



DECORA S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku

ŚRODA WIELKOPOLSKA, dnia 26 kwietnia 2024 roku

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	6
II.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
III.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	8
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	10
VI.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	11
1.	Informacje ogólne.....	11
1.1.	Informacje o Spółce	11
1.2.	Informacje o Grupie Kapitałowej	12
1.3.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	12
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
3.	Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego	13
3.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności	13
3.2.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego	13
3.3.	Założenie kontynuacji działalności	13
3.4.	Nowe i zmienione regulacje MSSF	14
3.5.	Stosowane zasady rachunkowości	16
3.5.1.	Zmiany zasad rachunkowości.....	16
3.5.2.	Wartości niematerialne.....	16
3.5.3.	Środki trwałe.....	16
3.5.4.	Środki trwałe w budowie	17
3.5.5.	Zapasy	17
3.5.6.	Koszty finansowania zewnętrznego	18
3.5.7.	Instrumenty finansowe	18
3.5.8.	Utrata wartości	21
3.5.9.	Leasing	21
3.5.10.	Kapitał własny	23
3.5.11.	Rezerwy.....	23
3.5.12.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	23
3.5.13.	Odroczony podatek dochodowy	23
3.5.14.	Uznawanie przychodów	23
3.5.15.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	24
3.5.16.	Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	24
3.5.17.	Zobowiązania i aktywa warunkowe	24
3.5.18.	Szacunki Zarządu.....	24
4.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych Klientów	25
4.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	25

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

4.2.	Informacje geograficzne.....	26
4.3.	Istotni Klienci spoza Grupy Kapitałowej	27
5.	Noty objaśniające.....	27
5.1.	Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł).....	27
Nota 1.	Wartości niematerialne	27
Nota 1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych w latach 2022 - 2023	27
Nota 1.1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2023	27
Nota 1.1.2.	Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2022	28
Nota 1.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych w latach 2022– 2023	28
Nota 1.2.1.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku	28
Nota 1.2.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku	29
Nota 2.	Rzeczowe aktywa trwałe wraz z aktywami z tytułu prawa do użytkowania oraz poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	29
Nota 2.1.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych w latach 2022 – 2023.....	30
Nota 2.1.1.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych własne za rok 2023	30
Nota 2.1.2.	Zestawienie aktywów z tytułu prawa do użytkowania za rok 2023.....	31
Nota 2.1.3.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych własne za rok 2022	31
Nota 2.1.4.	Zestawienie aktywów z tytułu prawa do użytkowania za rok 2022.....	32
Nota 2.1.5.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych w latach 2022 – 2023.....	33
Nota 2.2.	Szczegółowy zakres zmian środków trwałych w budowie w latach 2022 - 2023.....	33
Nota 3.	Aktywa i zobowiązania finansowe	34
Nota 3.1.	Podział aktywów i zobowiązań finansowych według kategorii instrumentów finansowych w latach 2022 – 2023	34
Nota 3.2.	Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych	36
Nota 3.2.1.	Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych za rok 2023	36
Nota 3.2.2.	Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych za rok 2022	36
Nota 4.	Inwestycje w jednostkach zależnych na 31.12.2023	37
Nota 5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym ograniczenia w dysponowaniu	37
Nota 6.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe i długoterminowe	37
Nota 7.	Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	38
Nota 8.	Zapasy.....	38
Nota 8.1.	Specyfikacja zapasów w latach 2022 – 2023	38
Nota 8.2.	Odpisy aktualizujące wartość zapasów w latach 2022 – 2023.....	38
Nota 8.3.	Zestawienie wartości brutto oraz netto zapasów w latach 2022 – 2023.....	38
Nota 9.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	39
Nota 9.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2022 – 2023	39
Nota 9.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	39
Nota 9.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku	39
Nota 9.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku	39
Nota 9.3.	Odpisy aktualizujące należności	39

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 9.3.1.	Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku	40
Nota 9.3.2.	Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku	40
Nota 10.	Kapitał akcyjny.....	40
Nota 10.1.	Struktura kapitału akcyjnego	40
Nota 10.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego na 31.12.2023 r. (w tys.).....	40
Nota 10.3.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję.....	41
Nota 11.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	41
Nota 12.	Kapitał zapasowy	41
Nota 13.	Zyski zatrzymane	41
Nota 14.	Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte.....	42
Nota 14.1.	Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2022 – 2023	42
Nota 14.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2022 – 2023	42
Nota 14.2.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku	42
Nota 14.2.2.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku	42
Nota 14.3.	Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych w latach 2022 – 2023	42
Nota 14.3.1.	Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.....	42
Nota 14.3.2.	Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.....	43
Nota 14.4.	Zabezpieczenia kredytów na majątku Spółki w latach 2022 – 2023	43
Nota 15.	Inne zobowiązania finansowe	44
Nota 15.1.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych w latach 2022 – 2023.....	44
Nota 15.2.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny w latach 2022 – 2023.....	44
Nota 16.	Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej	45
Nota 16.1.	Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej za 2023 rok	45
Nota 16.1.	Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej za 2022 rok	45
Nota 17.	Rezerwy	45
Nota 17.1.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w latach 2022 – 2023.....	45
Nota 17.1.1.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2023 roku	45
Nota 17.1.2.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2022 roku	46
Nota 18.	46	
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46
Nota 18.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	46
Nota 19.	Pozostałe zobowiązania.....	46
Nota 20.	Przychody ze sprzedaży	46
Nota 20.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2022 - 2023	46
Nota 20.2.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2022 - 2023	47
Nota 21.	Koszty działalności operacyjnej	47
Nota 22.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	48

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 23.	Przychody i koszty finansowe	48
Nota 24.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony.....	49
Nota 24.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2022 – 2023	49
Nota 24.2.	49	
Nota 24.3.	Bieżący podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	49
Nota 24.4.	Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w latach 2022 – 2023	49
Nota 24.5.	Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy w latach 2022 - 2023	50
Nota 25.	Struktura zatrudnienia.....	50
Nota 26.	Zobowiązania warunkowe	50
Nota 27.	Działalność zaniechana	50
Nota 28.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych	50
Nota 29.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	51
Nota 30.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	51
Nota 31.	Ryzyko kredytowe	51
Nota 32.	Ryzyko utraty płynności finansowej	52
Nota 32.1.	Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2023	53
Nota 32.2.	Dostępne finansowanie zewnętrzne	53
Nota 33.	Ryzyko walutowe.....	53
Nota 34.	Ryzyko stóp procentowych.....	53
Nota 34.1.	Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	54
Nota 35.	Instrumenty finansowe.....	54
Nota 36.	Ustalenie wartości godziwej	55
Nota 37.	Programy opcji menadżerskich.....	55
Nota 38.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	56
Nota 38.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi.....	57
Nota 38.2.	Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej.....	58
Nota 39.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta.....	58
Nota 40.	Istotne sprawy sporne przeciwko Jednostce	58
Nota 41.	Zdarzenia po dniu bilansowym	58

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	562 590	530 066	124 236	113 061
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	201 009	161 054	44 389	34 352
Zysk (strata) ze sprzedaży	76 957	41 292	16 994	8 807
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	75 948	44 873	16 771	9 571
EBITDA	93 560	58 393	20 661	12 455
Zysk (strata) brutto	87 003	44 057	19 213	9 397
Zysk (strata) netto	71 545	36 314	15 799	7 746
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	95 986	37 646	21 197	8 030
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 933)	(69 626)	(1 089)	(14 851)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(86 978)	53 379	(19 207)	11 386
Przepływy pieniężne netto – razem	4 076	21 399	900	4 564
Aktywa / Pasywa razem	407 092	436 120	93 628	92 991
Aktywa trwałe	201 803	207 812	46 413	44 310
Aktywa obrotowe	205 290	228 308	47 215	48 681
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	276 538	232 274	63 601	49 526
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	130 554	203 846	30 026	43 465
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	48 154	43 335	11 075	9 240
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	82 400	160 511	18 951	34 225
Liczba akcji	10 547 063	10 547 063	10 547 063	10 547 063
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	6,78	3,44	1,50	0,73
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	26,22	22,02	6,03	4,70

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz dla pozycji sprawozdania zmian w kapitale własnym (31.12.2023 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29 tj. 4,3480 zł; 31.12.2022r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30 tj. 4,6899).
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz dla pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych (2023 r. – 4,5284 zł; 2022 r. – 4,6883 zł).

II. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 PLN`000	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody		562 590	530 066
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	20	447 178	380 466
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20	115 412	149 600
Koszty własny sprzedaży		361 580	369 012
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	21	281 863	258 228
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21	79 718	110 784
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		201 009	161 054
Koszty sprzedaży	21	105 117	104 011
Koszty zarządu	21	18 935	15 751
Pozostałe przychody operacyjne	22	4 269	11 773
Pozostałe koszty operacyjne	22	5 279	8 192
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		75 948	44 873
Przychody finansowe	23	14 428	4 664
Koszty finansowe	23	3 373	5 481
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		87 003	44 057
Podatek dochodowy	24	15 458	7 743
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		71 545	36 314
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		71 545	36 314
Inne całkowite dochody		(2 135)	5 580
Całkowite dochody ogółem		69 410	41 894
Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł)		6,78	3,44
Zwykły		6,78	3,44
Rozwodniony		6,78	3,44

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 PLN'000	Na dzień 31 grudnia 2022 PLN'000
Aktywa trwałe		201 802	207 812
Wartości niematerialne	1	373	698
Rzeczowe aktywa trwałe własne	2	163 577	155 930
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2	7 819	8 628
Udziały w jednostkach zależnych	3	23 729	23 729
Pożyczki udzielone długoterminowe	3	521	8 956
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	24	586	1 847
Inne aktywa długoterminowe		5 197	8 024
Aktywa obrotowe		205 290	228 308
Zapasy	8	94 541	116 968
Należności z tytułu dostaw i usług	9	75 217	72 393
Należności pozostałe	9	5 374	11 073
Należność z tytułu podatku dochodowego	9	1 830	570
Pozostałe aktywa	6	2 633	2 168
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	25 696	25 136
Aktywa razem		407 092	436 120
PASywa	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 PLN'000	Na dzień 31 grudnia 2022 PLN'000
Kapitał własny		276 538	232 274
Kapitał akcyjny	10	527	527
Akcje (udziały) własne		-	-118
Kapitał zapasowy	12	169 603	150 840
Kapitał rezerwowy		30 463	36 025
Kapitał rezerwowy - program motywacyjny		1 384	3 535
Kapitał z aktualizacji wyceny		3 015	5 150
Zyski zatrzymane		71 545	36 314
- w tym zysk (strata) netto		71 545	36 314
Zobowiązania długoterminowe		48 154	43 335
Rezerwy na świadczenia pracownicze	17	982	558
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	14	40 887	36 778
Inne zobowiązania finansowe	15	6 285	5 999
Zobowiązania krótkoterminowe		82 400	160 511
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	14	5 983	67 096
Inne zobowiązania finansowe	15	1 656	2 282
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	64 796	79 660
Zobowiązania pozostałe	18	3 282	3 355
Zobowiązanie publiczno- prawne		4 022	3 432
Rezerwy na świadczenia pracownicze	16	2 602	2 352
Pozostałe rezerwy	16	58	2 333
Zobowiązania razem		130 554	203 846
Pasywa razem		407 092	436 120

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy - program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Akcje udziały własne	Razem
Stan na 01.01.2023 roku	527	150 840	36 025	3 535	5 150	36 314	(118)	232 274
Całkowite dochody:	-	-	-	-	-	71 545	-	71 545
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	-	71 545	-	71 545
Utworzenie kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	3 543	(5 562)	(2 151)	-	(21 094)	118	(25 146)
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenie kapitału rezerwowego na skup akcji	-	-	(5 562)	-	-	-	118	(5 444)
Utworzenie kapitału rezerwowego z programu motywacyjnego	-	-	-	1 384	-	-	-	1 384
Wykorzystanie programu motywacyjnego	-	3 543	-	(3 536)	-	-	-	8
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(21 094)	-	(21 094)
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	15 219	-	-	-	(15 219)	-	-
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	(2 135)	-	-	(2 135)
Część efektywna instrumentu zabezpieczającego	-	-	-	-	(2 135)	-	-	(2 135)
Stan na 31.12.2023 roku	527	169 603	30 463	1 384	3 015	71 545	-	276 538

W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje (udziały) własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy - program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2022 roku	527	-	103 130	36 025	1 928	(430)	68 804	209 985
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	-	-	36 314	36 314
Umorzenie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Utworzenie kapitału na program motywacyjny -	-	-	-	-	1 607	-	-	1 607
Utworzenie kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	(118)	-	-	-	-	(21 094)	(21 212)
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	(118)	-	-	-	-	-	(118)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(21 094)	(21 094)
Podział wyniku roku ubiegłego	-	-	47 710	-	-	-	(47 710)	-
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	5 580	-	5 580
Część efektywna instrumentu zabezpieczającego	-	-	-	-	-	5 580	-	5 580
Stan na 31.12.2022 roku	527	(118)	150 840	36 025	3 535	5 150	36 314	232 274

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	87 003	44 057
II. Korekty	8 983	(6 410)
1. Amortyzacja	17 612	13 520
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(7 392)	(3 353)
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(248)	(94)
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	5 355	1 257
5. Zmiana stanu rezerw	(1 601)	2 197
6. Zmiana stanu zapasów	22 427	(3 313)
7. Zmiana stanu należności	1 595	(5 853)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(14 348)	(4 301)
9. Podatek dochodowy zapłacony	(13 696)	(8 012)
10. Zmiana stanu pozostałych aktywów	(721)	1 541
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	95 986	37 646
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	20 384	4 479
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	940	222
2. Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-
3. Otrzymane dywidendy	19 445	4 257
II. Wydatki	25 317	74 105
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	24 817	71 029
2. Udzielone pożyczki	500	3 077
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(4 933)	(69 626)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	-	78 915
1. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	78 915
2. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	86 978	25 536
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	5 444	118
2. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	57 003	-
3. Odsetki	3 097	1 312
4. Płatności z tytułu umów leasingu	340	3 012
5. Dywidendy wypłacone	21 094	21 094
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(86 978)	53 379
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	4 076	21 399
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	560	21 356
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(3 516)	(43)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	25 136	3 780
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	25 696	25 136
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

VI. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

Decora S.A. (Spółka, Jednostka, Emitent) została zawiązana w dniu 14 grudnia 2004 roku w Poznaniu na czas nieokreślony, jako następcą prawną Spółki Decora Sp. z o.o.

Decora S.A. jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Decora (Grupa Kapitałowa), w skład której wchodzi również następujące podmioty zależne: Ewifoam E. Wicklein GmbH, OBZ.Topboden.de GmbH, Decora Trade Sp. z o.o., Decora-Nieruchomości Sp. z o.o., AP Plast Sp. z o.o. oraz, IP Decora East (nie prowadzi działalności).

Nazwa: Decora Spółka Akcyjna

Siedziba: 63-000 Środa Wielkopolska, ul. Prądyńskiego 24 A

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, Wydział IX. Krajowego Rejestru Sądowego

Nr KRS: 0000224559

Podstawowa działalność wg PKD: 2229Z produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych

Sektor wg klasyfikacji GPW: Przemysł materiałów budowlanych

Akcje Spółki Decora S.A. notowane są na Warszawskiej Gieldzie Papierów Wartościowych od 21 czerwca 2005 roku.

Jednostka posiada numer NIP 7861000577, symbol REGON 630247715 oraz numer BDO 000022153.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Jednostki.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki:

▪ Zarząd

Na dzień 31 grudnia 2023 roku skład Zarządu Decora S.A. przedstawiał się następująco:

Waldemar Osuch - Prezes Zarządu,

Artur Hibner - Członek Zarządu.

Zasady dotyczące powoływania i odwoływania osób zarządzających, uprawnienia osób zarządzających, w tym uprawnienia do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji Spółki, zawarte w Statucie w ciągu 2023 roku nie uległy zmianie.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w statucie, Zarząd prowadzi sprawy Jednostki i reprezentuje ją, czyli zakres jego uprawnień nie odbiega od zakresu określonego przepisami kodeksu spółek handlowych.

W roku 2023 oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

▪ Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2023 roku skład Rady Nadzorczej Decora S.A. przedstawiał się następująco:

Włodzimierz Lesiński - Przewodniczący Rady Nadzorczej,

Piotr Szczepiórkowski - Członek Rady Nadzorczej,

Jacek Podgórski - Członek Rady Nadzorczej,

Marzena Lesińska - Członek Rady Nadzorczej,

Hermann-Josef Christian - Członek Rady Nadzorczej,

Jakub Byliński - Członek Rady Nadzorczej.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

W roku 2023 oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Według stanu na dzień 25 kwietnia 2024 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca (w tys.):

Wyszczególnienie	Liczba akcji w tys. szt.	Wartość nominalna akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów w tys. szt.	Udział w ogólnej liczbie głosów
Włodzimierz Lesiński	4 132	207	39,18%	4 132	39,18%
Nationale Nederlanden OFE	1 054	53	9,99%	1 054	9,99%
Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A	1 028	51	9,74%	1 028	9,74%
PKO BP OFE	1 025	51	9,72%	1 025	9,72%
Juroszek Holding sp.z.o.o wraz z Zb.Juroszek	792	40	7,51%	792	7,51%
OFE PZU "Złota Jesień"	660	33	6,26%	660	6,26%
Herman-Josef Christian	659	33	6,25%	659	6,25%
Pozostali	1 196	60	11,34%	1 196	11,34%
RAZEM:	10 547	527	100%	10 547	100%

Dane w tabeli zostały zaprezentowane w oparciu o ostatnie posiadane przez Spółkę informacje o liczbie posiadanych przez akcjonariuszy akcji.

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Decora S.A. jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Decora S.A. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej dla której Decora S.A. jest Jednostką dominującą przedstawiał się następująco:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			2023	2022
Ewifoam E. Wicklein GmbH	spółka dystrybucyjna	Niemcy	100%	100%
OBZ Topboden.de GmbH	spółka dystrybucyjna	Niemcy	100%	100%
Decora Trade sp. z o.o.	spółka dystrybucyjna	Polska	100%	100%
AP Plast sp. z o.o.	spółka usługowa	Polska	100%	100%
Decora- Nieruchomości sp. z o.o.	spółka usługowa	Polska	100%	100%
IP Decora East (nie prowadzi działalności)	spółka produkcyjna	Białoruś	100%	100%

W 2023 roku nie uległ zmianie skład Grupy Kapitałowej.

Czas trwania działalności jednostek zależnych od Decory S.A. jest nieograniczony, za wyjątkiem IP Decora East. która nie prowadzi już działalności operacyjnej.

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdania finansowe jednostek zależnych, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Jednostki oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i dystrybucja podłóg SPC oraz artykułów wykorzystywanych do wykończenia i dekoracji wnętrz, w tym podkładów podłogowych, listew przypodłogowych wraz z akcesoriami, listew przysufitowych czy profili przypodłogowych.

Podstawowa działalność Spółki skoncentrowana została w 2023 roku na grupie asortymentowej Flooring.

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocie informacji dodatkowej wskazano inaczej). Polski złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po średnim kursie waluty opublikowanym przez NBP w dniu poprzedzającym dzień przeprowadzenia transakcji.

Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP, w którym transakcje są dokonywane, obowiązującego na ten dzień.

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Decora S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Jednostki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet Interpretacji MSSF.

Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach obrotowych.

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdania z całkowitych dochodów,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- not objaśniających.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

3.3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

3.4. Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2023 Jednostka stosuje nowe zasady rachunkowości, jednakże zmiany te, nie wymagały korekty lat poprzednich..

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2023 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2023 roku oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastąpił dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe Spółki.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych będzie uznana za istotną informację.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiana nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe Spółki.

- Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: *Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny.* Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

▪ Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiana wprowadza tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2023 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane, ale niez zaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

▪ Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

W związku z tym, że Spółka stosuje już zasady spójne ze zmienionym standardem, zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe.

▪ Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

▪ Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

▪ Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”

Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Spółka szacuje, że zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie zawiera umów, których dotyczą zmiany.

- Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymierności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymierności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

3.5. Stosowane zasady rachunkowości

3.5.1. Zmiany zasad rachunkowości

W roku 2023 Spółka zmieniła zasady rachunkowości w zakresie amortyzacji - dla maszyn, przy których można określić ilość pracy jaką wykonają w trakcie całego okresu swojej przydatności do użycia oraz w zakresie zasad ustalania odpisów aktualizujących wartość bilansową. Zmiany te, nie spowodowały konieczności korekty lat ubiegłych.

3.5.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Kosztu wytworzenia sprzedanych produktów i usług”, „Kosztów sprzedaży” i „Kosztów Zarządu” .

Wartości niematerialne występujące w Jednostce oraz stawki amortyzacji:

- Oprogramowanie komputerowe od 2 lat do 12 lat,
- Patenty, licencje, znaki firmowe 5 lat.

3.5.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 - 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	2 - 15 lat
Środki transportu	5 - 7 lat
Inne środki trwałe	5 - 10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy nie przekraczającej 10 tys. zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Dla maszyn, przy których można określić ilość pracy jaką wykonają w trakcie całego okresu swojej przydatności do użycia Spółka od 2023 roku rozpoczęła stosowanie amortyzacji naturalnej polegającej na odpisywaniu wartości środka trwałego proporcjonalnie do wykorzystania jego potencjału użytkowego, czyli zgodnie z rzeczywistym zużyciem.

Raz w roku dokonywana jest weryfikacja stawek amortyzacyjnych środków trwałych. W uzasadnionych przypadkach Zarząd Jednostki dominującej podejmuje decyzję o zmianie stawki amortyzacyjnej dla danego środka trwałego zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności.

3.5.4. 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 (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

3.5.5. Zapasy

Wycena poszczególnych składników rzeczowych aktywów obrotowych dokonywana jest w następujący sposób:

1. materiały według cen nabycia,
2. produkty gotowe według technicznego kosztu wytworzenia,
3. półprodukty i produkcja w toku według technicznego kosztu wytworzenia,
4. towary handlowe według cen nabycia.

Techniczny koszt wytworzenia produktów gotowych stanowią koszty, które można odnieść na jednostkę kalkulacyjną, obejmują:

1. koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem, m. in.:
 - materiały bezpośrednie,
 - wynagrodzenia pracowników produkcyjnych,
 - narzuty na wynagrodzenia,
 - zużycie energii elektrycznej ,
 - usługi obce bezpośrednio dotyczące produkcji wyrobów,
 - zużycie opakowań, w tym folie, kartony wraz z usługą pakowania,
 - narzut kosztów pośrednio produkcyjnych (wydziałowych) z okresu wytworzenia produktów gotowych.

Wartość zapasów aktualizuje się uwzględniając stopień utraty ich wartości poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje okresowych ocen ryzyka utraty wartości zapasów dla poszczególnych pozycji i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla zapasów zgodnie z polityką rachunkowości.

Zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość bilansową zapasów zostały określone w następujący sposób:

W 2023 roku zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość bilansową zapasów zostały określone w następujący sposób:

- dla składników, zalegających od 12 do 24 miesięcy w 5%,
- dla składników, zalegających od 24 do 36 miesięcy w 25%,
- dla składników, zalegających od 36 do 48 miesięcy w 50%,
- dla składników, zalegających od 48 do 60 miesięcy w 75%,
- dla składników, zalegających powyżej 60 miesięcy w 100%,

Powyższe zasady dotyczące ustalania odpisów aktualizujących wartość zapasów nie mają zastosowania dla zapasów, które utraciły ekonomiczną użyteczność tzn. nie ma możliwości zużycia ich w procesie produkcyjnym oraz nie ma możliwości lub są ograniczone możliwości ich sprzedaży.

W takich przypadkach wartość zapasów jest odpisywana w 100% - obciążając pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Informacja o odpisach aktualizujących zapasy zamieszczono w nocie 8.2.

3.5.6. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

3.5.7. Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe oraz środki pieniężne,

Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębnia przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii Spółka zalicza aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Do tej kategorii zaliczane są:

- wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „Pozostałe aktywa długoterminowe”, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń,
- akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne i stowarzyszone,
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu ani warunkową zapłatą w ramach połączenia przedsięwzięć, w odniesieniu do których w momencie początkowego ujęcia Spółka dokonała nieodwołalnego wyboru dotyczącego przedstawiania w pozostałych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej tych instrumentów. Wyboru tego Spółka dokonuje indywidualnie i odrębnie w odniesieniu do poszczególnych instrumentów kapitałowych.

W tej kategorii Spółka ujmuje akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”.

Skumulowane zyski lub straty z wyceny w wartości godziwej, uprzednio rozpoznane przez pozostałe całkowite dochody, nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku w żadnych okolicznościach, włączając zaprzestanie ujmowania tych aktywów. Dywidendy z instrumentów kapitałowych zaliczonych do tej kategorii ujmowane są w wyniku w pozycji „Przychodów finansowych” po spełnieniu warunków rozpoznania przychodów z tytułu dywidend określonych w MSSF 9, chyba, że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

-Dla należności z tytułu dostaw i usług dla których nie ustalono indywidualnego odpisu Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki są dokonywane na zasadzie zbiorowej, należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.

- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- zobowiązania z tytułu leasingu (poza MSSF 9),
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka stosuje wymogi zawarte w MSR 39 dotyczące rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka stosuje określone zasady rachunkowości dla instrumentów pochodnych stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń wymaga spełnienia przez Spółkę warunków określonych w MSR 39 dotyczących udokumentowania polityki zabezpieczeń, prawdopodobieństwa wystąpienia transakcji zabezpieczanej oraz efektywności zabezpieczenia. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółka wyznaczyła określone zabezpieczenie IRS do zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości godziwej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w pozostałych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte poprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego.

Jeżeli transakcja zabezpieczana skutkuje ujęciem niefinansowych aktywów lub zobowiązań, zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte uprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego i uwzględniane w wycenie wartości początkowej (cenie nabycia) pozycji zabezpieczanej. Przeniesienie prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym w pozycji „Część efektywna instrumentu zabezpieczającego”.

Jeżeli zaistniało prawdopodobieństwo, że planowana przyszła transakcja zabezpieczana nie zostanie zawarta, zyski i straty z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne niezwłocznie przenoszone są do wyniku finansowego. Jeżeli powiązanie zabezpieczające przestaje spełniać wymogi w zakresie efektywności, Spółka przestaje stosować prospektywnie zasady rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do tego powiązania. Skumulowane zyski lub straty rozpoznane uprzednio w związku z tym powiązaniem prezentowane są w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne do momentu wystąpienia planowanej przyszłej transakcji.

3.5.8. Utrata wartości

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Utrata wartości aktywów finansowych

Zgodnie z przyjętym standardem MSSF9 Spółka przyjęła model oczekiwanej straty kredytowej. W związku z tym oszacowuje kwotę odpisu w wysokości równej oczekiwanym stratom kredytowym do końca oczekiwanego okresu wymagalności (tzw. Okresu życia) danego składnika aktywów finansowych, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem znacząco wzrosło od momentu początkowego ujęcia tego instrumentu lub w okresie najbliższych 12 miesięcy, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia danego instrumentu. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) wpływających na wartość odpisów zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu zamortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

W przypadku należności handlowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw portfelowych zgodnie z MSSF9. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Spółka ocenia, iż nie wykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. Default) następuje w przypadku gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni. Wyliczone wskaźniki „niespłacalności” należności zostały odniesione do bieżącego salda należności pomniejszonego o należności ubezpieczone w wysokości obowiązującego na dzień bilansowy do limitu kredytowego pomniejszonego o udział własny w ubezpieczeniu. Dodatkowo należności w przedziale przeterminowania powyżej 90 dni na bazie analizy historycznych opóźnień w zapłacie zostały podzielone na odzyskiwalne (objęte odpisem wg wskaźnika jak dla należności z innych przedziałów przeterminowania) i nieodzyskiwalne (objęte odpisem w 100%).

3.5.9. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF 16.

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej zawartej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Spółka prezentuje prawa do użytkowania w osobnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”.

Prawo użytkowania wieczystego gruntów jest przez Spółkę oceniane jako leasing zgodnie z MSSF 16 i jako taki zostało potraktowane. Okres leasingu dla takich praw jest oceniany na ogólnych zasadach, przy czym ewentualny plan sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nie jest traktowany jako zakończenie umowy leasingowej. W związku z tym, że Spółka stosując po raz pierwszy MSSF 16 podjęła decyzję o zastosowaniu praktycznego rozwiązania i nie oceniła ponownie umów pod kątem tego, czy są leasingiem, prawa użytkowania wieczystego nabyte przed 2019 rokiem są traktowane na dotychczasowych zasadach, a więc jako grunty w ramach rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka jako leasingobiorca

Jako leasingobiorca Spółka klasyfikuje umowy jako leasing operacyjny lub finansowy. Leasing jest ujmowany jako finansowy, jeśli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym wypadku leasing jest traktowany jako operacyjny.

Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem umowy leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów.

3.5.10. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

3.5.11. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce 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 tożsamyh ze stratami ekonomicznymi oraz, gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.5.12. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

3.5.13. Odroczonego podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również 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.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczonego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

3.5.14. Uznawanie przychodów

Przychody z tytułu umów z Klientami

Jednostka działa na rynku sprzedaży podłóg SPC oraz artykułów wykończeniowych ścian i podłóg oraz dekoracyjnych.

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr klientowi.

Ze względu na charakter umów zawartych przez Spółkę (umowy ramowe) analiza zgodnie z MSSF 15 nie identyfikuje warunków płatności za dobra, które mają zostać przekazane, nie jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczącej dóbr, które mają zostać przekazane, a co za tym idzie nie mamy możliwości rozpoznania przychodu zgodnie z MSSF 15. Wynagrodzenie nie zawiera elementów zmiennych, Spółka udziela gwarancji w zakresie zapewnienia dostarczenia dobra.

Umowa ma treść ekonomiczną i rozpoznaje przychody z umów z klientami w okresie obowiązywania umowy, w którym strony mają egzekwowlalne prawa i obowiązki. Określenie okresu, w którym strony mają egzekwowlalne prawa i obowiązki jest kluczowe dla określenia całkowitej ceny transakcyjnej umowy, alokacji całkowitej ceny transakcyjnej do odrębnych dóbr i usług i ustalenia kwoty przychodów do rozpoznania w danym okresie sprawozdawczym. W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter. Klientom przysługują każdorazowo możliwość reklamacji bądź zwrotu zakupionego dobra lub usługi.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z jej oczekiwaniem – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Cena transakcyjna przypisywana jest do każdego

zobowiązania do wykonania świadczenia określonego w umowie, na podstawie proporcji indywidualnych ceny sprzedaży przyrzeczonych dóbr i usług.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazania przyrzeczonego dobra klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie. Spółka ujmuje przychody w momencie dostarczenia towaru do klienta.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek oraz przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek ujmuje według pierwotnej efektywnej stopy procentowej (metoda ESP).

3.5.15. Koszty świadczeń pracowniczych

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Ze względu na strukturę zatrudnienia w Spółce koszty ewentualnych świadczeń pracowniczych są nieistotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego.

Kwota ujęta jako zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń jest to wartość bieżąca zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego. Płatności określonych składek obciążają sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie, kiedy stają się wymagalne.

3.5.16. Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

3.5.17. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Jednostki.

3.5.18. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zarząd Spółki określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności zgodnie z MSSF9 oraz polityką rachunkowości.

Informacja o odpisach aktualizujących należności zamieszczono w punkcie 3.5.8 oraz w nocie 9.3.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Wartość zapasów aktualizuje się uwzględniając stopień utraty ich wartości poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje okresowych ocen ryzyka utraty wartości zapasów dla poszczególnych pozycji i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla zapasów zgodnie z polityką rachunkowości.

Informacja o odpisach aktualizujących zapasy zamieszczono w nocie 8.2.

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (ip. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgową netto rzeczowych aktywów trwałych.

Okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych w podziale na grupy zostały przedstawione w punkcie 3.5.3.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Jednostki.

Informacje o aktywach i pasywach z tytułu odroczonego podatku znajdują się w nocie 24.3 i 24.4

Rezerwy na bonusy udzielane odbiorcom oraz otrzymywane od dostawców

Zarząd określa szacowane wartości bonusów rozliczanych od zrealizowanego obrotu za rok bieżący, udzielanych odbiorcom oraz otrzymywanych od dostawców, rozliczanych po dniu bilansowym. Szacunek ten opiera się na warunkach handlowych określonych umownie z kontrahentami oraz wartości obrotów osiągniętych w ciągu okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na bonusy dla odbiorców na koniec 31.12.2023 wyniosły 7.481 tys. zł, natomiast na 31.12.2022 wyniosły 6.187 tys. zł. Bonusów od dostawców na koniec 31.12.2023 oraz 31.12.2022 nie zidentyfikowano

Odpisy aktualizujące wartość udziałów w podmiotach zależnych

Zarząd co najmniej dwa razy w roku wykonuje testy na utratę wartości posiadanych udziałów w spółkach zależnych. Szczegóły opis założeń do testów na utratę wartości został opisany w nocie nr 4.

4. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych Klientów

4.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję zawartą w MSSF 8 działalność Spółki oparta jest na produkcji i dystrybucji artykułów wykorzystywanych do wykończenia i dekoracji wnętrz. Spółka począwszy od roku 2023 wyodrębniła nowe segmenty i jako dane porównywalne podaje 2022 rok w niniejszym sprawozdaniu w ramach trzech segmentów operacyjnych- Flooring (podłogi SPC, podkłady podłogowe profile przypodłogowe), Wall (listwy przypodłogowe wraz z akcesoriami, listwy przysufitowe oraz dekoracja ściany) oraz Pozostałe (pozostałe elementy dekoracji wnętrz nie ujęte w dwóch poprzednich).

Informacje o przychodach zgodnie z definicją MSSF 8 punkt 12 ww. podział został dokonany ze względu na wykazane podobne cechy gospodarcze oraz są podobne w każdym z poniższych aspektów: rodzaj produktu, rodzaj procesu produkcyjnego, rodzaj

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

lub grupa klientów na produkty, metod stosowanych przy dystrybucji produktów oraz jeśli ma to zastosowanie: rodzaju środowiska regulacyjnego. Poniżej zaprezentowano przychody w podziale na segmenty:

2023	Flooring	Wall	Pozostałe	Razem
Przychody segmentu ogółem	432 310	121 075	9 204	562 589
Koszt własny sprzedaży	278 469	76 000	7 111	361 580
Wynik segmentu/zysk brutto ze sprzedaży	153 841	45 075	2 093	201 009
Koszty sprzedaży				105 117
Koszty zarządu				18 935
Zysk/strata segmentu ze sprzedaży				76 957
PPO				4 269
PKO				5 279
Zysk/strata segmentu z działalności operacyjnej				76 947
Przychody finansowe				14 428
Koszty finansowe				3 373
Zysk/strata brutto				87 003
Aktywa przypisane do segmentów	174 036	47 260	5 628	226 924
Aktywa niealokowane do segmentów				180 168
Suma aktywów				407 092

2022	Flooring	Wall	Pozostałe	Razem
Przychody segmentu ogółem	396 176	124 407	9 483	530 066
Koszt własny sprzedaży	278 588	83 318	7 106	369 012
Wynik segmentu/zysk brutto ze sprzedaży	117 588	41 089	2 377	161 054
Koszty sprzedaży				104 011
Koszty zarządu				15 751
Zysk/strata segmentu ze sprzedaży				41 292
PPO				11 773
PKO				8 192
Zysk/strata segmentu z działalności operacyjnej				44 873
Przychody finansowe				4 664
Koszty finansowe				5 481
Zysk/strata brutto				44 057
Aktywa przypisane do segmentów	190 6351	47 082	5 579	243 287
Aktywa niealokowane do segmentów				202 833
Suma aktywów				436 120

4.2. Informacje geograficzne

Jednostka działa w czterech głównych obszarach geograficznych – w Polsce, będącym krajem jej siedziby, Europie Zachodniej, Europie Środkowej i Południowej, Europie Wschodniej.

Poniżej przedstawiono przychody Spółki od Klientów w rozbiciu na obszary operacyjne:

Przychody od Klientów	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Polska	203 392	193 869
<i>Flooring</i>	158 866	147 772
<i>Wall</i>	42 108	42 561
<i>Pozostałe</i>	2 418	3 536
Europa Zachodnia	204 187	178 106
<i>Flooring</i>	180 984	161 672

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wall	18 820	15 246
Pozostałe	4 383	1 188
Europa Środkowa i Południowa	129 017	125 374
Flooring	85 897	81 000
Wall	40 833	41 157
Pozostałe	2 287	3 217
Europa Wschodnia	25 993	32 718
Flooring	6 563	5 732
Wall	19 313	25 443
Pozostałe	116	1 543
Razem przychody z działalności kontynuowanej	562 589	530 066

4.3. Istotni Klienci spoza Grupy Kapitałowej

W 2023 oraz 2022 roku z żadnym z Klientów zewnętrznych obrót nie przekroczył 10 % sprzedaży ogółem.

5. Noty objaśniające

5.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)

Nota 1. Wartości niematerialne

Nota 1.1. Zestawienie wartości niematerialnych w latach 2022 - 2023

Nota 1.1.1. Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2023

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty i licencje	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	-	5 750	3 399	9 149
Zwiększenia	-	-	71	71
nabycie	-	-	71	71
wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Zbycie	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	5 750	3 470	9 220
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	5 750	2 702	8 452
Zwiększenia	-	-	395	395
amortyzacja okresu bieżącego	-	-	395	395
Inne	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	5 750	3 097	8 847
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	373	373
--	---	---	------------	------------

Nota 1.1.2. Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2022

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty i licencje	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	-	5 750	2 803	8 553
Zwiększenia	-	-	596	596
nabycie	-	-	596	596
przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Zbycie	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	5 750	3 399	9 149
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	5 569	2 636	8 204
Zwiększenia	-	181	66	247
amortyzacja okresu bieżącego	-	181	66	247
Inne	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	5 750	2 702	8 451
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	698	698

Nota 1.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych w latach 2022– 2023

Nota 1.2.1. Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Na dzień 31 grudzień 2023
Własne	373
RAZEM:	373

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 1.2.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Na dzień 31 grudzień 2022
Własne	698
RAZEM:	698

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe wraz z aktywami z tytułu prawa do użytkowania oraz poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WRAZ Z AKTYWAMI Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Środki trwałe	167 178	156 882
grunty	14 324	14 324
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 331	80 264
urządzenia techniczne i maszyny	47 770	44 247
środki transportu	6 475	3 527
inne środki trwałe	15 277	14 519
Środki trwałe w budowie	4 177	7 378
Zaliczki na środki trwałe w budowie	41	298
RAZEM:	171 396	164 558

Wartość środków trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań kredytowych przedstawiono w nocie 14.4.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 2.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych w latach 2022 – 2023

Nota 2.1.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych własne za rok 2023

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WG GRUP RODZAJOWYCH	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek okresu	14 324	93 731	123 740	7 259	17 464	256 519
Zwiększenia	-	5 640	11 298	5 744	6 142	28 825
nabycie	-	34	1 881	388	6 142	8 444
przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	5 606	9 418	5 356	-	20 380
Zmniejszenia	-	-	3 732	2 611	47	6 389
Zbycie	-	-	-	2 611	-	2 611
Inne	-	-	3 732	-	47	3 779
Wartość brutto na koniec okresu	14 324	99 371	131 307	10 393	23 560	278 955
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	20 831	79 160	5 274	4 547	109 812
Zwiększenia	-	2 381	8 109	1 209	3 783	15 482
amortyzacja okresu bieżącego	-	2 381	8 109	1 209	3 783	15 482
zmniejszenia	-	-	3 732	1 919	47	5 698
Sprzedaż	-	-	-	1 919	-	1 919
Inne	-	-	3 732	-	47	3 779
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	23 212	83 537	4 564	8 283	119 596
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	14 324	76 159	47 770	5 829	15 277	159 359

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 2.1.2. Zestawienie aktywów z tytułu prawa do użytkowania za rok 2023

AKTYWA TRWAŁE						
Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek okresu	-	12 579	-	896	-	13 475
Zwiększenia	-	1 124	-	276	-	1 399
nabycie	-	-	-	-	-	-
wycena MSSF 16	-	1 124	-	276	-	1 399
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Zbycie	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	13 703	-	1 172	-	14 875
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	5 321	-	-	-	5 321
Zwiększenia	-	1 210	-	525	-	1 735
amortyzacja okresu bieżącego	-	1 210	-	525	-	1 735
zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	6 531	-	525	-	7 056
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	7 172	-	647	-	7 819

Nota 2.1.3. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych własne za rok 2022

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE						
WG GRUP RODZAJOWYCH	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek okresu	9 880	38 350	105 925	2 596	6 765	163 516
Zwiększenia	4 444	51 193	17 554	575	14 870	88 636
nabycie	4 444	-	-	575	-	5 019

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	51 193	17 554		14 870	83 617
Zmniejszenia	-	-	1 739	317	2 885	4 941
Zbycie	-	-		-	-	-
Inne	-	-	1 739	317	2 885	4 941
Wartość brutto na koniec okresu	14 324	89 543	121 740	2 854	18 750	247 211
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	14 291	72 962	840	6 146	94 239
Zwiększenia	-	2 246	6 270	176	541	9 233
amortyzacja okresu bieżącego	-	2 246	6 270	176	541	9 233
zmniejszenia	-	-	1 739	318	2 456	4 513
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	1 739	318	2 456	4 513
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	16 537	77 493	698	4 231	98 959
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	14 324	73 006	44 247	2 156	14 519	148 252

Nota 2.1.4. Zestawienie aktywów z tytułu prawa do użytkowania za rok 2022

AKTYWA TRWAŁE	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	RAZEM
Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA						
Wartość brutto na początek okresu	-	6 789	5 653	4 957	550	17 949
Zwiększenia	-	5 790	-	-	-	5 790
nabycie	-	-	-	-	-	-
wycena MSSF 16	-	5 790	-	-	-	5 790
Zmniejszenia	-	-	5 653	1 503	550	7 706
Zbycie	-	-	-	-	550	550
Inne	-	-	5 653	1 503		7 156
Wartość brutto na koniec okresu	-	12 579	-	3 454	-	16 033
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	3 852	3 421	3 851	330	11 454
Zwiększenia	-	1 469	1 124	972	110	3 675

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

amortyzacja okresu bieżącego	-	1 469	1 124	972	110	3 675
zmniejszenia	-	-	4 546	2 740	440	7 726
Sprzedaż	-	-	-	-	440	440
Inne	-	-	4 546	2 740	-	7 286
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	5 321	-	2 083	-	7 404
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	7 258	0	1 371	-	8 628

Nota 2.1.5. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych w latach 2022 – 2023

Wszystkie Rzeczowe aktywa trwałe są własnością Spółki, a aktywa z tytułu prawa do użytkowania są używane na podstawie umów leasingowych.

Nota 2.2. Szczegółowy zakres zmian środków trwałych w budowie w latach 2022 - 2023

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Wartość brutto na początek okresu	7 378	24 764
Zwiększenia	16 439	66 231
nabycie	16 439	66 231
wytworzenie we własnym zakresie	-	-
Zmniejszenia	19 639	83 617
przyjęcie do użytkowania	19 639	83 617
Sprzedaż	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	4 177	7 378
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
odpisy aktualizujące	-	-
zmniejszenia	-	-
rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto środków trwałych w budowie na koniec okresu	4 177	7 378
<hr/>		
ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Wartość na koniec okresu	41	298

Nota 3. Aktywa i zobowiązania finansowe

Nota 3.1. Podział aktywów i zobowiązań finansowych według kategorii instrumentów finansowych w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie 2023	aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	29 447	-	-	-	29 447
- udzielone pożyczki	521	-	-	-	521
- udziały lub akcje	23 729	-	-	-	23 729
- inne długoterminowe aktywa finansowe	5 197	-	-	-	5 197
Krótkoterminowe aktywa finansowe	75 217	-	-	-	75 217
- należności handlowe	75 217	-	-	-	75 217
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
- kontrakty forward	-	-	-	-	-
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 696	-	-	-	25 696
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	40 887	-	40 887
- kredyty i pożyczki	-	-	40 887	-	40 887
- leasingi	-	-	6 285	-	6 285
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	72 436	-	72 436

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

- kredyty i pożyczki	-	-	5 983	-	5 983
- kontrakty forward	-	-	-	-	-
- leasingi	-	-	1 656	-	1 656
- zobowiązania handlowe	-	-	64 796	-	64 796

Wyszczególnienie 2022	aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	38 989	-	-	-	38 989
- udzielone pożyczki	8 956	-	-	-	8 956
- udziały lub akcje	23 729	-	-	-	23 729
- inne długoterminowe aktywa finansowe	6 304	-	-	-	6 304
Krótkoterminowe aktywa finansowe	97 529	-	-	-	97 529
- należności handlowe	72 393	-	-	-	72 393
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
- kontrakty forward	-	-	-	-	-
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 136	-	-	-	25 136
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	42 777	-	42 777
- kredyty i pożyczki	-	-	36 778	-	36 778
- leasingi	-	-	5 999	-	5 999
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	149 038	-	149 038
- kredyty i pożyczki	-	-	67 096	-	67 096
- kontrakty forward	-	-	-	-	-
- leasingi	-	-	2 282	-	2 282
- zobowiązania handlowe	-	-	79 660	-	79 660

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 3.2. Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych

Nota 3.2.1. Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych za rok 2023

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności handlowe	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
odsetki	-	-	(3 097)	(3 097)
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości (w tym: wycena bilansowa)	-	370	-	370
odpisy z tytułu utraty wartości (w tym: wycena bilansowa)	-	-	-	-
zyski lub straty netto	-	370	(3 097)	(2 727)

Nota 3.2.2. Odsetki oraz zyski i straty z instrumentów finansowych za rok 2022

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności handlowe	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
odsetki	-	407	(1 311)	(904)
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości (w tym: wycena bilansowa)	-	263	-	263
odpisy z tytułu utraty wartości (w tym: wycena bilansowa)	-	(1 024)	-	(1 024)
zyski lub straty netto	-	(354)	(1 311)	(1 665)

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 4. Inwestycje w jednostkach zależnych na 31.12.2023

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			2023	2022
Ewifoam E. Wicklein GmbH	spółka dystrybucyjna	Niemcy	100%	100%
OBZ Topboden.de GmbH	spółka dystrybucyjna	Niemcy	100%	100%
Decora Trade sp. z o.o.	spółka dystrybucyjna	Polska	100%	100%
AP Plast sp. z o.o.	spółka usługowa	Polska	100%	100%
Decora- Nieruchomości sp. z o.o.	spółka usługowa	Polska	100%	100%
IP Decora East (nie prowadzi działalności)	spółka produkcyjna	Białoruś	100%	100%

Zarząd Jednostki przeprowadził test na utratę wartości posiadanych udziałów w spółkach zależnych na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z wymaganiami MSR 36. Na podstawie przeprowadzonych testów nie stwierdzono zasadność odpisu aktualizującego wartość udziałów.

Podstawowe założenia przyjęte do testu:

- okres prognozy 2024-2028,
- w modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu przychodów,
- średni wzrost przychodów ze sprzedaży r/r na poziomie od 4% do 5% i kosztów o 4% do 5% w stosunku do poziomu roku poprzedniego,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne na poziomie zbliżonym do roku 2023,
- cykle rotacji na poziomie roku 2023
- nakłady inwestycyjne dotyczące testowanych wartości na poziomie od 50 do 500 tys. zł rocznie w okresie analizy,
- średnioważony koszt kapitału w przedziale 4,36%-7,29% w zależności od rynku zbytu, na którym operuje spółka. Dla Polski jako głównego rynku zbytu przyjęto WACC na poziomie 5,48%

W przypadku wzrostu/spadku założeń o 1 pkt. procentowy analiza wrażliwości nie spowodowałaby utraty wartości testowanych aktywów w 2023 roku.

Nota 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym ograniczenia w dysponowaniu

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Środki pieniężne w kasach	16	23
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	25 680	25 113
W tym: z ograniczeniem w dysponowaniu	-	-
Depozyty	-	-
RAZEM:	25 696	25 136

Nota 6. Pozostałe aktywa krótkoterminowe i długoterminowe

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Długoterminowe pozostałe aktywa	5 197	8 024
IRS (zabezpieczenie stopy procentowej)	3 723	6 304
Opłata za wyłączenie z gruntów 10-letnia	1 474	1 720

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 633	2 168
Opłata za wyłączenie z gruntów 10-letnia	246	248
Polisy ubezpieczeniowe	1 938	1 387
Koszty uczestnictwa w targach	118	263
Koszt dostępu do portali z ogł. o pracę	-	132
Pozostałe	331	138
Krótkoterminowe	2 633	2 168
Długoterminowe	5 197	8 024

Nota 7. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Razem Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia	-	-

Nota 8. Zapasy

Nota 8.1. Specyfikacja zapasów w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Materiały	24 108	23 288
Produkty i produkty w toku	12 401	10 771
Produkty gotowe	28 901	26 672
Towary	29 131	56 238
RAZEM:	94 541	116 968

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań kredytowych przedstawiono w nocie 14.4 sprawozdania finansowego.

Nota 8.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Odpisy aktualizujące na początek okresu	4 314	3 417
Zwiększenia	4 426	897
Zmniejszenia	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	8 740	4 314

Nota 8.3. Zestawienie wartości brutto oraz netto zapasów w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
wartość brutto zapasów	103 280	121 282
odpisy aktualizujące wartość zapasów	8 740	4 314
RAZEM NETTO:	94 541	116 968

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Nota 9.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Należności od jednostek powiązanych	3 779	1 257
z tytułu dostaw i usług	3 779	1 257
Inne	-	-
Należności od pozostałych jednostek	78 641	82 779
z tytułu dostaw i usług	71 438	71 136
z tytułu podatków, dotacji i ceł	6 786	10 939
Inne	418	704
RAZEM:	82 420	84 036

Nota 9.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Nota 9.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
Nieprzeterminowane	68 443	-	68 443
przeterminowane, w tym:	7 133	(359)	6 774
1- 21 dni	6 053	-	6 053
22-30 dni	450	-	450
31-60 dni	375	(104)	271
powyżej 60 dni	255	(255)	-
RAZEM:	75 576	(359)	75 217

Nota 9.2.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
Nieprzeterminowane	70 582	-	70 582
przeterminowane, w tym:	8 204	(6 393)	1 811
1- 21 dni	7 349	(6 100)	1 250
22-30 dni	151	-	151
31-60 dni	336	-	336
powyżej 60 dni	368	(294)	74
RAZEM:	78 786	(6 393)	72 393

Nota 9.3. Odpisy aktualizujące należności

Szczegółowe zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności zostały opisane w punkcie 3.5.7.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 359 tys. zł zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności w okresie były następujące:

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 9.3.1. Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie	Wartość na dzień 01.01.2023	Zwiększenia w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	Zmniejszenia w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	Ujęte jako koszt w trakcie okresu	Wartość na dzień Na dzień 31 grudnia 2023
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	6 393	379	6 413	379	359
RAZEM:	6 393	379	6 413	379	359

Nota 9.3.2. Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Wartość na dzień 01.01.2022	Zwiększenia w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmniejszenia w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Ujęte jako koszt w trakcie okresu	Wartość na dzień Na dzień 31 grudnia 2022
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	348	6 100	54	6 100	6 393
RAZEM:	348	6 100	54	6 100	6 393

Nota 10. Kapitał akcyjny

Nota 10.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
emisja akcji serii A	10 000	10 000
emisja akcji serii B	236	236
emisja akcji serii C	311	311
RAZEM:	10 547	10 547

Nota 10.2. Struktura własności kapitału akcyjnego na 31.12.2023 r. (w tys.)

Wyszczególnienie	Liczba akcji w tys. sztuk	Wartość nominalna akcji w tys. zł	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów w tys.	Udział w ogólnej liczbie głosów
Włodzimierz Lesiński	4 132	207	39,18%	4 132	39,18%
Nationale Nederlanden OFE	1 054	53	9,99%	1 054	9,99%
Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A	1 028	51	9,74%	1 028	9,74%
PKO BP OFE	1 025	51	9,72%	1 025	9,72%
Juroszek Holding sp.z.o.o wraz z Zb.Juroszek	792	40	7,51%	792	7,51%
OFE PZU "Złota Jesień"	660	33	6,26%	660	6,26%
Herman-Josef Christian	659	33	6,25%	659	6,25%
Pozostali	1 197	60	11,35%	1 197	11,35%
RAZEM:	10 547	527	100%	10 547	100%

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 10.3. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Zysk na akcję	W okresie	
	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	10 547	10 547
Zysk netto przypadający na Jednostkę dominującą	71 545	36 314
Zysk na akcję w złotych	6,78	3,44

Nota 11. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wyszczególnienie	W okresie	
	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Wypłacone dywidendy z akcji zwykłych	21 094	21 094
Dywidendy z akcji zwykłych zaproponowane do wypłaty	-	-

Dnia 14 lipca 2023 roku posiadaczom akcji zwykłych wypłacono dywidendę w wysokości 2,00 zł na akcję (kwota dywidendy wyniosła 21.094 tys. zł).

Nota 12. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Na dzień	
	31 grudzień 2023	31 grudzień 2022
Kapitał zapasowy na początek okresu	150 840	103 130
Zwiększenia	18 762	47 710
z tyt. podziału zysku	15 219	47 710
Wykorzystanie programu motywacyjnego	3 543	-
Zmniejszenia	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	169 603	150 840

Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Na dzień	
	31 grudzień 2023	31 grudzień 2022
Zyski zatrzymane na początek okresu	36 314	68 804
zwiększenia, w tym:	71 545	36 314
zysk netto okresu bieżącego	71 545	36 314
zmniejszenia, w tym:	36 314	68 804
wypłata dywidendy	21 094	21 094
przeznaczenie na kapitał zapasowy	15 219	47 710
Zyski zatrzymane na koniec okresu	71 545	36 314

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 14. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte

Nota 14.1. Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Kredyty bankowe	46 871	103 874
Długoterminowe	40 887	36 778
Krótkoterminowe	5 983	67 096
Pożyczki	-	-
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-
RAZEM:	46 871	103 874

Nota 14.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2022 – 2023

Nota 14.2.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie	Okres spłaty				krótkoterminowe	długoterminowe	Razem pożyczki i kredyty
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat			
Kredyty	5 983	11 966	11 966	16 955	5 983	40 887	46 871
Pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM:	5 983	11 966	11 966	16 955	5 983	40 887	46 871

Nota 14.2.2. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Okres spłaty				krótkoterminowe	długoterminowe	Razem pożyczki i kredyty
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat			
Kredyty	67 096	12 908	12 908	10 962	67 096	36 778	103 874
Pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM:	67 096	12 908	12 908	10 962	67 096	36 778	103 874

Nota 14.3. Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych w latach 2022 – 2023

Nota 14.3.1. Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty
Kredyty		46 871	
Kredyt inwestycyjny	57 885	46 871	30.06.2031
Kredyt rewalingowy	42 000	-	30.06.2025
Kredyt rewalingowy	35 000	-	28.06.2024
Kredyt rewalingowy	5 000	-	30.06.2025
Pożyczki	-	-	-
Umowa pożyczki	-	-	-
RAZEM:		46 871	

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Oprocentowanie Umów ustalane jest w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej (EURIBOR/WIBOR), powiększonej o marżę Banku, z zastrzeżeniem, że stopa procentowa nie może być niższa niż marża Banku, jak również nie może być niższa niż zero.

Aktualnie trwają prace nad reformą wskaźnika WIBOR, których celem jest zastąpienie tego wskaźnika wskaźnikiem WIRON. Komitet Sterujący Narodowej Grupy Roboczej ds. reformy wskaźników referencyjnych (KS NGR) wydłużył pod koniec października maksymalny termin realizacji Mapy Drogowej reformy i wskazał finalny moment konwersji portfela umów i instrumentów opartych o stawkę WIBOR na nową stawkę WIRON na koniec 2027 r., Stawka WIRON jest notowana od początku 2023 roku, przy czym nie jest dotąd powszechnie stosowana w produktach finansowych i nie występuje również w umowach Spółki.

Nota 14.3.2. Podsumowanie umów kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty
Kredyty		103 874	
Kredyt inwestycyjny	57 885	43 232	30.06.2031
Kredyt w rachunku bieżącym	5 000	-	30.06.2025
Kredyt rewalingowy	35 000	27 053	28.06.2024
Kredyt rewalingowy	42 000	33 589	30.06.2023
Pożyczki	-	-	-
Umowa pożyczki	-	-	-
RAZEM:		103 874	

Nota 14.4. Zabezpieczenia kredytów na majątku Spółki w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2023
składnik majątku stanowiący zabezpieczenie:	wartość zabezpieczenia	Wartość bilansowa
Zabezpieczenia na nieruchomościach	146 300	163 577
Zabezpieczenia na zapasach	14 500	94 541
Cesja należności handlowych	5 000	75 217
Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2022
składnik majątku stanowiący zabezpieczenie:	wartość zabezpieczenia	Wartość bilansowa
Zabezpieczenia na nieruchomościach	146 300	155 930
Zabezpieczenia na zapasach	14 500	116 968
Cesja należności handlowych	5 000	72 393

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nazwa banku udzielającego kredytu	Rodzaj kredytu	Zabezpieczenie
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Rewolwingowy	Zastaw rejestrowy na zapasach materiałów, o wartości nie mniejszej niż 14.500 tys. PLN oraz cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów o sumie ubezpieczenia nie niższej niż 13.000 tys. PLN; hipoteka kaucyjna do kwoty 37.500 tys. PLN na nieruchomości położonych w Środzie Wlkp., cesja praw z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości nie mniejszej niż 31.487 tys. PLN; hipoteka kaucyjna do kwoty 37.500 tys. PLN na nieruchomości spółki Decora-Nieruchomości w Kostrzynie, cesja praw z umowy ubezpieczenia tej nieruchomości nie mniejszej niż 4.470 tys. PLN; cesja wierzytelności (istniejących i przyszłych) od kontrahentów handlowych o wartości nie mniejszej niż 5.000 tys. PLN;; weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
Santander Bank Polska S.A.	Rewolwingowy	Hipoteka kaucyjna łączna do sumy najwyższej 22.000 tys. PLN na nieruchomości Spółki w Środzie Wlkp., przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia budynków/budowli znajdujących się na nieruchomości objętej hipoteką kaucyjną w kwocie nie niższej niż 22.000 tys. PLN; złożenie oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty stanowiącej równowartość 150% kwoty limitu, to jest do kwoty 63.000.000,00 PLN.
PKO Bank Polski S.A	Rewolwingowy	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty stanowiącej równowartość 150% kwoty limitu, to jest do kwoty 7.500.000,00 PLN.
PKO Bank Polski S.A	Inwestycyjny	Hipoteka umowna do kwoty 18.750 tys. EUR na nieruchomości Spółki. Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia od budynków i budowli położonych na nieruchomości .

Nota 15. Inne zobowiązania finansowe

Nota 15.1. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych w latach 2022 – 2023

Inne zobowiązania finansowe	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Leasing	7 941	8 281
- długoterminowa	6 285	5 999
- krótkoterminowa	1 656	2 282
Instrumenty pochodne	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
RAZEM:	7 941	8 281

Na dzień 31.12.2023 spółka Decora S.A. nie ujawnia umowy najmu z Ap Plast Sp.zo.o. według zasad MSSF 16, ponieważ opłaty są uzależnione od ilości wyprodukowanego asortymentu.

Nota 15.2. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny w latach 2022 – 2023

Inne zobowiązania finansowe	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	7 941	8 281
Wyceniane według wartości godziwej przez bieżący wynik finansowy	-	-

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 16. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

Nota 16.1. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej za 2023 rok

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	Zobowiązania z tytułu leasingów	Pozostałe zobowiązania z tytułu zadłużenia	RAZEM
Stan na 01.01.2023 roku	103 874	8 281	-	112 155
Wpływy z tytułu zaciągnięcia zobowiązania	-	-	-	-
Naliczone odsetki	2 587	510	-	3 097
Spłata zobowiązania kapitału	- 57 003	-1 740	-	-58 743
Zapłacone odsetki	-2 587	-510	-	-3 097
Różnice kursowe	-	-	-	-
Przeszacowanie	-	1 400	-	1 400
Inne zwiększenia (zmniejszenia)	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023 roku	46 871	7 941	-	54 812

Nota 16.1. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej za 2022 rok

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	Zobowiązania z tytułu leasingów	Pozostałe zobowiązania z tytułu zadłużenia	RAZEM
Stan na 01.01.2022 roku	23 341	6 099	-	29 440
Wpływy z tytułu zaciągnięcia zobowiązania	78 915	-	-	78 915
Naliczone odsetki	1 015	-	-	1 015
Spłata zobowiązania kapitału	-	-	3 012	-
Zapłacone odsetki	-1 015	-	297	-
Różnice kursowe	1 617	276	-	1 894
Przeszacowanie	-	5 790	-	-
Inne zwiększenia (zmniejszenia)	-	-	575	-
Stan na 31.12.2022 roku	103 874	8 281	-	112 155

Nota 17. Rezerwy

Nota 17.1. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w latach 2022 – 2023

Nota 17.1.1. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2023 roku

Wyszczególnienie	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na zaległe urlopy	Pozostałe rezerwy	RAZEM
Stan na 01.01.2023 roku	175	2 352	2 716	5 243
Rezerwy utworzone	424	250	58	732
Rezerwy wykorzystane	-	-	58	58
Rezerwy rozwiązane	-	-	2 275	2 275
Stan na 31.12.2023 roku, w tym:	599	2 602	441	3 642
- długoterminowe	599	-	-	599
- krótkoterminowe	-	2 602	441	3 043

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 17.1.2. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2022 roku

Wyszczególnienie	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na zaległe urlopy	Pozostałe rezerwy	RAZEM
Stan na 01.01.2022 roku	216	2 309	519	3 046
Rezerwy utworzone	-	43	2 275	2 318
Rezerwy wykorzystane	-	-	-	-
Rezerwy rozwiązane	43	-	78	121
Stan na 31.12.2022 roku, w tym:	175	2 352	2 716	5 243
- długoterminowe	175	-	383	558
- krótkoterminowe	-	2 352	2 333	4 685

Nota 18.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Nota 18.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Nieprzeterminowane	61 510	78 401
przeterminowane, w tym:	3 286	1 260
1-21 dni	2 489	1 251
22-30 dni	215	4
31-60 dni	135	5
powyżej 60 dni	447	-
RAZEM:	64 796	79 660

Nota 19. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
zobowiązania publicznoprawne	4 022	3 432
zobowiązania pozostałe, w tym:	3 282	3 355
z tytułu wynagrodzeń	3 175	2 928
Pozostałe	107	427
RAZEM:	7 304	6 787

Nota 20. Przychody ze sprzedaży

Nota 20.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2022 - 2023

Przychody z działalności kontynuowanej	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży, w tym:	562 590	530 066
przychody ze sprzedaży wyrobów	446 818	380 013
przychody ze sprzedaży usług	360	453
przychody ze sprzedaży towarów	114 801	147 942
przychody ze sprzedaży materiałów	610	1 657

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

RAZEM:	562 590	530 066
---------------	----------------	----------------

Nota 20.2. Struktura terytorialna przychodów w latach 2022 - 2023

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Sprzedaż wyrobów	446 818	380 013
Kraj	167 529	138 711
Zagranica	279 289	241 303
Sprzedaż usług	360	453
Kraj	92	53
Zagranica	269	400
Sprzedaż towarów	114 801	147 942
Kraj	46 057	54 209
Zagranica	68 744	93 733
Sprzedaż materiałów	610	1 657
Kraj	136	895
Zagranica	474	762
RAZEM:	562 590	530 066

Nota 21. Koszty działalności operacyjnej

Koszt własny sprzedaży	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów	281 852	258 228
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	11	-
Wartość sprzedanych towarów	79 269	109 2471
Wartość sprzedanych materiałów	448	1 538
RAZEM	361 580	369 012

Koszty według rodzaju	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Amortyzacja	17 612	13 520
Zużycie materiałów i energii	235 987	227 523
Usługi obce	81 262	82 568
Podatki i opłaty	2 468	921
Wynagrodzenia	54 293	49 830
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 912	12 699
Pozostałe koszty rodzajowe	18 655	16 549
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	71 807	110 784
Zmiana stanu produktów (-/+)	(9 365)	(25 621)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki -	-	-
Koszty operacyjne razem:	485 633	488 774
Koszty sprzedaży (-)	(105 117)	(104 185)
Koszty zarządu (-)	(18 935)	(15 751)

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Koszt własny sprzedaży	361 580	369 012
-------------------------------	----------------	----------------

Nota 22. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pozostałe przychody operacyjne		
rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	316	995
pozostała sprzedaż	371	663
dotacja	11	-
pozostałe odszkodowania, kary	1 463	8 017
nadwyżki majątku obrotowego	382	406
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	248	94
rozwiązane rezerwy	1 171	1 504
Inne	307	94
RAZEM:	4 269	11 773
Pozostałe koszty operacyjne		
Darowizny	17	78
koszt sprzedaży pozostałej	21	36
utworzone rezerwy	2 440	7 465
odpis aktualizujący wartość należności	379	-
kary, odszkodowania, koszty sądowe	1 713	508
Inne	367	105
RAZEM:	5 279	8 192

Nota 23. Przychody i koszty finansowe

	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody finansowe		
Odsetki	911	407
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Otrzymane dywidendy	9 578	4 257
Inne, w tym:	3 940	-
nadwyżka dodatnich różnic kursowych	3 940	-
pozostałe przychody finansowe	-	-
RAZEM:	14 428	4 664
Koszty finansowe		
Odsetki, w tym:	3 097	1 312
odsetki od kredytów	2 587	1 015
odsetki od leasingu	510	297
Inne, w tym:	276	4 169
provizje od kredytów	276	227
nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	3 942

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

RAZEM: 3 373 5 481

Nota 24. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Nota 24.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2022 – 2023

Nota 24.2.

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Podatek bieżący	13 696	8 012
Podatek odroczony	1 762	(269)
RAZEM:	15 458	7 743

Nota 24.3. Bieżący podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk przed opodatkowaniem	87 003	44 057
Różnice pomiędzy zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania	(14 738)	(2 524)
Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	(5 697)	(11 488)
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów	17 900	18 009
Korekty zwiększające przychody podatkowe	1 538	427
Korekty zwiększające koszty uzyskania przychodu	(19 557)	(4 424)
Przychody z tytułu dywidend	(9 101)	(4 257)
Podstawa opodatkowania	72 086	42 168
Strata podatkowa z lat ubiegłych		
Podatek dochodowy od osób prawnych (19%)	13 696	8 012
Średnia efektywna stawka podatkowa	19,0%	18,2%

Nota 24.4. Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w latach 2022 – 2023

Wyszczególnienie	Stan w bilansie Na dzień 31 grudnia 2023	Stan w bilansie Na dzień 31 grudnia 2022	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym Na dzień 31 grudnia 2023	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym Na dzień 31 grudnia 2022	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z kapitałem Na dzień 31 grudnia 2023	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z kapitałem Na dzień 31 grudnia 2022
Odpisy aktualizujące należności	68	56	12	(10)	-	-
Wycena bilansowa-rozrachunki walutowe	-	589	(589)	219	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 665	820	845	19	-	-

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Niezapłacone składki na ubezpieczenia społeczne	-	287	(287)	40	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	494	477	17	39	-	-
Rezerwa na odprawy emerytalne	187	106	81	91	-	-
Rezerwa na bonusy i inne	1 421	1 290	131	(652)	-	-
Pozostałe rezerwy	344	944	(600)	197	-	-
Pozostałe	17	37	(20)	18	-	-
RAZEM	4 196	4 606	(410)	438	-	-

Nota 24.5. Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy w latach 2022 - 2023

Wyszczególnienie	Stan w bilansie	Stan w bilansie	Zmiana rezerw ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym	Zmiana rezerw ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym	Zmiana rezerw ujęta w korespondencji z kapitałem	Zmiana rezerw ujęta w korespondencji z kapitałem
	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	1 997	1 406	591	268	-	-
Wycena bilansowa	833	-	833	-	-	-
Różnica między zobowiązaniem z tytułu leasingu a amortyzacją środków trwałych w leasingu	69	145	(76)	(98)	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	4	-	4	-	-	-
Wycena instrumentu zabezpieczającego	707	1 208	-	-	(501)	1 208
RAZEM:	3 610	2 759	1 352	170	(501)	1 208

Nota 25. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Pracownicy umysłowi	152	139
Pracownicy fizyczni	423	433
RAZEM:	575	572

Nota 26. Zobowiązania warunkowe

W 2023 roku Spółka nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom, z których każda dla pojedynczego podmiotu przekraczałyby 10% kapitału własnego Emitenta.

Nota 27. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 28. Objasnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata 2022-2023 zostało sporządzone metodą pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za lata 2022-2023 zmiana stanu kapitału obrotowego odpowiada bilansowym zmianom stanu tych pozycji.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 29. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Zarząd Decora S.A. zarządza kapitałem dążąc do maksymalizacji rentowności dla Akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty, zobowiązania oraz kapitał przypadający Akcjonariuszom Jednostki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany.

Struktura finansowania	Na dzień 31 grudzień 2023	Na dzień 31 grudzień 2022
Oprocentowane kredyty i pożyczki	46 871	103 874
Zobowiązania leasingowe	7 941	8 281
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	68 079	83 016
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(25 696)	(25 136)
Zadłużenie netto	97 194	170 034
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	276 538	232 274
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	276 538	232 274
Kapitał i zadłużenie netto	373 732	402 308
Wskaźnik dźwigni	0,74	0,58

Na Zarząd nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Decora S.A. - na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Warunek ten został spełniony w pełni w poprzednich latach.

Zarząd Decora S.A. dokonuje przeglądu struktury kapitałowej raz do roku. W ramach przeglądu Zarząd analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu Zarząd ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału.

Nota 30. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Decora S.A. podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych.

Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej, a także opisuje cele, politykę oraz procedury związane z zarządzaniem ryzykiem. Odpowiedzialność za wyznaczenie kryterium i zasad zarządzania ryzykiem ponosi Zarząd Spółki.

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Spółka poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Jednostkę. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

Nota 31. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Decora S.A. strat finansowych na skutek niewypełnienia przez Klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalsnością należności, udzielonymi pożyczkami oraz środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych. Główne czynniki mające wpływ na występowanie ryzyka ściągalsności należności w przypadku Spółki to:

- duża liczba drobnych Klientów wpływająca na wzrost kosztów kontrolowania spływu należności;
- zakres ochrony ubezpieczeniowej dla Kontrahentów przez ubezpieczyciela w związku z szacowanym wzrostem ryzyka;
- sprzedaż do Klientów w krajach, gdzie ewentualne ściganie dłużników jest utrudnione ze względu na skomplikowaną, długą i nieskuteczną procedurę sądową.

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco.

Każdy Klient dokonujący zakupu z odroczonym terminem płatności jest weryfikowany poprzez szereg narzędzi, takich jak: klasa ryzyka, limit kredytowy, ubezpieczenie wiarytelności, wywiad gospodarczy, inne zabezpieczenia – które decydują o poziomie akceptowalnego ryzyka.

Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich Klientów wymagających kredytowania.

Zarówno weryfikacja Klienta jak i ewentualne dochodzenie należności oparte są na zestandaryzowanych regułach, które zapewniają obiektywne zarządzanie ryzykiem, zgodnie z aktualnie nakreśloną przez Zarząd Spółki strategią.

Istotnym elementem służącym racjonalizowaniu ryzyka jest odniesienie potencjalnej straty do rzeczywistej lub potencjalnej marży generowanej na danym Kliencie.

W Decora S.A. nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

Analiza ryzyka odbywa się poprzez systematyczną, cotygodniową analizę rynków, kanałów, obszarów odpowiedzialności za pomocą raportów o należnościach przygotowywanych przez dział windykacji. Na tej podstawie zarówno w dłuższej jak i krótszej perspektywie podejmowane są decyzje odnośnie kształtu polityki kredytowej na danym obszarze czy w stosunku do danego Klienta.

Kluczową rolę w procesie odzyskiwania należności odgrywają pracownicy działu windykacji nadzorujący kontakt z Klientami oraz współpracujące kancelarie prawne, jednakże zadaniami związanymi z monitorowaniem spływu należności są obarczeni również pracownicy działu handlowego oraz działu obsługi Klienta, którzy również na bieżąco są zaopatrywani w dane na temat zadłużenia w rynku, za który pozostają odpowiedzialni.

Cały proces wspierany jest automatycznymi rozwiązaniami systemowymi, jak elektroniczna blokada realizacji dalszych zamówień po spełnieniu określonych przesłanek.

Ryzyko kredytowe wiążące się z udzielonymi pożyczkami jest spowodowane możliwością nie spłacenia pożyczki. Pożyczkobiorcy są jednak związani z Decora S.A. umowami handlowymi, które gwarantują pożyczkodawcy spłatę pożyczki.

Ryzyko kredytowe wiążące się ze zgromadzonymi środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych jest spowodowane możliwością straty tych środków w wyniku upadłości banków. Spółka gromadzi środki w bankach o dobrej kondycji finansowej, a zatem ryzyko to jest niewielkie.

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych z aktywów finansowych oraz z aktywów z tytułu umowy narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w nocie 9.3.

Na zmiany w odpisie aktualizującym w ciągu okresu wpłynęły przede wszystkim następujące zdarzenia:

- Spółka nie zbywała należności handlowych,
- Spółka nie spisywała należności handlowych,
- Spółka ze względu na pogarszającą się sytuację gospodarczą nie zwiększyła odpisów dla należności handlowych.

W 2023 roku Spółka nie prowadziła negocjacji i nie dokonała ustaleń, które byłyby wynikiem znaczącego wzrostu ryzyka kredytowego, w wyniku których zmianom uległyby terminy płatności ani w inny sposób zostałyby zmodyfikowane oczekiwane przepływy z posiadanych należności z tytułu dostaw i usług.

Dla wszystkich składników aktywów finansowych, ich wartość bilansowa najlepiej odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe.

Nota 32. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Największe tego typu ryzyka powstają w wyniku:

- ewentualnego niewypełnienia przez Spółkę warunków umów kredytowych i ich wypowiedzenia przez banki kredytujące,
- zbyt długiego cyklu konwersji gotówki

Celem działań prowadzonych przez Spółkę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest eliminacja tego ryzyka.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

W zakresie zarządzania płynnością Spółka koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności, rotacji zapasu i uzyskiwaniu możliwie najdłuższych terminów płatności od dostawców z jednoczesnym korzystaniem ze skont.

Jednocześnie Jednostka w ramach polityki ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego.

Nota 32.1. Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2023

Wyszczególnienie	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty	5 983	11 966	11 966	16 955	46 871
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	64 976	-	-	-	64 976
Leasing	1 656	3 312	2 973	-	7 941
RAZEM:	72 615	15 278	14 939	16 955	119 787

Nota 32.2. Dostępne finansowanie zewnętrzne

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Zabezieczone kredyty w rachunku bieżącym, rewolwingowe	82 000	82 000
Kwota wykorzystana	-	60 642
Kwota niewykorzystana	82 000	21 358
Niezabezieczone kredyty w rachunku bieżącym płatne na żądanie	-	-
Kwota wykorzystana	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-
Razem	82 000	82 000

Nota 33. Ryzyko walutowe

Spółka jest w znaczący sposób narażona na ryzyko kursowe zwłaszcza związane ze znacznymi zmianami kursów walut: EUR, USD, RON, GBP, HUF, w których dokonywane są rozliczenia z kontrahentami, z uwagi na znaczny udział sprzedaży eksportowej i działalności importowej w całości sprzedaży. Pomimo stosowania zarówno hedgingu naturalnego, jak i instrumentów zabezpieczających- forwardy, a co za tym idzie zmniejszanie ekspozycji netto na walutach obcych, Spółka nadal jest narażona na ryzyko kursowe. Aktualne umocnienie złotówki wobec walut obcych prowadzi do możliwego pogorszenia uzyskiwanej marży przez Spółkę.

Na dzień 31.12.2023 Spółka miała otwarte kontrakty terminowe typu forward na zakup 955 tys. USD z terminem realizacji styczeń 2024. Na dzień 31.12.2022 Spółka miała otwarte kontrakty terminowe typu forward na zakup 820 tys. USD oraz sprzedaż 260 tys. GBP, 4 600 tys. HUF oraz 100 tys. RON z terminem realizacji styczeń- marzec 2023.

Nota 34. Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko zmiany stóp procentowych, na które ekspozycja jest Spółka związane jest z zawartymi umowami z tytułu kredytów i pożyczek oraz lokat bankowych. W stosunku do powyższych Jednostka stara się operować w oparciu o oprocentowanie zmienne, kalkulowane w korelacji ze stawkami rynkowymi (międzybankowymi).

Dodatkowo Spółka korzysta z IRS (zabezpieczenia stopy procentowej) dla kredytu inwestycyjnego w PKO BP związanego z budową Centrum Dystrybucyjnego. Wycena IRS na 31.12.2023 wyniosła 3,7 mln PLN w porównaniu do wyceny IRS na 31.12.2022 zmiana wyniosła -2,7 mln PLN. Wg Zarządu Spółki oraz zgodnie z wyceną aktuarialną IRS jest efektywnym zabezpieczeniem stóp procentowych związanych z kredytem inwestycyjnym.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Analiza wrażliwości

Tabela poniższa prezentuje wpływ 10% zmiany kursu waluty EUR, USD, GBP, HUF, RON na salda należności i zobowiązania i stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2023:

PLN'000	stan na 31.12.2023	PLN/EUR	PLN/USD	PLN/GBP	PLN/HUF	PLN/RON
Należności	75 217	6 589	63	499	1 977	10 618
+/- 10%		2 865	25	250	2	928
Zobowiązania	64 796	5 867	660	12	10 071	352
+/- 10%		2 551	260	6	11	31
Środki pieniężne	25 696	2 600	357	191	74 179	4 812
+/- 10%		1 130	141	96	84	421

Nota 34.1. Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Główne ryzyko zmiany stóp procentowych Spółka identyfikuje w obszarze kredytów bankowych, leasingów, pożyczek. Gdyby stopa procentowa była niższa/wyższa o 2 pkt. procentowy wówczas wynik brutto byłby niższy/wyższy o 464 tys. zł w 2023 roku, a w 2022 roku byłby wyższy/niższy o 1 265 tys. zł.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Przyjęte dla celów analizy wrażliwości zmian punktów bazowych dla stóp procentowych oparte są na ocenie obserwowalnych warunków rynkowych.

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy netto przy zwiększeniu o dwa punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy netto przy zwiększeniu o dwa punkty procentowe
Na dzień 31 grudnia 2023			
Środki pieniężne	25 696	416	-416
Kredyty i pożyczki	46 871	-759	759
Pożyczki udzielone	521	8	-8
Leasing	7 941	-129	129
	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy netto przy zwiększeniu o dwa punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy netto przy zwiększeniu o dwa punkty procentowe
Na dzień 31 grudnia 2022			
Środki pieniężne	25 136	407	-407
Kredyty i pożyczki	103 874	-1 683	1 683
Pożyczki udzielone	8 956	145	-145
Leasing	8 281	-134	134

Nota 35. Instrumenty finansowe

	Kategoria zgodnie z MSSF9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	PiN	75 217	72 393	75 217	72 393
Należności pozostałe	PiN	7 203	11 643	7 203	11 643
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	DDS	25 696	25 136	25 696	25 136
Pożyczki udzielone	PiN	521	8 956	521	8 956
Instrumenty pochodne	WwWGpWF	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe					

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	PZFwgZK	46 871	103 874	46 871	103 874
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	PZFwgZK	7 941	8 281	7 941	8 281
Instrumenty pochodne	WwWGpWF	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	64 796	79 660	64 796	79 660
Zobowiązania pozostałe	PZFwgZK	3 282	3 355	3 282	3 355

Użyte skróty:

- WGPWF – Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
 WWZK – Wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
 WGICD – wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów :

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Nota 36. Ustalenie wartości godziwej

Spółka ustala wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w taki sposób, aby w jak największym stopniu uwzględnić czynniki pochodzące z rynku. Wyceny do wartości godziwej zostały podzielone na trzy grupy w zależności od pochodzenia danych wejściowych do wyceny:

- poziom 1 – dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom 2 – dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- poziom 3 – dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wycenę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (w tym na poziomie 3) przeprowadza Główny Księgowy, a w przypadkach, które wymagają specjalistycznej wiedzy, podmiot zewnętrzny. Technika wyceny jest dobierana do indywidualnych cech wycenianego instrumentu, przy czym maksymalizuje się wykorzystanie informacji pochodzących z rynku. Przynajmniej raz na kwartał, w ramach procesu raportowania kwartalnego i rocznego, Główny Księgowy analizuje indywidualnie dla każdego aktywa finansowego i zobowiązania finansowego, czy dostępne są dane wejściowe pozwalające na zastosowanie techniki wyceny z wyższego poziomu. Jednocześnie analizuje się, czy dane wejściowe wykorzystywane do tej pory są ciągle dostępne i nie ma konieczności obniżenia poziomu wyceny. Ewentualna zmiana poziomu następuje od dnia kończącego dany kwartał.

W odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółki ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

Nota 37. Programy opcji menadżerskich

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 22 czerwca 2023 r. uchwaliło program motywacyjny dla obecnych Członków Zarządu oraz kluczowych menedżerów Spółki, który realizowany będzie w okresie 2023 – 2025. Celem realizacji Programu Motywacyjnego jest zapewnienie optymalnych warunków dla wzrostu wyników finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej oraz długoterminowego wzrostu wartości Spółki.

Szczegóły programu wraz z regulaminem zostały opublikowane w raporcie bieżącym nr 17/2023 w dniu 22 czerwca 2023 r. Poniżej zaprezentowano najważniejsze zapisy.

Program Motywacyjny realizowany będzie poprzez przyznanie Osobom Uprawnionym (z chwilą zawarcia Umowy Uczestnictwa) warunkowego prawa do nabycia istniejących akcji w kapitale zakładowym Spółki, które zostaną w tym celu uprzednio nabyte przez Spółkę („Akcje”) w ramach skupu akcji własnych Spółki (warunkowe prawo do nabycia Akcji zwane

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

będzie dalej jako „Uprawnienie”), a następnie, po spełnieniu się warunków określonych w uchwale, zaoferowanie Osobom Uprawnionym Akcji za cenę za jedną Akcją równą jej wartości nominalnej.

Uprawnienie przysługiwać będzie wyłącznie Osobom Uprawnionym na zasadach określonych w uchwale Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2023 roku, a także zgodnie z uchwalonym przez Radę Nadzorczą Spółki regulaminem programu motywacyjnego, określającym szczegółowe warunki realizacji Programu Motywacyjnego („Regulamin Programu Motywacyjnego”) oraz uchwałami Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki, podejmowanymi na podstawie i w celu wykonania postanowień Regulaminu Programu Motywacyjnego.

Łączna liczba Akcji przeznaczonych do nabycia przez Osoby Uprawnione w wykonaniu ich Uprawnień uzyskanych w ramach Programu Motywacyjnego nie przekroczy 200.000 (dwustu tysięcy) sztuk Akcji, stanowiących w chwili podjęcia niniejszej uchwały 1,90% kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów Spółki.

Warunkiem zaoferowania Akcji Osobom Uprawnionym będzie stwierdzenie przez Spółkę spełnienia przez Osoby Uprawnione kryteriów ekonomicznych oraz lojalnościowych Programu Motywacyjnego, określonych zgodnie z postanowieniami uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, a w odniesieniu do Menedżerów – także kryteriów ustalonych przez Zarząd.

Realizacja Uprawnień poprzez nabycie Akcji przez Osoby Uprawnione nastąpi w sposób szczegółowo określony w Regulaminie Programu Motywacyjnego na podstawie umowy sprzedaży Akcji zawartej pomiędzy Spółką a daną Osobą Uprawnioną (lub jej spadkobiercami). Zawarcie ww. umowy nastąpi nie później niż w terminie 120 dni po stwierdzeniu przez Radę Nadzorczą (w odniesieniu do Członków Zarząd) oraz Zarząd (w odniesieniu do Menedżerów) zgodnie z § 4 ust. 4 lub 5 uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2023 roku, że doszło do spełnienia kryteriów Programu Motywacyjnego. W przypadku, gdy data zawarcia umowy przypadnie na dzień, który zgodnie z przepisami prawa rynku kapitałowego stanowi okres zamknięty, uniemożliwiający nabycie Akcji przez daną Osobę Uprawnioną, powyższy termin ulega zawieszeniu na czas okresu zamkniętego.

W celu realizacji Programu Motywacyjnego Spółka dokona skupu Akcji na warunkach, które zostały lub zostaną ustalone w odrębnej uchwale Walnego Zgromadzenia Spółki, w celu ich zaoferowania Osobom Uprawnionym zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2023 roku, przy czym w granicach przewidzianych przez wymienioną wyżej uchwałą Walnego Zgromadzenia, ustalającą warunki skupu Akcji, Akcje na potrzeby wykonania zobowiązań wynikających z realizacji Programu Motywacyjnego mogą być nabywane zarówno w Okresie Programu Motywacyjnego, jak i po jego zakończeniu.

Na dzień 31.12.2023 ujęto w wyniku Spółki koszt programu motywacyjnego w kwocie 1.384 tys. zł., co stanowi całość kosztu programu motywacyjnego przypadającego na rok 2023.

Poprzedni program motywacyjny uchwalony 08 września 2020 roku został zrealizowany 22 czerwca 2023 roku w kwocie 5 562 tys. PLN z kapitału rezerwowego.

Nota 38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2023 roku w Spółce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi zawieranych na warunkach innych niż rynkowe. Zobowiązania/należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone oraz nieoprocentowane. Należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 38.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

31.12.2023

Jednostka zależna	Sprzedaż	Zakupy	Należności handlowe oraz pozostałe	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	Należności z tytułu pożyczek udzielonych	Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	Przychody z tytułu odsetek w okresie
Ewifoam E. Wicklein GmbH	35 680	530	-	3 675	-	-	-
Topboden.de GmbH	1 882	-	-	939	-	-	-
Decora Trade sp. z o.o.	1 614	-	299	-	-	-	-
Ap Plast	4 211	5 837	3 470	1 126	-	-	907
Decora Nieruchomości sp. o.o.	9	1 188	-	132	-	-	-
IP Decora East (nie prowadzi działalności)	-	-	10	-	-	-	-
RAZEM:	43 396	7 555	3779	5 873	-	-	907

31.12.2022

Jednostka zależna	Sprzedaż	Zakupy	Należności handlowe oraz pozostałe	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	Należności z tytułu pożyczek udzielonych	Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	Przychody z tytułu odsetek w okresie
Ewifoam E. Wicklein GmbH	33 767	447	-	9 834	-	-	-
Topboden.de GmbH	621	-	389	-	-	-	-
Decora Trade sp. z o.o.	1 125	-	122	-	-	-	-
Ap Plast	-	2 585	746	179	8 956	-	407
Decora Nieruchomości sp. o.o.	-	572	-	99	-	-	-
IP Decora East (nie prowadzi działalności)	4 499	196	-	414	-	-	-
RAZEM:	40 012	3 800	1 257	10 526	8 956	-	407

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nota 38.2. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej	Na dzień 31 grudnia 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Zarząd	2 082	1 842
Rada Nadzorcza	426	429
RAZEM:	2 508	2 271

W latach 2022 -2023 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe. W roku 2023 nastąpiła realizacja programu motywacyjnego opisanego w nocie 37.

Wynagrodzenie członków Zarządu w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie stałe rok 2023	Wynagrodzenie zmienne za 2023 rok - zaliczka na premię wypłacona w 2023 roku	Wynagrodzenie zmiennie z zaoferowanych instrumentów finansowych	Razem
Waldemar Osuch	Prezes Zarządu	840	252	3 774	4 866
Artur Hibner	Członek Zarządu	720	270	2 248	3 238
Razem:		1 560	522	6 022	8 104

Nota 39. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Firmą audytorską dokonującą badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej za rok 2023 jest Grant Thornton Polska Spółka Akcyjna. Sprawozdania finansowe za rok poprzedni badała firma Grant Thornton Polska Spółka Akcyjna. Wynagrodzenie audytora i firm należących do sieci określone w umowie z poszczególnych tytułów wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2023		od 01.01 do 31.12.2022	
	Wynagrodzenie sieci	W tym firmy audytorskiej	Wynagrodzenie sieci	W tym firmy audytorskiej
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego i przegląd sprawozdania finansowego	120	120	120	120
Pozostałe usługi	7	7	7	7
Razem	127	127	127	127

Nota 40. Istotne sprawy sporne przeciwko Jednostce

W 2023 roku nie toczyły się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których wartość jednostkowa oraz łączna wszystkich postępowania stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Decora S.A.

Nota 41. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym.

DECORA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

.....
Waldemar Osuch

Prezes Zarządu

.....
Artur Hibner

Członek Zarządu

.....
Joanna Liszkowska

Główna Księgowa

Środa Wielkopolska, dnia 26 kwietnia 2024 r.