	47 325	-	105 266
Zwiększenia, w tym:	537	-	-	5 725	-	6 262
Nabycie	537	-	-	5 725	-	6 262
Nabycie jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	2 196	-	-	(2 196)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	7 377	-	7 377
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	7 331	-	7 331
Przeniesienie oddziału*	-	-	-	46	-	46
Inne	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	(32)	-	(32)
Saldo zamknięcia	12 733	3 741	44 200	43 445	-	104 119
<u>Umorzenie</u>						
Saldo otwarcia	5 161	3 293	39 780	39 787	-	88 021
Zwiększenia, w tym:	2 037	115	2 210	2 140	-	6 502
Amortyzacja okresu	2 037	115	2 210	2 140	-	6 502
Nabycie jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	797	-	-	(797)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	6 403	-	6 403
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	6 358	-	6 358
Przeniesienie oddziału*	-	-	-	45	-	45
Inne	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	(18)	-	(18)
Saldo zamknięcia	7 995	3 408	41 990	34 709	-	88 102
<u>Odpisy aktualizujące</u>						
Saldo otwarcia	-	219	-	-	-	219
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	219	-	-	-	219
<u>Wartość netto</u>						
Saldo otwarcia	4 839	229	4 420	7 538	-	17 026
Saldo zamknięcia	4 738	114	2 210	8 736	-	15 798

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia spółek handlowych i/lub nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa:

(w tysiącach złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	Wartość brutto na dzień nabycia	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2023 roku	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku
<i>Black Red White S. A.</i>	2 296	-	2 182	114	-	-
<i>BRW Comfort Sp. z o. o.</i>	1 156	-	1 156	-	-	-
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o. o.</i>	289	-	70	-	219	-
Razem	3 741	-	3 408	114	219	-

(w tysiącach złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	Wartość brutto na dzień nabycia	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2022 roku	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku
<i>Black Red White S. A.</i>	2 296	-	2 067	115	-	114
<i>BRW Comfort Sp. z o. o.</i>	1 156	-	1 156	-	-	-
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o. o.</i>	289	-	70	-	219	-
Razem	3 741	-	3 293	115	219	114

4. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

(w tysiącach złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	Wartość brutto na dzień nabycia	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2023 roku	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku
<i>BRW Slovakia A. S.</i>	6 343	-	6 343	-	-	-
<i>BRW Comfort Sp. z o. o.</i>	5 230	-	5 230	-	-	-
<i>Grupa Kapitałowa BRW</i>	2 008	-	2 008	-	-	-
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o.o.</i>	410	-	175	-	235	-
<i>BRW - Mebel Sp. z o.o.</i>	384	-	237	77	-	70
<i>Comp Soft Sp. z o. o.</i>	518	-	385	42	-	91
Razem	14 893	-	14 378	119	235	161

(w tysiącach złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	Wartość brutto na dzień nabycia	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2022 roku	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku
<i>BRW Slovakia A. S.</i>	6 343	-	6 343	-	-	-
<i>BRW Comfort Sp. z o. o.</i>	5 230	-	5 230	-	-	-
<i>Grupa Kapitałowa BRW</i>	2 008	-	2 008	-	-	-
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o.o.</i>	410	-	175	-	235	-
<i>BRW - Mebel Sp. z o.o.</i>	384	-	160	77	-	147
<i>Comp Soft Sp. z o. o.</i>	518	-	343	42	-	133
Razem	14 893	-	14 259	119	235	280

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych)	Grunt	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	129 209	52 412	1 129 138	568 445	22 940	35 803	14 739	7 448	1 907 722
Zwiększenia, w tym:	-	-	603	17 796	1 519	413	9 407	-	29 738
Nabycie	-	-	603	17 796	1 519	413	9 407	-	29 738
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	5 073	18 387	89	-	(16 151)	(7 398)	-
Zmniejszenia, w tym:	48	42	1 930	2 210	1 495	627	1 900	-	8 210
Likwidacja i sprzedaż	48	42	1 930	2 210	1 495	627	1 900	-	8 210
Sprzedaż jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	(319)	-	(3 948)	(172)	(125)	(74)	2	-	(4 636)
Saldo zamknięcia	128 842	52 370	1 128 936	602 246	22 928	35 515	6 097	50	1 924 614
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	7 922	7 922	453 554	450 748	15 272	33 441	-	-	960 937
Zwiększenia, w tym:	641	641	30 608	19 305	1 943	882	-	-	53 379
Amortyzacja okresu	641	641	30 608	19 305	1 943	882	-	-	53 379
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	4	4	1 780	2 873	1 372	603	-	-	6 632
Likwidacja i sprzedaż	4	4	1 780	2 873	1 372	603	-	-	6 632
Różnice kursowe	-	-	(2 500)	564	(114)	(48)	-	-	(2 098)
Saldo zamknięcia	8 559	8 559	479 882	467 744	15 729	33 672	-	-	1 005 586
<u>Odpisy aktualizujące</u>									
Saldo otwarcia	106	106	-	-	-	-	-	-	106
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	106	106	-	-	-	-	-	-	106
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	121 181	44 384	675 584	117 697	7 668	2 362	14 739	7 448	946 679
Saldo zamknięcia	120 177	43 706	649 054	134 502	7 199	1 843	6 097	50	918 922

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych)	Grunt	w tym: Prawo wieczyste go użytkowa nia 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	135 807	52 812	1 167 108	574 690	30 406	38 122	18 621	7 448	1 972 202
Zwiększenia, w tym:	3	-	10 174	6 659	2 144	1 002	7 475	5 550	33 007
Nabycie	3	-	10 174	6 659	2 144	1 002	7 475	5 550	33 007
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	750	750	913	8 651	298	303	(10 915)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	7 436	1 150	49 279	19 592	9 712	3 658	307	-	89 984
Likwidacja i sprzedaż	5 100	64	3 933	17 045	1 660	3 523	307	-	31 568
Przeniesienie oddziału*	2 336	1 086	45 346	2 547	8 052	135	-	-	58 416
Sprzedaż jednostki powiązanej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	85	-	222	(1 963)	(196)	34	(135)	-	(1 953)
Saldo zamknięcia	129 209	52 412	1 129 138	568 445	22 940	35 803	14 739	12 998	1 913 272
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	7 811	7 811	442 174	449 847	22 191	35 502	-	-	957 525
Zwiększenia, w tym:	634	634	31 582	20 471	1 682	1 475	-	-	55 844
Amortyzacja okresu	634	634	31 582	20 471	1 682	1 475	-	-	55 844
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	523	523	20 510	18 323	8 505	3 604	-	-	51 465
Likwidacja i sprzedaż	13	13	1 716	16 191	1 505	3 487	-	-	22 912
Przeniesienie oddziału*	510	510	18 794	2 132	7 000	117	-	-	28 553
Różnice kursowe	-	-	308	(1 247)	(96)	68	-	-	(967)
Saldo zamknięcia	7 922	7 922	453 554	450 748	15 272	33 441	-	-	960 937
<u>Odpisy aktualizujące</u>									
Saldo otwarcia	106	106	-	-	-	-	-	-	106
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	106	106	-	-	-	-	-	-	106
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	127 890	44 895	724 934	124 843	8 215	2 620	18 621	7 448	1 014 571
Saldo zamknięcia	121 181	44 384	675 584	117 697	7 668	2 362	14 739	12 998	952 229

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 43 706 tys. złotych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość ta wynosiła 44 384 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe o wartości netto 187 426 tys. złotych były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 238 519 tys. złotych).

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 18 996 tys. złotych (w roku 2022 odpowiednio 33 474 tys. złotych).

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2024 wynoszą 33 398 tys. złotych.

Grupa Kapitałowa nie ponosiła w 2023 roku nakładów na ochronę środowiska oraz nie ma w planach ponoszenia takich nakładów w 2024 roku.

Grupa Kapitałowa nie ma zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6. INWESTYCJE

6.1. Inwestycje długoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tys. złotych)	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych i współzależnych nie wycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	254	-	254
Wartość brutto	-	254	-	254
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	18	-	18
Różnice kursowe	-	18	-	18
Saldo zamknięcia, z tego:	-	236	-	236
Wartość brutto	-	236	-	236
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tys. złotych)	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych i współzależnych nie wycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	249	72	321
Wartość brutto	-	249	72	321
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	5	-	5
Różnice kursowe	-	5	-	5
Zmniejszenia, w tym:	-	-	72	72
Inne	-	-	72	72
Saldo zamknięcia, z tego:	-	254	-	254
Wartość brutto	-	254	-	254
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-

6.2. Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych)	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Instrumenty finansowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	1 942	1 942
Wartość brutto	10 609	4 196	1 942	16 747
Odpisy aktualizujące	(10 609)	(4 196)	-	(14 805)
Zwiększenia, w tym:	-	-	2 698	2 698
Wycena	-	-	2 698	2 698
Zmniejszenia, w tym:	-	-	1 942	1 942
Spłaty	-	-	-	-
Wycena	-	-	1 942	1 942
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	2 698	2 698
Wartość brutto	10 609	4 196	2 698	17 503
Odpisy aktualizujące*	(10 609)	(4 196)	-	(14 805)

*odpis aktualizujący dotyczy aktywów finansowych Grupy w spółce Brilliant Module

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych)	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Instrumenty finansowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	4 400	1 390	5 790
Wartość brutto	10 609	8 596	1 390	20 595
Odpisy aktualizujące	(10 609)	(4 196)	-	(14 805)
Zwiększenia, w tym:	-	17	1 942	1 959
Wycena	-	-	1 942	1 942
Odsetki	-	17	-	17
Zmniejszenia, w tym:	-	4 417	1 390	5 807
Spłaty	-	4 417	-	4 417
Wycena	-	-	1 390	1 390
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	1 942	1 942
Wartość brutto	10 609	4 196	1 942	16 747
Odpisy aktualizujące*	(10 609)	(4 196)	-	(14 805)

*odpis aktualizujący dotyczy aktywów finansowych Grupy w spółce Brilliant Module

7. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

(w tysiącach złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50 082	43 785
Inne	469	184
Razem długoterminowe	50 551	43 969
Koszty ubezpieczeń	616	292
Czynsze	329	382
Inne	2 182	1 049
Razem krótkoterminowe	3 127	1 723

8. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 59 028 tys. złotych i był podzielony na 5 902 764 akcje o wartości nominalnej 10 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 59 028 tys. złotych i był podzielony na 5 902 764 akcje o wartości nominalnej 10 złotych każda

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału podstawowego Jednostki dominującej była następująca:

31 grudnia 2023 roku

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

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

Struktura akcji oraz rodzaj ich uprzywilejowania na 31 grudnia 2023 roku są następujące:

Nazwa	Akcje serii A	Akcje serii B1	Akcje serii B2	Razem liczba akcji
RAYO FUND S.a.r.l.	22 499	2 612 183	316 700	2 951 382
XLCEE-HOLDING GmbH	22 499	2 612 183	316 700	2 951 382
Razem	44 998	5 224 366	633 400	5 902 764

31 grudnia 2022 roku

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

Struktura akcji oraz rodzaj ich uprzywilejowania na 31 grudnia 2022 roku są następujące:

Nazwa	Akcje serii A	Akcje serii B1	Akcje serii B2	Razem liczba akcji
DEROT FUND S.a.r.l.	22 499	2 612 183	316 700	2 951 382
XLCEE-HOLDING GmbH	22 499	2 612 183	316 700	2 951 382
Razem	44 998	5 224 366	633 400	5 902 764

Na dzień 31 grudnia 2023 roku podział akcji na serie jest następujący:

- Akcje imienne uprzywilejowane serii A – 44 998 akcji imiennych uprzywilejowanych,
- Akcje imienne serii B:
- B1 – 5 224 366 akcji imiennych uprzywilejowanych
- B2 – 633 400 akcji imiennych.

9. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

(w tys. złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	Wartość firmy powstała w 2023 roku	Odpisy na dzień 1 stycznia 2023 roku	Odpisy wartości firmy w 2023 roku	Zmniejszenie o wydzielone aktywa w 2023 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku
Ujemna wartość firmy – jednostki zależne						
<i>Grupa Kapitałowa, której jednostką dominującą była</i>						
<i>BRW Sp. z o.o.</i>	6 346	-	5 010	334	-	1 002
<i>BRW-Brześć Sp. z o.o.</i>	4 718	-	4 480	238	-	-
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o.o.</i>	125	-	125	-	-	-
Razem	11 189	-	9 615	572	-	1 002

(w tys. złotych)	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	Wartość firmy powstała w 2022 roku	Odpisy na dzień 1 stycznia 2022 roku	Odpisy wartości firmy w 2022 roku	Zmniejszenie o wydzielone aktywa w 2022 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku
Ujemna wartość firmy – jednostki zależne						
<i>Grupa Kapitałowa, której jednostką dominującą była BRW Sp. z o.o.</i>						
<i>BRW-Brześć Sp. z o.o.</i>	6 346	-	4 676	334	-	1 336
<i>BRW Trans Sp. z o. o.*</i>	4 718	-	4 200	280	-	238
<i>Atlas Meble Kuchenne Sp. z o.o.</i>	2 435	-	1 990	24	421	-
	125	-	125	-	-	-
Razem	13 624	-	10 991	638	421	1 574

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(w tysiącach złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Krótkoterminowe		
Kredyty w rachunku bieżącym oraz inne kredyty	116 757	160 933
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	69 859	31 875
Razem krótkoterminowe	186 616	192 808
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	26 551	95 859
Inne kredyty	155 926	58 482
Razem długoterminowe	182 477	154 341

11. REZERWY

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	42 167	6 002	479	48 648
Zwiększenia	2 526	2 600	-	5 126
Rozwiązanie	3 302	58	58	3 418
Wykorzystanie	-	850	-	850
Różnice kursowe	(92)	(41)	-	(133)
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:	41 299	7 653	421	49 373
Długoterminowe	41 299	3 448	301	45 048
Krótkoterminowe	-	4 205	120	4 325

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	43 370	9 647	753	53 770
Zwiększenia	5 494	3 446	-	8 940
Rozwiązanie	6 501	4 243	274	11 018
Wykorzystanie	-	2 822	-	2 822
Podział Grupy przez wydzielenie*	185	53	-	238
Różnice kursowe	(11)	27	-	16
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	42 167	6 002	479	48 648
Długoterminowe	42 167	2 697	359	45 223
Krótkoterminowe	-	3 305	120	3 425

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

12. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

(w tys. złotych)	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	15 757
Zwiększenia	174
Wykorzystanie	1 365
Rozwiązanie	651
Różnice kursowe	(593)
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	13 322

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w tys. złotych)	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	15 587
Zwiększenia	974
Wykorzystanie	410
Rozwiązanie	492
Różnice kursowe	98
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	15 757

13. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych)	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych, w tym:	-	106 726	-	106 726
a) pożyczki	-	106 726	-	106 726
2. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	31 100	41 377	3 274	75 751
a) kredyty i pożyczki bankowe	18 564	30 636	-	49 200
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c) z tytułu leasingu finansowego	12 536	10 741	3 274	26 551
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2023 roku	31 100	148 103	3 274	182 477

31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych)	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	95 256	28 698	30 387	154 341
a) kredyty i pożyczki bankowe	18 564	18 564	21 354	58 482
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c) z tytułu leasingu finansowego	76 692	10 134	9 033	95 859
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2022 roku	95 256	28 698	30 387	154 341

14. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą dobrowolnie pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. W roku 2023 Spółka Dominująca podjęła decyzję o tworzeniu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Skład oraz rodzaj aktywów, zobowiązań oraz kosztów związanych z funduszem zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Aktywa i zobowiązania, wpływy i wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Pożyczki udzielone	-	-
Środki pieniężne	977	120
Fundusz Socjalny – pasywa	977	119
(w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wpłaty wniesione do Funduszu Socjalnego w okresie	8 233	8 406
Bezzwrotne wydatki Funduszu	7 374	3 397

15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w tysiącach złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1. Ujemna wartość firmy	2 128	2 393
2. Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	5 785	7 056
Nadwyżka przychodów nad wartością netto przedmiotu leasingu finansowego zwrotnego	5 785	7 056
2. Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	4 048	5 529
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 573	860
Rezerwa na koszty	2 475	4 669
Razem	11 961	14 978

Ujemna wartość firmy powstała w wyniku połączenia spółek handlowych lub nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa:

	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2023 roku	Zmniejszenie z tytułu zbycia aktywów trwałych	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku
(w tys. złotych)						
BRW Comfort Sp. z o. o.	9 356	7 395	157	-	-	1 804
Trax-BRW Sp. z o. o. *	5 139	4 707	108	-	-	324
Razem	14 495	12 102	265	-	-	2 128

*spółka 4 stycznia 2021 roku połączona z Black Red White S.A.

	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	Odpisy amortyzacyjne w 2022 roku	Zmniejszenie z tytułu zbycia aktywów trwałych	Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku
(w tys. złotych)						
BRW Comfort Sp. z o. o.	9 356	7 238	157	-	-	1 961
Trax-BRW Sp. z o. o. *	5 139	4 599	108	-	-	432
Razem	14 495	11 837	265	-	-	2 393

*spółka 4 stycznia 2021 roku połączona z Black Red White S.A.

16. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY

Grupa Kapitałowa poza zabezpieczeniami z tytułu leasingu finansowego nieruchomości, posiadała następujące rodzaje zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku (w tys. złotych):

31 grudnia 2023 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2023 roku	Rodzaj zabezpieczenia
1. Linia wielocelowa - kredyt w rachunku bieżącym	86 976	hipoteka na nieruchomościach do 337,5 mln zł; oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2. Kredyt inwestycyjny	59 667	hipoteka na nieruchomościach; 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	

31 grudnia 2022 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2022 roku	Rodzaj zabezpieczenia
1. Linia wielocelowa - kredyt w rachunku bieżącym	132 294	hipoteka na nieruchomościach, gwarancja BGK wraz z wekslem in blanco i deklaracją wekslową; oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2. Kredyt inwestycyjny	69 107	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.
	201 401	

17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKI POWIĄZANE GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz w roku poprzednim Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań warunkowych.

18. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Spółka Black Red White SA i jej spółki zależne zawarły z mBank S.A umowę ramową „Umbrella Wieloproduktowa” w dniu 21 lipca 2021 roku. Na podstawie tej umowy w celu zabezpieczenia roszczeń dotyczących dobrego wykonania kontraktu, zwrotu zaliczki, zabezpieczeniu kaucji zostały wystawione przez mBank gwarancje na kontrahentów Spółek na łączną kwotę 16 628 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2023 r.

Ponadto gwarancja w wysokości 46 tysięcy euro którą udzielił ProCredit bank DD Sarajevo na rzecz Urzędu Celnego do 21 października 2024 roku.

19. INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Poza umowami opisanymi w notach 18, 19 i 20 Grupa posiadała następujące umowy nieuwzględnione w bilansie:
zawarte na dzień 31 grudnia 2023 roku

Przedmiot umowy	Powierzchnia użytkowana m ²	Miejsce położenia	Podstawa użytkowania
Magazyn meblowy w Poznaniu	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
Lokal administracyjno-biurowy	692,14 m ² powierzchni	Słupy	Umowa została zawarta w dniu 09.12.2020 na okres pięciu lat.
Powierzchnia biurowa	24 m ²	Mielec	Umowa została zawarta w dniu 01.01.2007
Powierzchnia magazynowa	2 774,57 m ²	Brześć	Umowa została zawarta w dniu 01.01.2015
Powierzchnia magazynowa	3 219,19 m ²	Brześć	Umowa została zawarta w dniu 16.11.2015
Powierzchnia biurowa	1 061,79 m ²	Brześć	Umowa została zawarta w dniu 01.06.2018
Powierzchnia magazynowa	20 m ²	Ozertso	Umowa została zawarta w dniu 06.02.2023
66 umów najmu i dzierżawy powierzchni salonów sprzedaży zawartych przez spółkę zależną zajmującą się dystrybucją detaliczną	115 034,57 m ²	na terenie Polski	Umowy z lat 2003 do 2023 ze zmianami
6 umów najmu i dzierżawy powierzchni salonów sprzedaży zawartych przez spółkę zależną zajmującą się dystrybucją detaliczną	1 955,40 m ²	na terenie Białorusi	Umowy z lat 2014 do 2023 ze zmianami
2 umów najmu i dzierżawy powierzchni salonów sprzedaży zawartych przez spółkę zależną zajmującą się dystrybucją detaliczną	698,80 m ²	na terenie Federacji Rosyjskiej	Umowy zawarte w 2023 roku
5 umów najmu i dzierżawy powierzchni salonów sprzedaży zawartych przez spółkę zależną zajmującą się dystrybucją detaliczną	15 164,00 m ²	na terenie Słowacji	Umowy z lat 2008 do 2023 ze zmianami
Powierzchnia magazynowa	1 507,66 m ²	Banja Luka	Umowa z dnia 29.03.2019 roku ze zmianami
Powierzchnia biurowa	358,00 m ²	Belgrad	Umowa z dnia 01.08.2019 roku ze zmianami

20. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

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

Rodzaj działalności (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1. Produkty	1 274 673	1 485 429
2. Towary	339 502	416 974
3. Materiały	12 180	13 208
4. Usługi	48 591	52 323
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 674 946	1 967 934

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

Obszar działalności (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1. Kraj	1 230 637	1 570 654
2. Eksport	96 310	88 248
3. Kraje Unii Europejskiej	347 999	309 032
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 674 946	1 967 934

21. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Grupa Kapitałowa rozwiązała odpis aktualizujący wartość środków trwałych w wysokości 125 tys. złotych w bieżącym roku obrotowym.

22. ZAPASY

Tytuł (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1. Materiały	93 219	98 239
2. Półprodukty i produkty w toku	34 686	44 922
3. Produkty	240 487	298 109
4. Towary	107 600	107 360
5. Zaliczki na dostawy	1 359	377
Zapasy razem	477 351	549 007
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, razem	21 579	23 284

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa ujęła w rachunku zysków i strat (w pozostałych kosztach operacyjnych) koszt z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 5 563 tys. złotych, oraz przychód (w pozostałych przychodach operacyjnych) z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 6 970 tys. złotych (w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 5 558 tys. złotych i 5 001 tys. złotych).

Ponadto w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa zlikwidowała zapasy o wartości brutto 30 tys. złotych, na które był utworzony odpis aktualizujący zapasy.

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

W roku obrotowym Grupa Kapitałowa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności. Wydzielenie oddziału do NARDIS HOLDING w 2022 roku nie stanowiło działalności zaniechanej ze względu na relatywnie niską wartość transakcji.

24. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk/ (strata) brutto	(80 058)	(12 870)
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	(40 613)	(19 778)
zwrot zapłaconego podatku	(10 307)	-
dodatnie różnice kursowe	(2 211)	(6 393)
odpis ujemnej wartości firmy	(837)	(1 018)
rozwiązanie pozostałych rezerw	(1 445)	(713)
rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności	(638)	(573)
rozwiązanie rezerwy na zapasy	(14 502)	(4 707)
rozwiązanie rezerw na urlopy, odprawy i inne świadczenia pracownicze	(856)	(851)
wycena instrumentu finansowego	(2 698)	-
leasing zwrotny	(1 271)	(1 274)
odsetki naliczone i nieotrzymane	(36)	(64)
pozostałe	(5 812)	(4 185)
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	78 843	61 926
różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkowa zbywanych środków trwałych	58	555
marża ze sprzedaży wewnątrz grupy	-	1 181
różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	17 494	25 517
likwidacje bilansowe środków trwałych	2	-
niezapłacony ZUS	-	11 547
składki PFRON	2 534	2 905
utworzenie rezerwy na urlopy, odprawy i inne świadczenia pracownicze	1 660	606
rezerwa na koszty	792	(3 224)
odpisy aktualizujące należności	181	676
odpisy aktualizujące zapasy	13 210	5 455
przeterminowane zobowiązania	5 104	2 386
odsetki naliczone	8 060	8
ujemne różnice kursowe	9 435	1 454
niewykorzystane koszty finansowania	13 723	7 140
pozostałe	6 590	5 720
(+) Przychody roku bieżącego nie ujęte w księgach rachunkowych	8 169	6 192
nieodpłatne świadczenia z tytułu poręczeń	-	3 513
korekta cen sprzedaży	2 470	2 677
pozostałe	5 699	2
(-) Koszty podatkowe nie ujęte w księgach obrotowych	(29 678)	(32 838)
raty leasingowe	(7 013)	(9 264)
koszty składek ZUS od wynagrodzenia wypłacone z naliczeniem w m-cu poprzednim	(11 467)	(12 250)
różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową	(7 830)	(8 957)
umorzone postępowanie sądowe	-	(12)
pozostałe	(3 368)	(2 355)
(+/-) Inne różnice	9 626	(12 657)
Strata podatkowa z lat ubiegłych	-	-
Dochód zwolniony z tytułu działalności w SSE	9 626	(12 348)
Doliczenia i odliczenia od dochodu	-	(309)

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym w tym	(53 711)	(10 025)
Strata podatkowa za rok bieżący	(67 989)	(24 537)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	14 278	14 512
Zastosowane stawki podatkowe: Polska 19% i 9% Rosja 20% Białoruś 18% Serbia 15% Bośnia i Hercegowina 10%		
Podatek dochodowy (bieżący)	2 639	2 556
Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych i inne doliczenia	953	808
Zmiana stanu rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(8 489)	10 347
Podatek dochodowy – razem	(4 897)	13 711

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 pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

	Skonsolidowany bilans		Skonsolidowany rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tys. złotych)				
- amortyzacja	31 511	33 300	1 727	(1 241)
- przeszacowanie środków trwałych i wartości niematerialnych do wartości godziwych	2 500	2 597	97	97
- leasing środka trwałego	5 876	5 387	(489)	2 282
- niezrealizowane zyski z różnic kursowych	516	270	(267)	(59)
- pozostałe	896	613	(292)	(72)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	41 299	42 167	776	1 007

	Skonsolidowany bilans		Skonsolidowany rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tys. złotych)				
- działalność w specjalnej strefie ekonomicznej	13 920	18 218	(4 298)	(9 562)
- strata podatkowa do odliczenia w okresach następnych	19 384	10 108	10 645	(2 698)
- odpis aktualizujący zapasy	3 547	3 833	(236)	(233)
- nadwyżka przychodów nad wartością przedmiotu leasingu zwrotny	1 099	1 341	(242)	(242)
- niewykorzystane koszty finansowania	3 976	1 356	2 620	1 356
- eliminacja marży ze sprzedaży wewnątrzgrupowej pozostającej w zapasach	2 619	3 261	(643)	249
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	612	429	190	(309)
- rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	569	450	120	(262)
- niewypłacone wynagrodzenie i składki ZUS	-	1 801	(1 797)	(37)
- różnice w amortyzacji między bilansową a podatkową	1 072	1 097	8	80
- odpis aktualizujący należności	234	316	(37)	(397)
- odsetki naliczone	1 590	101	1 489	(140)
- ujemne różnice kursowe (bilansowe)	479	15	464	(13)
- rezerwa na koszty	57	34	21	1
- inne	924	1 425	(591)	853
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	50 082	43 785	7 713	(11 354)

Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 489	(10 347)
--	--------------	-----------------

25. KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Amortyzacja	59 942	62 346
Zużycie materiałów i energii	685 709	878 843
Usługi obce*	235 364	243 711
Podatki i opłaty	35 286	35 180
Wynagrodzenia	373 253	398 174
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	87 147	91 453
Pozostałe koszty rodzajowe	12 987	9 594
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	227 387	281 080
Koszty według rodzaju, razem	1 717 075	2 000 381
- Koszt własny sprzedaży	1 243 226	1 437 593
- Koszty sprzedaży	415 550	445 299
- Koszty ogólnego zarządu	80 248	76 646
- Zmiana stanu produktów	-29 675	32 317
- Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	7 726	8 526
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 717 075	2 000 381

* dodatkowe informacje o kosztach usług obcych z podziałem na rodzaje usług wykazanych w tej pozycji przedstawia poniższa tabela:

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Usługi podwykonawców	17 983	19 059
Usługi transportowe	85 914	83 572
Czynsze, dzierżawy, prowizje i opłaty	62 991	62 357
Remonty, konserwacje, przeglądy	4 111	4 947
Reprezentacja i reklama	20 637	31 834
Serwis maszyn i narzędzi	2 588	2 712
Usługi telekomunikacyjne i informatyczne	13 115	11 254
Wynajem pracowników	4 593	7 495
Pozostałe usługi	23 432	20 481
Usługi obce ogółem	235 364	243 711

26. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	385	2 891
Dotacje	117	303
Inne przychody operacyjne, w tym:	29 093	19 278
- odpis ujemnej wartości firmy	265	265
- rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	214	528
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	6 970	5 001
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	643	292
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość środków trwałych	125	-
- odpisane zobowiązania	234	379
- forward	3 873	7 102
- zwrot podatku od nieruchomości za lata poprzednie	72	545
- zwrot podatku dochodowego	10 177	-
- inne	6 520	5 166
Pozostałe przychody operacyjne	29 595	22 472

27. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	315	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	5 736	6 565
- odpis aktualizujący wartość należności	173	1 007
- odpis aktualizujący wartość zapasów	5 563	5 558
Inne koszty operacyjne, w tym:	7 409	9 279
- koszty złomowania	1 035	1 986
- rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	2 111	1 733
- koszty związane ze stratami losowymi	778	771
- koszty sądowe, odszkodowania, kary	416	1 803
- darowizny	-	184
- nieodliczony VAT niestanowiący KUP	20	29
- próbki wyrobów	879	143
- koszty likwidacji zapasów	779	868
- rezerwa na przyszłe zobowiązania	-	11
- inne	1 391	1 751
Pozostałe koszty operacyjne, razem	13 460	15 844

28. PRZYCHODY FINANSOWE

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Odsetki w tym:	410	225
- odsetki bankowe	135	158
- odsetki od pozostałych kontrahentów	7	5
- odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	-	17
- odsetki od leasingu	-	34
- odsetki pozostałe	268	11
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Inne, w tym:	2 994	457
- różnice kursowe	2 991	-
- wycena instrumentów finansowych	-	449
- inne	3	8
Przychody finansowe, razem	3 404	682

29. KOSZTY FINANSOWE

(w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Odsetki, w tym:	35 849	26 647
- prowizje za uruchomienie i zabezpieczenie kredytów	-	440
- odsetki bankowe	16 062	13 110
- odsetki leasingowe	10 250	10 385
- odsetki dla jednostek powiązanych	6 726	-
- odsetki od pożyczek	1 505	1 699
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	252	51
- odsetki budżetowe	16	124
- odsetki pozostałe	1 038	838
Strata ze zbycia inwestycji	25	-
Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	-	-
Inne, w tym:	98	2 448
- różnice kursowe	-	2 366
- pozostałe koszty finansowe	98	82
Koszty finansowe, razem	35 972	29 095

30. ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa nie zrealizowała nadzwyczajnych zysków ani nie poniosła nadzwyczajnych strat.

31. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tysiącach złotych)	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne w banku	51 332	28 061
- rachunki bieżące	41 837	19 426
- depozyty do 1 roku	9 495	8 635
Środki pieniężne w kasie	1 060	817
Inne środki pieniężne	-	-
- środki pieniężne w drodze	-	-
Środki pieniężne, razem	52 392	28 878
w tym różnice kursowe	478	1 372
Zmiana stanu środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	23 036	(21 603)

32. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY SKONSOLIDOWANYMI BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Należności (w tysiącach złotych):	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(5 086)	17 099
- zbycie jednostki zależnej	-	-
- zmiana stanu należności z tytułu przeniesienia oddziału*	-	(6 171)
- zmiana stanu należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	(481)	478
- zmiana stanu należności z tytułu innych wpływów	-	(56)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływu środków pieniężnych	(5 567)	11 350

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

Zobowiązania (w tysiącach złotych):	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	29 846	94 235
- zbycie jednostki zależnej	-	-
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu przeniesienia oddziału*	-	3 908
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	-	(45 000)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	(53 268)	(119 339)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(11 382)	(1 564)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	31 324	33 056
Zmiana stanu funduszy specjalnych	858	(762)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływu środków pieniężnych	(2 622)	(35 466)

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

Rezerwy (powiększone o ujemną wartość firmy) (w tysiącach złotych):	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana rezerw	153	(6 181)
- zmiana stanu rezerw z tytułu przeniesienia oddziału*	-	295
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływu środków pieniężnych	153	(5 886)

*w dniu 1 marca 2022 roku nastąpiło przeniesienie oddziału

33. 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	2 565	2 876
Pracownicy fizyczni	4 072	4 618
Zatrudnienie, razem	6 640	7 498

34. 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 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego	92**	50*
Obowiązkowe badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	449	230
Pozostałe usługi	-	20
Razem	541	300

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

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

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

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Jednostki dominującej z tytułu uczestnictwa w organach zarządczych i nadzorujących albo administrujących podmiotów wchodzących w skład Grupy wyniosły:

Wynagrodzenia (w tys. złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd Jednostki dominującej	3 191	4 946
Rada Nadzorcza Jednostki dominującej	39	405
Wynagrodzenia, razem	3 230	5 351

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

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

37. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Grupa Kapitałowa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

38. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Jednostka dominująca funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej BLACK RED WHITE.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka dominująca, sporządzane jest przez Black Red White S. A. z siedzibą w Biłgoraju.

b) Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wielkość transakcji jednostek Grupy Kapitałowej z podmiotami powiązanymi, których udziały wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności oraz z podmiotami powiązanymi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 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
ZURBRÜGGEN WOHN-ZENTRUM GMBH	546	-	54	-
AIKO MULTI KONSEPT LTD	2 634	-	269	-
MÖMAX POLSKA Sp. z o. o	4	1	-	-
XXX LUTZ KG	21 157	238	2 566	-
XLDP HANDELS GMBH & CO. KG	498	-	26	-
MÖBELZENTRUM PFORZHEIM GMBH	240	-	23	-
XLDK HANDELS GMBH & CO. KG	311	-	30	-
BDSK HANDELS GMBH & CO KG	29 441	3	2 863	-
XLCZ NABYTEK S.R.O	6 399	16	907	-
XLSK NABYTOK S. R. O.	2 994	-	443	-
XLCH AG	2 435	-	518	-
LESNINA H.D.O.O	1 897	-	135	-
MMXH LAKBERENDEZÉSI KFT	3 572	-	144	-
XXXLUTZ LAKBERENDEZÉSI KF	261	-	-	-
LES-MMS D.O.O.	794	-	120	-
MÖBELIX SK, S. R. O.	-	-	-	-
XXXLUTZ MOBILIER S.R.L.	380	-	136	-
MOEMAX.RO. SRL	505	-	22	-
LESNINA S.D.O.O	422	-	97	-
LIPO EINRICHTUNGSMARKTE AG	8 369	-	1 135	-
ROLLER GMBH & CO. KG	57 460	2	2 965	-
ROLLER LUXEMBOURG SA	683	-	49	-
MOMAX DEUTSCHLAND GMBH	-	257	-	-
POCO EINRICHTUNGSMARKTE GMBH	3 517	-	468	-
MOEMAX BULGARIA OOD	851	-	246	-
MUEBLES PESSE SA - M5	18	-	18	-
HOME24 SE	-	52	-	-
SA CONFORAMA FRANCE	760	-	157	-
SP WALLSTADT GMBH & CO. KG	30	-	30	-
MÖBEL HESSE GMBH	16	-	16	-
BRAUN MÖBEL-CENTER GMBH & CO. KG	45	-	45	-
Razem	146 239	569	13 482	-

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	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
<i>Jednostki powiązane</i>				
<i>MÖMAX POLSKA Sp. z o. o</i>	8	-	10	-
<i>XXX LUTZ KG</i>	1 765	3	1 604	-
<i>XLDP HANDELS GMBH & CO. KG</i>	16	-	16	-
<i>MÖBELZENTRUM PFORZHEIM GMBH</i>	14	-	14	-
<i>XLDK HANDELS GMBH & CO. KG</i>	15	-	15	-
<i>BDSK HANDELS GMBH & CO KG</i>	1 198	-	1 182	-
<i>XLCZ NABYTEK S.R.O</i>	173	-	173	-
<i>XLSK NABYTOK S. R. O.</i>	12	-	12	-
<i>XLCH AG</i>	32	-	32	-
<i>LESNINA H.D.O.O</i>	68	-	68	-
<i>MMXH LAKBERENDEZÉSI KFT</i>	63	-	63	-
<i>MÖBELIX SK, S. R. O.</i>	106	-	106	-
<i>MOEMAX.RO. SRL</i>	25	-	24	-
Razem	3 495	3	3 319	-
<i>Jednostki powiązane osobowo</i>				
<i>TRANS-BOS PHUT</i>	10	-	-	-
Razem	3 505	3	3 319	-

Warunki transakcji zawieranych przez Grupę z innymi stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

39. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH/ ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY

W 2023 roku nie było połączeń spółek ani zmian w strukturze Grupy.

Dnia 13 grudnia 2021 Zarząd BRW S.A. podjął uchwałę o utworzenie oddziału Spółki w Rawie Mazowieckiej. Oddział został zarejestrowany przez KRS dnia 21 grudnia 2021 r.

Dnia 21 grudnia 2021 został ogłoszony na stronie spółki plan podziału polegający na tym, iż zgodnie z art. 533 oraz 534 ustawy z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1526, ze zm.), w związku z zamiarem dokonania podziału spółki „BLACK RED WHITE” spółka akcyjna z siedzibą w Biłgoraju przez przeniesienie części jej majątku na istniejącą spółkę, tj. NARDIS HOLDING spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (podział przez wydzielenie), tj. w trybie art. 529 § 1 pkt 4) Kodeksu spółek handlowych, niniejszy plan podziału został uzgodniony na podstawie art. 533 § 1 Kodeksu spółek handlowych pomiędzy:

- „BLACK RED WHITE” spółką akcyjną z siedzibą w Biłgoraju (adres: ul. Krzeszowska 63, 23-400 Biłgoraj), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000089493, nr REGON: 950411093, nr NIP: 9181745428, o kapitale zakładowym w wysokości 62.634.650,00 zł, w całości opłaconym,

- a • NARDIS HOLDING spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (adres: ul. Zabłocie 25/40, 30-701 Kraków), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000935704, nr REGON: 520562422, nr NIP: 6793227858, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,00 zł, w całości opłaconym.

17 lutego 2022 roku zostało zarejestrowane przez KRS obniżenie kapitału zakładowego Spółki do poziomu 59 027 660,00 złotych.

Dnia 01 marca 2022 roku został zarejestrowany podział Spółki.

W związku z zarejestrowaniem podziału BRW S.A. Zarząd podjął uchwałę w sprawie likwidacji oddziału Spółki w Rawie Mazowieckiej, a majątek oddziału jako zorganizowana część przedsiębiorstwa został przeniesiony na NARDIS HOLDING Sp. z o.o.

40. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa 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 celu ograniczenia kosztu odsetek Spółka zawarła umowę na kredyt obrotowy częściowo denominowany w walucie Euro.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny.

	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe (p.p.) (+/-)</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto (zwiększenie)</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto (zmniejszenie)</i>
2023			
PLN	2,0 p.p.	(6 755)	6 755
EUR	2,0 p.p.	(1 298)	1 298
USD	2,0 p.p.	-	-
Razem		(8 053)	8 053
2022			
PLN	2,0 p.p.	(5 662)	5 662
EUR	2,0 p.p.	(517)	517
USD	2,0 p.p.	-	-
Razem		(6 179)	6 179

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 20,2% zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży realizowanych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki, podczas gdy 10,2% kosztów realizowanych jest w tych walutach.

W roku 2023 przepływy walutowe w krajowych jednostkach Grupy Kapitałowej Black Red White kształtowały się następująco: wartość wpływów wyrażonych w walutach obcych (sprzedaż do klientów eksportowych) to około 74,3 miliona EUR oraz 0,3 miliona USD, zaś wartość wydatków (obejmująca głównie zakup surowców do produkcji oraz artykułów wyposażenia wnętrz) to odpowiednio: 38,6 miliona EUR oraz 0,8 miliona USD.

Spółki krajowe osiągnęły w 2023 roku nadwyżkę wpływów w EUR wysokości 35,7 miliona EUR oraz nadwyżkę wydatków w USD w wysokości 0,5 miliona USD. Nadwyżka wpływów w EUR została przeznaczona na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej. W celu zabezpieczenia prognozowanych przepływów walutowych przed negatywnym wpływem zmian kursów, spółka BRW SA zawarła w trakcie roku 2023 transakcje zabezpieczające kurs EUR/PLN. Przedmiot zabezpieczenia: do 50% ekspozycji walutowej, wyrażonej w EUR.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe wahania kursu dolara i euro przy założeniu niezmienności innych czynników. Przyjęto założenie wahania kursów w wysokości +/- 10% w porównaniu do kursu na dzień bilansowy. Przy sporządzaniu tej analizy, wzięto pod uwagę nie tylko wahania kursu dolara oraz euro w stosunku do złotego, ale również wahania innych walut takich jak rubel białoruski i rubel rosyjski w stosunku do dolara oraz do euro, wpływ tych wahań został przeliczony na złote i zaprezentowany łącznie w tabeli poniżej.

		EUR/PLN		USD/PLN	
		10%	-10%	10%	-10%
2023					
Kredyty pożyczki i inne źródła finansowania	EUR	(8 046)	8 046	-	-
	USD	-	-	-	-
Aktywa finansowe (udzielone pożyczki i pozostałe)	EUR	-	-	-	-
	USD	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	3 022	(3 022)	-	-
	USD	-	-	35	(35)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	EUR	2 790	(2 790)	-	-
	USD	-	-	95	(95)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	EUR	(4 805)	4 805	-	-
	USD	-	-	(35)	35
Wpływ na rachunek zysków i strat		(7 040)	7 040	95	(95)

		EUR/PLN		USD/PLN	
		10%	-10%	10%	-10%
2022					
Kredyty pożyczki i inne źródła finansowania	EUR	(17 806)	17 806	-	-
	USD	-	-	-	-
Aktywa finansowe (udzielone pożyczki i pozostałe)	EUR	-	-	-	-
	USD	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	846	(846)	-	-
	USD	-	-	13	(13)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	EUR	3 318	(3 318)	-	-
	USD	-	-	49	(49)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	EUR	(2 416)	2 416	-	-
	USD	-	-	(59)	59
Wpływ na rachunek zysków i strat		(16 058)	16 058	4	(4)

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy chcą korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów, a dotyczące wszystkich instrumentów finansowych Grupy, 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
Zobowiązania z tytułu pożyczek	191	60	1 254	6 726
Należności tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	-	-	-
Umowa faktoringu	608	-	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów	15 650	412	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	682	-	-	-
Zobowiązania leasingowe	10 250	-	-	-

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
Udzielone pożyczki	17	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5	-	-
Umowa faktoringu	474	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	14 239	570	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	315	-	-
Zobowiązania leasingowe	10 385	-	-

41. CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

31 grudnia 2023 roku

(w tysiącach złotych, euro, dolarów)	Pożyczki udzielone	Swap stopy procentowej	Kredyty i pożyczki otrzymane	Inne zobowiązania finansowe (leasing)
Ilość instrumentów finansowych	2	1	6	56
Wartość instrumentów finansowych	4 196	2 698	272 683	96 410
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	2 199 PLN - 31.12.2016*	2 698 PLN - 04.12.2025	59 667 PLN - 06.06.2028	16 195 PLN - 15.07.2029
	471 EUR - 31.12.2016*		7 684 PLN - 15.04.2024	10 657 PLN - 15.06.2029
			18 236 EUR - 15.04.2024	20 PLN - 13.02.2024
			3 060 PLN - 31.12.2024	11 PLN - 13.03.2024
			16 254 PLN - 31.12.2024	142 PLN - 13.12.2026
			106 726 PLN - 31.12.2028	100 PLN - 13.12.2026
				59 PLN - 30.06.2026
				60 PLN - 30.06.2026
				67 PLN - 28.09.2026
				68 PLN - 31.08.2026
				68 PLN - 21.10.2026
				68 PLN - 21.10.2026
				69 PLN - 15.10.2026
				69 PLN - 15.10.2026
				11 EUR - 15.12.2026
				11 EUR - 15.12.2026
				11 EUR - 15.12.2026
				11 EUR - 15.12.2026
				18 EUR - 15.12.2026
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027
				11 EUR - 23.02.2027

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

				11 EUR - 23.02.2027 11 EUR - 23.02.2027 11 EUR - 23.02.2027 146 PLN - 16-10-2027 14 485 PLN - 13.02.2024 15 373 PLN - 13.03.2024 14 777 PLN - 13.05.2024 19 065 PLN - 13.06.2024 1 PLN - 15.01.2024 46 PLN - 01.04.2025 60 PLN - 30.06.2026 66 PLN - 28.09.2026 66 PLN - 28.09.2026 68 PLN - 15.10.2026 68 PLN - 15.10.2026 1 PLN - 14.01.2024 1 898 PLN- 13.06.2026 66 PLN - 28.09.2026 40 PLN - 15.06.2025 40 PLN - 15.06.2025 11 EUR - 02.02.2027 146 EUR - 05.12.2025
Metody i istotne założenia przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota należnej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty należnej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)
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	Nie dotyczy

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego	-	1 390	272 683	96 410
---	---	-------	---------	--------

* pożyczki dla Brilliant module objęte odpisem aktualizującym

31 grudnia 2022 roku

(w tysiącach złotych, euro, dolarów)	Pożyczki udzielone	Swap stopy procentowej	Kredyty i pożyczki otrzymane	Inne zobowiązania finansowe (leasing)
Ilość instrumentów finansowych	2	1	6	42
Wartość instrumentów finansowych	4 196	1 390	219 415	127 734
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	2 199 PLN - 31.12.2016*	1 942 PLN - 04.12.2025	69 108 PLN - 06.06.2028	18 963 PLN - 20.11.2023
	471 EUR - 31.12.2016*		88 553 PLN - 31.12.2023	18 294 PLN - 15.07.2029
			9 326 EUR - 31.12.2023	12 065 PLN - 15.06.2029
			3 000 PLN - 31.12.2023	11 PLN - 13.02.2023
			15 000 PLN - 31.12.2023	48 PLN - 15.06.2023
			3 EUR - 31.01.2023	12 PLN - 28.02.2023
				16 PLN - 30.04.2023
				124 PLN - 13.02.2024
				51 PLN - 13.03.2024
				182 PLN - 13.12.2026
				127 PLN - 13.12.2026
				81 PLN - 30.06.2026
				82 PLN - 30.06.2026
				88 PLN - 28.09.2026
				90 PLN - 31.08.2026
				89 PLN - 21.10.2026
				89 PLN - 21.10.2026
				90 PLN - 15.10.2026
				90 PLN - 15.10.2026
				14 EUR - 15.12.2026
				14 EUR - 15.12.2026
				14 EUR - 15.12.2026
				24 EUR - 15.12.2026

GRUPA KAPITAŁOWA BLACK RED WHITE
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

				16 667 PLN - 13.02.2024 17 229 PLN - 13.03.2024 16 760 PLN - 13.05.2024 20 730 PLN - 13.06.2024 39 PLN - 15.01.2024 76 PLN - 01.04.2025 82 PLN - 30.06.2026 87 PLN - 28.09.2026 87 PLN - 28.09.2026 89 PLN - 15.10.2026 89 PLN - 15.10.2026 45 PLN - 14.01.2024 2 545 PLN - 13.06.2026 88 PLN - 28.09.2026 46 PLN - 15.06.2025 46 PLN - 15.06.2025 301 EUR - 05.12.2025 138 EUR - 31.12.2023
Metody i istotne założenia przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota należnej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty należnej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)	Wycena zamortyzowanym kosztem (lub kwota wymaganej zapłaty w sytuacji, w której wycena zamortyzowanym kosztem nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty)
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	Nie dotyczy
Wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego	-	1 390	219 415	127 734

* pożyczki dla Brilliant module objęte odpisem aktualizującym

Wartość godziwa

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

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
<i>Aktywa finansowe</i>				
Środki pieniężne	52 392	28 878	52 392	28 878
Należności z tytułu dostaw i usług	71 366	67 126	71 366	67 126
Inne papiery wartościowe	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	236	254	236	254
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)	2 698	1 942	2 698	1 942
Razem:	126 692	98 200	126 692	98 200
<i>Zobowiązania finansowe</i>				
Kredyt w rachunku bieżącym	86 975	132 293	86 975	132 293
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	228 982	223 691	228 982	223 691
Pozostałe oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki:	282 118	214 856	282 118	214 856
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	96 410	127 734	96 410	127 734
- Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	185 707	87 122	185 707	87 122
- Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	-	-	-	-
- Obligacje	-	-	-	-
Razem:	598 075	570 840	598 075	570 840

42. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym wystąpiły następujące zmiany:

- 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”,

- z dniem 18.01.2024 roku w spółce Meble Black Red White Sp. z o. o. wydłużono terminy spłaty następujących 8 umów leasingu nieruchomości:

1. Umowa nr 21272/05/2008/O/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
2. Umowa nr 21271/05/2008/F/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
3. Umowa nr 22019/06/2008/O/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
4. Umowa nr 22018/06/2008/F/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
5. Umowa nr 22858/08/2008/O/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
6. Umowa nr 22857/08/2007/F/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
7. Umowa nr 09860/10/2007/O/WY termin spłaty 13.06.2028 r.
8. Umowa nr 09859/10/2007/F/WY termin spłaty 13.06.2028 r.

oraz nastąpiły zmiany w zarządach spółek zależnych:

- ATLAS MK Sp. z o.o. - Barbara Żerdzicka została odwołana z funkcji Prezesa Zarządu z dniem 30.04.2024 roku, a z dniem 1.05.2024 roku na stanowisko Prezesa Zarządu został powołany Marcin Błażewicz,

- BRW COMFORT Sp. z o.o. - Aneta Iwaniak została odwołana z funkcji Członka Zarządu z dniem 25.04.2024 roku.

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 29 maja 2024 roku