

RAPORT ROCZNY

2023

DEKTRA SA



SPIS TREŚCI

01 List do akcjonariuszy

02 Sprawozdanie z działalności Spółki DEKTRA SA w roku 2023

03 Społeczna odpowiedzialność biznesu

04 Sprawozdanie finansowe Spółki DEKTRA SA z działalności za rok obrotowy 2023

05 Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego DEKTRA SA za rok obrotowy od 01-01-2023 do 31-12-2023

06 Oświadczenia Zarządu DEKTRA SA

07 Oświadczenia Zarządu DEKTRA SA o stosowaniu Dobrych Praktyk

Szanowni Państwo,

Działając w imieniu Emitenta Dektra Spółka Akcyjna, przedstawiam wyniki finansowe roku 2023.

Jak Państwo wiedzą, Emitent oferuje do sprzedaży towary handlowe wytwarzane z tworzyw sztucznych, w produkcji których wykorzystuje się w znacznej części surowce pozyskane w procesie recyklingu odpadów.

Lata 2021 i 2022 przyniosły ogromne wzrosty cen tych surowców jak i problemy z ich dostępnością. Na powyższe wpływał efekt pandemicznego przerwania łańcucha dostaw, a następnie wybuch wojny na Ukrainie, co wywołało kryzys energetyczny i wzrost kosztów wytwarzania surowców oraz towarów. Dodatkowo mieć trzeba na uwadze, że w Europie wprowadzane są postanowienia mające na celu zwiększanie udziału surowców odzyskanych przy wytwarzaniu różnego rodzaju opakowań, a to po to, żeby pozostawało mniej odpadów niezagospodarowanych.

Jak czytamy w opublikowanej informacji w dniu 26 lutego 2024 roku na portalu Plastech:

Rok 2023 odsonił poważną destabilizację europejskiego sektora tworzyw sztucznych. Rosnący import tworzyw sztucznych pochodzących z recyklingu do UE tworzy nie zrównoważony rynek z poważnymi konsekwencjami dla środowiska. To, w połączeniu z malejącą konkurencyjnością UE i brakiem równych szans, przyspiesza deindustrializację UE. W tym kontekście rozporządzenie w sprawie opakowań i odpadów opakowaniowych (PPWR) ma na celu wzmocnienie obiegu zamkniętego poprzez ujednoczenie praktyk w państwach członkowskich UE, skuteczne zajęcie się odpadami w UE i stworzenie rynku dla produktów pochodzących z recyklingu. Jednak kierunek polityki obrany w trylogiach sprawia, że początkowy optymizm zanika. Zezwolenie na udział odpadów z tworzyw sztucznych spoza UE w realizacji celów, nawet w przypadku opakowań produkowanych i napełnianych w UE, przy jednoczesnym braku wiarygodnych mechanizmów kontroli i weryfikacji, miałoby negatywny wpływ na już kurczący się i zagrożony rynek.

W roku 2023 Europę zalał tani surowiec tworzyw sztucznych z Azji, Rosji i USA. W tych krajach ceny energii są obecnie tańsze i to sprzyja obniżaniu kosztów ich wytwarzania w porównaniu do Europy. Co istotne - z krajów azjatyckich przybywał surowiec czysty udający recyklingowy,

dużo tańszy od europejskiego recyklingowego. Wszystko to spowodowało niemal krach na rynku surowców. Aktualnie wprowadzane są działania instytucjonalne mające chronić przedsiębiorców zajmujących się w Europie recyklingiem.

Na gruncie działalności Emitenta w roku 2023 mieliśmy do czynienia z systematycznym obniżaniem cen towarów z oferty handlowej. To generowało istotne utrudnienia w bieżącej pracy i uniemożliwiało uzyskiwanie atrakcyjnych marż sprzedażowych.

Ten czynnik odcisnął swoje piętno zarówno na wartości przychodów jak i na wartości zysku.

Wartość przychodów ze sprzedaży towarów wyniosła 19 417 989,45 zł, co stanowi 24% spadek w porównaniu z rokiem 2022, natomiast zysk netto obniżył się aż o 74% i wyniósł 563 801,42 zł.

W minionym roku Spółka wypłaciła dywidendę z zysku za rok 2022 w wysokości 2 zł na akcję, co wyraziło się łączną kwotą 2 208 000 zł.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało zbadane przez uprawniony podmiot tj. Spółkę Transfer Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim, która w roku 2022 została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki Dektra do zbadania jej sprawozdań za lata 2022-2023.

Bardzo dziękuję wszystkim Pracownikom, Współpracownikom i Radzie Nadzorczej Spółki Dektra za wspólny rok.

Wyrażam także wdzięczność Dostawcom oraz Klientom za współpracę i zaufanie, zaś Akcjonariuszom za zainteresowanie i życzliwość.

Beata Stefańska

Prezes Zarządu





**Sprawozdanie z działalności DEKTRA SA
za rok obrotowy 2023**

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI DEKTRA SA W ROKU 2023

Spis treści

1. Informacje ogólne.....	2
1.1. Podstawowe informacje o Emitencie.....	2
1.2. Organy Zarządzające.....	3
1.3. Sytuacja kadrowo-płacowa.....	5
2. Sytuacja finansowa.....	5
2.1. Wpływ covid-19 na sytuację Emitenta.....	7
2.2. Wpływ sytuacji gospodarczej i rynkowej na osiągnięte w roku 2023 wyniki finansowe.....	8
3. Analiza finansowa i kluczowe wskaźniki	14
3.1. Wyniki finansowe.....	14
3.2. Sezonowość.....	16
3.3. Rentowność.....	17
3.4. Wskaźniki konwersji gotówki.....	18
3.5. Wskaźniki płynności.....	19
3.6. Wskaźniki zadłużenia.....	20
3.7. Wskaźniki rynkowe.....	21
3.8. Dywidenda.....	21
4. Kluczowe informacje o działalności.....	22
4.1. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży.....	22
4.2. Poszerzenie grona kontrahentów.....	23
4.3. Konsekwentna polityka dywidendowa.....	23
4.4. Sprzedaż produktów pod marką własną.....	24
5. Plany rozwojowe.....	25
6. Przewidywana sytuacja finansowa i ocena istotnych czynników ryzyka działalności.....	25
6.1. Czynniki ryzyka związane z działalnością Emitenta.....	25
6.1.1. Ryzyko związane z rynkami, na których Emitent prowadzi działalność.....	25
6.2. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Emitent prowadzi działalność.....	28
7. Inne istotne kwestie.....	31
7.1. Środowisko naturalne.....	31
7.2. Inwestycje.....	31
7.3. Instrumenty finansowe.....	32
7.4. Badania i rozwój.....	32
7.5. Informacja dotycząca faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Emitenta.....	32
8. Podsumowanie.....	33

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawowe informacje o Emitencie

Firma	Dektra Spółka Akcyjna	NIP	879 - 221 - 23 - 47
Forma prawna	Spółka Akcyjna	REGON	871 - 239 - 844
Siedziba	Toruń	KRS	0000373212
Adres	ul. Równinna 29-31	Kapitał zakładowy	110.400 PLN
Telefon	+48 (56) 660 08 61	ISIN	PLDKTRA00013
Faks	+48 (56) 639 00 05	Ticker NewConnect	DKR
Liczba akcji	1.104.000	Sektor	Handel
Akcje serii A	500.000	PKD	46.18.Z
Akcje serii B	500.000	Poczta elektroniczna	dektra@dektra.pl
Akcje serii C	4.000	Strona internetowa	www.dektra.pl
Akcje serii D	100.000		

Spółka DEKTRA SA kieruje swoją ofertę do kilku sektorów gospodarki. Najważniejszym z nich jest budownictwo, które jest zaopatrywane przez Spółkę m. in. w zakresie systemów dociepleń, suchej zabudowy, izolacji, dekarstwa, budownictwa drogowego oraz budownictwa hydrologicznego. Ponadto asortyment znajduje odbiorców w przemyśle i ogrodnictwie. Zakładom przemysłowym dedykowane są folie opakowaniowe, a branży ogrodniczej głównie do osłaniania plonów.

Od wielu lat budownictwo jest najważniejszym sektorem gospodarki dla Spółki Dektra SA. Swoją ofertę kieruje ona przede wszystkim do dużych odbiorców sieciowych, grup zakupowych i wielooddziałowych hurtowni. Dzięki wypracowanej, przez lata obecności na rynku budowlanym, strategii, doświadczeniu i najwyższej jakości oferowanych towarów, Spółka Dektra SA systematycznie umacnia swoją pozycję, dokonuje kolejnych inwestycji, wprowadzając na rynek kolejne produkty

sygnowane własną marką, stając się liderem branży budowlanej.

W ofercie Spółki Dektra SA znajdują się produkty o szerokiej gamie zastosowania dla całej branży przemysłowej, wszędzie tam, gdzie potrzebna jest folia wysokiej jakości i w przystępnej cenie. Zakłady przemysłowe szukające folii opakowaniowych i folii stretch, mogą je znaleźć w ofercie Spółki Dektra SA. Dzięki pracy przedstawicieli handlowych, rozwiniętej sieci kontaktów handlowych oraz wiedzy i rozeznaniu w potrzebach rynków regionalnych, jest ona dostępna na terenie całego kraju.

W grupie produktów oferowanych przez Spółkę Dektra SA znajdują się również folie ogrodnicze, folie osłonowe, folie basenowe, folie do ściółkowania, folie transparentne, agrowłókniny, siatki rolnicze, folie do owijarek, geowłókniny oraz worki do sianokiszzonek.

1.2. Organy Zarządzające

1.2.1. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad funkcjonowaniem Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Fundamenty jej istnienia stanowią: ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn.zm.), Statut Spółki, Regulamin Rady Nadzorczej Dektra SA oraz inne obowiązujące przepisów prawa. Członkowie Rady Nadzorczej respektują „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, w zakresie przyjętym przez Spółkę.

Skład Rady Nadzorczej DEKTRA SA w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023

Imię i nazwisko	Funkcja w Radzie Nadzorczej Dektra SA	Rozpoczęcie obecnej kadencji	Okres pełnienia funkcji w roku 2023
Barbara Rusinowska-Mynett	Przewodnicząca Rady Nadzorczej	01.06.2022	Cały rok
Małgorzata Kędzior-Laskowska	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	01.06.2022	Cały rok
Wiesława Stefańska	Sekretarz Rady Nadzorczej	01.06.2022	Cały rok
Janina Dorniak	Członek Rady Nadzorczej	01.06.2022	Cały rok

Przewodniczący Rady organizuje i kieruje pracami Rady, reprezentuje Radę wobec pozostałych organów Spółki, podpisuje i gromadzi korespondencję Rady, a także wykonuje inne kompetencje przewidziane

w obowiązującym prawie, Statucie Spółki i Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki Dektra SA, w tym również przekazuje swojemu następcy wszystkie materiały dotyczące prac Rady. Wiceprzewodniczący Rady wykonuje kompetencje przewidziane dla niego w obowiązującym prawie, Statucie Spółki i Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki Dektra SA, w tym sprawuje obowiązki Przewodniczącego w przypadku jego nieobecności, choroby lub niemożności lub odmowy wypełniania obowiązków z jakiegokolwiek innej przyczyny. Sekretarz Rady odpowiada za sporządzanie protokołów posiedzeń Rady, prowadzi księgę protokołów oraz pozostałą dokumentację prac Rady, a także wykonuje inne kompetencje przewidziane w obowiązującym prawie, Statucie Spółki i Regulaminie Rady Nadzorczej Dektra SA. Sekretarz może zlecić innym osobom wykonywanie pod jego kierownictwem czynności związanych z protokołowaniem posiedzeń i prowadzeniem dokumentacji działalności Rady.

Rada podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jej członków, a wszyscy jej członkowie zostali zaproszeni. Uchwały podejmowane są bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Rady.

1.2.2. Zarząd Spółki

Zarząd Spółki Dektra SA kieruje działalnością Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz wobec osób trzecich, władz, sądów, urzędów i działa na podstawie ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz.U. 2020 poz. 1526 z późn.zm.), Statutu Spółki, Regulaminu Zarządu Dektra SA oraz innych obowiązujących przepisów prawa. Zarząd respektuje „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, w zakresie przyjętym przez Spółkę.

Funkcję Prezesa Zarządu pełni Beata Stefańska. Kadencja zostanie zakończona z dniem odbycia się Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2027.

Kierując się interesem Spółki Zarząd określa strategię oraz główne cele działania Spółki i przedkłada je Radzie Nadzorczej, po czym jest odpowiedzialny za ich wdrożenie i realizację. Zarząd dba o przejrzystość i efektywność systemu zarządzania Spółką oraz prowadzenie jej spraw zgodnie z przepisami prawa i dobrą praktyką. Zarząd odbywa posiedzenia w sprawach określonych Statutem oraz Kodeksem spółek handlowych, w szczególności dla podjęcia uchwał dotyczących:

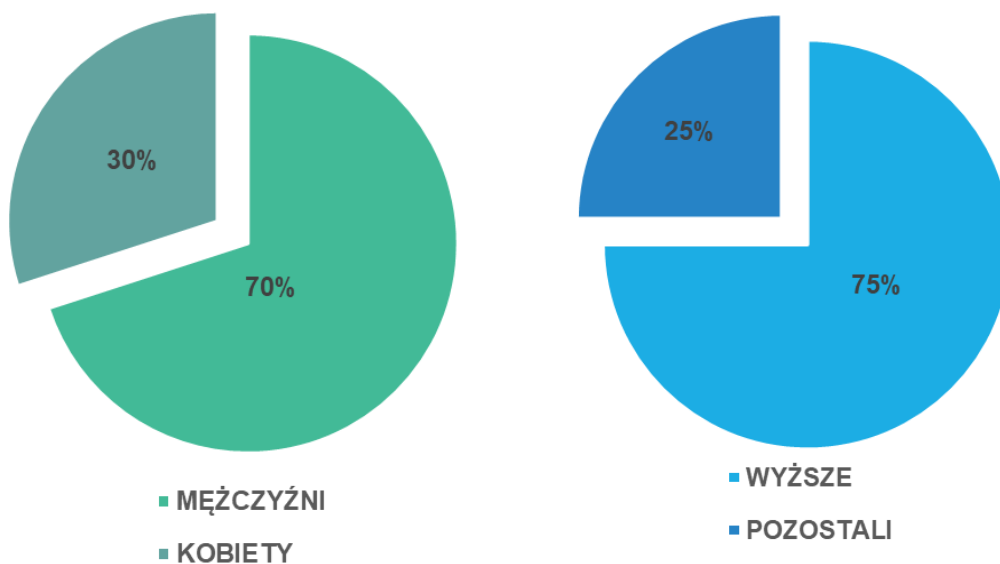
- przyjęcia i podpisania sprawozdania finansowego za poszczególne okresy obrotowe,
- opracowania planów działalności gospodarczej Spółki, planów finansowych i marketingowych na dany rok oraz sprawozdań z ich realizacji,
- ustalania, w porozumieniu z Radą Nadzorczą porządku obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

1.3. Sytuacja kadrowo-płacowa

Średnioroczne zatrudnienie za rok 2023 wyniosło 13 osób. Było ono analogiczne jak w roku 2022.

Wynagrodzenia za rok 2023 wyniosły 1 047 315,92 zł i ich łączna kwota była zbliżona do wartości wypłaconej w 2022 roku. Członkowie Zarządu otrzymywali w roku 2023 wynagrodzenia. Nie udzielono Członkom Zarządu ani Członkom Rady Nadzorczej pożyczek

1.3.1. Struktura zatrudnienia ze względu na płeć oraz wykształcenie na dzień 31.12.2023 r.



2. Sytuacja finansowa

Łączna wartość aktywów wynikająca ze sprawozdania finansowego za rok 2023 wynosi 4 611 383,72 zł. Wartość ta jest o 45% niższa od wielkości aktywów wykazanych w sprawozdaniu za rok 2022.

Udział aktywów obrotowych w aktywach ogółem na koniec roku 2023 wynosi 94%.

Majątek trwały Spółki jest zatem związany głównie z prowadzoną działalnością podstawową.

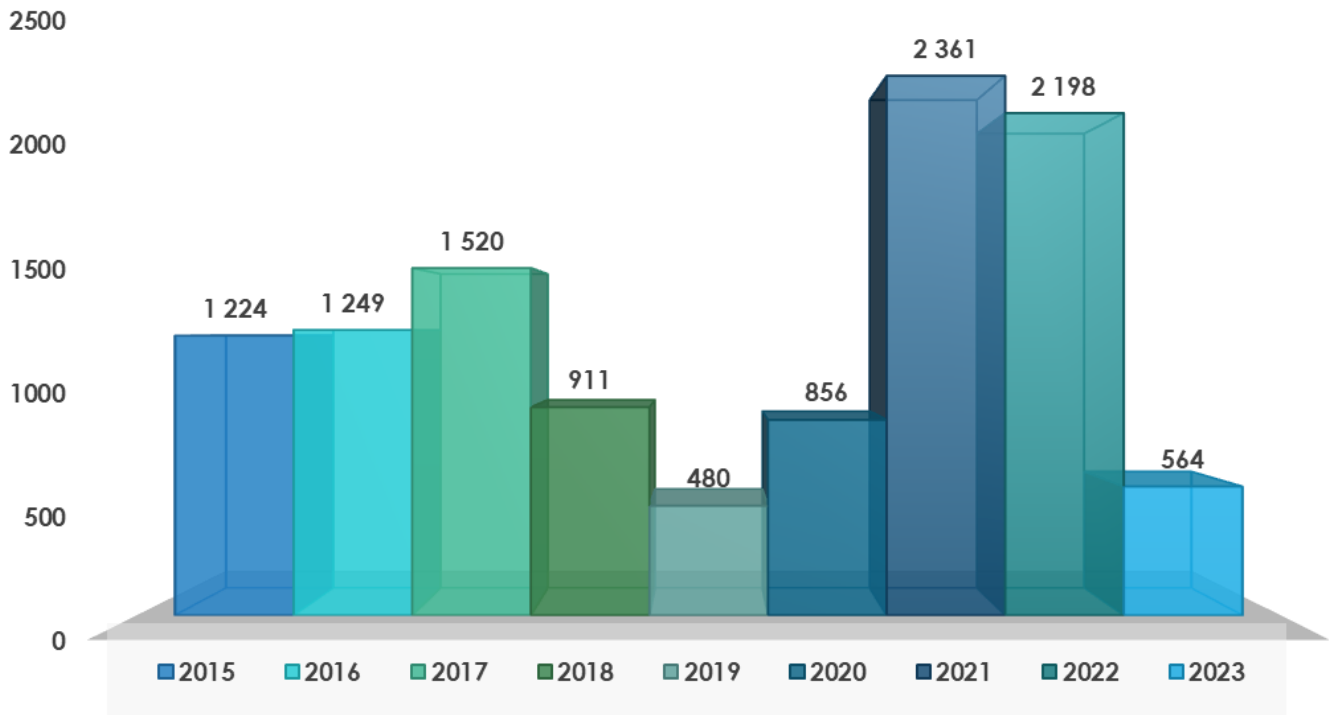
Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2023
Aktywa	8 307 626,75	4 611 383,72
Środki trwałe własne	390 832,26	267 993,39

W roku 2022 przychody ze sprzedaży towarów wynosiły **25 410 053,23 zł**, zaś w roku 2023 wartość przychodów netto ze sprzedaży towarów wynosi **19 417 989,45 zł**, co stanowi spadek sprzedaży w porównaniu z rokiem 2022 o 24 %.

Zysk netto za rok 2023 wyniósł **563 801,42 zł** i jest niższy o 74 % w odniesieniu do zysku za rok 2022.

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2023
Zysk netto	2 198 064,57	563 801,42

Zysk netto w latach 2015 – 2023 (tys. zł)



2.1. Wpływ covid-19 na sytuację Emitenta

W 2020 roku na kontynencie europejskim masowo pojawiały się zakażenia wirusem SARS-CoV-2, w tym w miesiącu marcu 2020 roku oficjalnie potwierdzono wystąpienie tego wirusa w Polsce. W dniu 14 marca 2020 r. ogłoszony został stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r.) w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego. Stan zagrożenia epidemicznego oznacza sytuację prawną wprowadzoną na danym obszarze w związku z ryzykiem wystąpienia epidemii w celu podjęcia określonych w ustawie działań zapobiegawczych (art. 2 pkt 23 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r.) o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1239, z późn. zm.; dalej: ustawa o chorobach zakaźnych).

W dniu 20 marca 2020 r. ogłoszono stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, Dz. U. z 2020 r., poz. 491).

Stan epidemii – zgodnie z art. 2 pkt 22 ustawy o chorobach zakaźnych – to sytuacja prawna wprowadzona na danym obszarze w związku z wystąpieniem epidemii w celu podjęcia określonych w ustawie działań przeciwepidemicznych i zapobiegawczych dla zminimalizowania skutków epidemii.

Ponownie stan zagrożenia epidemicznego wprowadzono w Polsce 16 maja 2022 roku. W dniu 5 maja 2023 r. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła koniec pandemii COVID-19. 1 lipca 2023 r. na terenie Polski został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Opisane powyższe wydarzenia zapoczątkowały wprowadzanie różnego rodzaju ograniczeń, w tym zalecenia lub wręcz obowiązek izolacji ludzi, ograniczenia w przemieszczaniu się ludzi, zakazie świadczenia niektórych rodzajów usług oraz zakazu prowadzenia działalności w określonych obiektach, a także reglamentowaniu dostępu do działalności handlowych czy usługowych.

Dla Emitenta w praktyce oznaczało to w pierwszej kolejności zmianę organizacji pracy, mającą na celu ochronę pracowników.

Emitent wprowadził w roku 2020 zasady pracy mające na celu ograniczanie rozprzestrzeniania się wirusa w przypadku wystąpienia zakażenia. Zasady te obowiązywały także w roku 2023, co pozwoliło na niezakłóconą pracę przedsiębiorstwa. Spółka ponosi bieżące koszty związane z zabezpieczeniem środków dezynfekujących i innych z tym związanych, nie są to jednakże wartości istotne.

Spółka otrzymała w czerwcu 2020 roku subwencję od Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 967 319,00 zł. W lipcu 2021 roku Emitent otrzymał decyzję, którą umorzono 50% subwencji, zaś pozostała wartość subwencji podlegała zwrotowi w równych ratach przez okres 24 miesięcy. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązku zapłaty wszystkich rat.

2.2. Wpływ sytuacji gospodarczej i rynkowej na osiągnięte w roku 2023 wyniki finansowe

Na wynikach finansowych Emitenta kolejny raz zaważyły przede wszystkim czynniki zewnętrzne, związane z ogólną sytuacją społeczno-gospodarczą.

Podsumowania sytuacji na rynku budowlanym, a więc tej sfery gospodarki, która jest w głównym przedmiocie zainteresowania Emitenta, podjął się portal internetowy www.swiatbetonu.pl:

Rok 2023 dla branży budowlanej upłynął pod znakiem wzrostu kosztów zatrudnienia, podwyżek cen materiałów oraz słabnącego popytu przy równoczesnym wzroście kosztów obsługi finansowania

dłużnego. Jeśli dodamy do tego niepewną sytuację gospodarczą w tle, obraz branży może się rysować w ciemnych barwach. Na szczęście ostatni kwartał roku przyniósł tak długo oczekiwany powiew optymizmu. Ożywienie widać zwłaszcza w budownictwie mieszkaniowym, gdzie w październiku odnotowano rekordową liczbę budów oraz pozwoleń na budowę od czerwca 2022 r. Z jakimi wyzwaniami mierzyła się branża w 2023 r.? Czas na podsumowanie.

Rynek budowlany w kryzysie

Jak wynika z najnowszego raportu „Polskie spółki budowlane 2023 - najważniejsi gracze, kluczowe czynniki wzrostu i perspektywy rozwoju branży”, opracowanego przez Deloitte, kondycja branży budowlanej w 2023 r. uległa pogorszeniu. Już w pierwszej połowie roku toczyło się aż 331 postępowań upadłościowych i restrukturyzacyjnych, co stanowi wzrost o 159% względem analogicznego okresu w poprzednim roku. W najtrudniejszym położeniu znalazły się zwłaszcza małe podmioty, szczególnie narażone na negatywne wpływy warunków rynkowych. Sytuację na rynku kształtowało przy tym wiele różnych czynników.

Podmioty z sektora budowlanego nadal odczuwają brak wykwalifikowanych pracowników budowlanych, co sprawia, że branża jest silnie uzależniona od pracowników z zagranicy. Według danych Polskiego Związku Pracodawców Budownictwa z 2022 roku, liczba cudzoziemców zatrudnionych na budowach spadła z 480,8 tys. w 2021 roku do 274,5 tys. w 2022 roku. Szczególnie znaczący spadek zanotowano w przypadku pracowników z Ukrainy, których liczba zmalała o 246,1 tys. do 126,9 tys. w 2022 roku na skutek trwającego w kraju konfliktu zbrojnego. Eksperti prognozują, że brak pracowników w sektorze budowlanym może się stać szczególnie dotkliwy w momencie poprawy koniunktury na rynku inwestycji prywatnych oraz rozpoczęcia dużych inwestycji infrastrukturalnych. Kolejną problematyczną kwestią jest wzrost kosztów zatrudnienia.

– W obliczu braku pracowników i wzrostu kosztów zatrudnienia szczególnego znaczenia nabiera efektywne zarządzanie posiadanymi zasobami. – zauważa Andrzej Przesmycki, CEO firmy PM, zajmującej się wspieraniem inwestorów na każdym etapie procesu inwestycyjnego: od wstępnych analiz, przez projektowanie, po nadzór inwestorski. – Firmy muszą być gotowe na dynamiczne dostosowywanie się do zmieniających się warunków rynkowych, a jednocześnie utrzymywanie wysokiej jakości wykonywanych prac. Wyzwaniem jest odpowiednie planowanie i alokacja zasobów ludzkich. Brak wykwalifikowanych pracowników może skutkować opóźnieniami w realizacji projektów. Dlatego konieczne jest staranne określenie potrzeb kadrowych na każdym etapie inwestycji. – tłumaczy.

Wysokie koszty finansowania inwestycji barierą w mieszkaniówce

Wysoki poziom stóp procentowych skutkowało wyższymi ratami kredytów hipotecznych i ograniczało zdolność kredytobiorców do obsługi swoich zobowiązań finansowych. Odbiło się to zwłaszcza na kondycji branży budownictwa mieszkaniowego, gdzie popyt został widocznie ograniczony z powodu trudności finansowych potencjalnych nabywców.

Dodatkowo, utrzymujące się na wysokim poziomie stopy procentowe zniechęcały inwestorów do zwiększania zaangażowania kapitałowego w nieruchomości komercyjne, ponieważ alternatywne inwestycje oferowały konkurencyjne stopy zwrotu.

Niemniej ostatnia zmiana polityki stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej NBP i redukcja głównej stopy referencyjnej do poziomu 5,75% w październiku 2023 roku, otwierają nowe perspektywy. Możliwe ożywienie popytu na kredyty hipoteczne może wpłynąć na wzrost zainteresowania zakupem mieszkań. Zdaniem uczestników rynku budownictwa mieszkaniowego, dalsze trendy na rynku nieruchomości będą w dużej mierze uzależnione od długoterminowego charakteru decyzji RPP dotyczących stóp procentowych. Obecne doniesienia wskazują, że kolejnych zmian nie należy się spodziewać wcześniej niż wiosną.

Co z cenami materiałów budowlanych?

Kończący się rok był czasem relatywnie wysokich cen materiałów budowlanych, przy czym dynamika wzrostu cen uległa zmniejszeniu w porównaniu do 2022 roku. Według danych Grupy PSB, w ciągu pierwszych ośmiu miesięcy 2023 roku, ceny wzrosły średnio o 7% w porównaniu z analogicznym okresem w 2022 roku. Jednym z czynników przyczyniających się do spowolnienia tempa wzrostu cen materiałów była stagnacja w segmencie nieruchomości mieszkaniowych, który generuje około jednej trzeciej popytu na materiały budowlane w Polsce.

Potencjalne ożywienie na rynku budownictwa mieszkaniowego, wynikające z wprowadzenia programu "Bezpieczny kredyt 2%" oraz odblokowania środków z Krajowego Planu Odbudowy, może jednak wpłynąć na wzrost cen materiałów z uwagi na zwiększony popyt.

Kto przetrwa na trudnym rynku?

Jak podkreślają eksperci z Deloitte, rosnące znaczenie budownictwa zorientowanego na ochronę środowiska naturalnego i zdrowie człowieka, wraz z wprowadzanymi nowymi regulacjami i inicjatywami europejskimi, skłania sektor budowlany do wdrażania nowych, często kosztownych rozwiązań w ramach zawieranych kontraktów. Jak więc optymalizować działania związane z inwestycjami budowlanymi bez uszczerbku na jakości i w budżecie akceptowalnym przez inwestora? Rozwiązaniem może się okazać współpraca z inwestorem zastępczym. Dlaczego?

– Po pierwsze, wybór doświadczonego i solidnego partnera pozwoli na terminowe i efektywne zrealizowanie projektu, co jest kluczowe zwłaszcza w trudnych warunkach rynkowych. Po drugie, inwestor zastępczy wie, jak sobie radzić w ewentualnych sytuacjach kryzysowych, dostosowując się do zmieniających się warunków i minimalizując ryzyko opóźnień czy problemów technicznych. – wylicza Andrzej Przesmycki z PM. – Co szczególnie istotne, inwestor zastępczy bierze na siebie dużą odpowiedzialność za powodzenie przedsięwzięcia, koordynując i integrując wszystkie działania – od momentu podjęcia decyzji o inwestycji aż do oddania jej do użytkowania. – podkreśla.

Inwestor zastępczy powinien także posiadać aktualną wiedzę na temat wymagań budownictwa zrównoważonego, którego znaczenie stale rośnie. Firmy, które nie dostosują się do obowiązujących

trendów i norm, mogą zostać wyeliminowane z rynku. W związku z tym, dostosowanie się do wymagań zrównoważonego budownictwa staje się nie tylko kwestią etyczną, ale także strategią przetrwania i konkurencyjności dla przedsiębiorstw działających w branży.

Źródło: Deloitte

Kolejna publikacja podsumowująca rok 2023 i wybiegająca w najbliższą przyszłość w kontekście budownictwa została opublikowana pod koniec roku 2023 w portalu www.pracawbudownictwie.com.pl:

Obecna sytuacja na rynku budowlano - montażowym w Polsce

Jaka jest obecnie sytuacja na rynku budowlano - montażowym w Polsce i jaka jest perspektywa na najbliższe 12 miesięcy?

Rynek budowlano-montażowy w Polsce w 2023 roku napotyka na wyzwania. Wysokie koszty materiałów budowlanych, spadek liczby rozpoczętych budów i brak nowych zleceń to tylko niektóre z nich. Inflacja wynosiła 16,6% w 2022 r., a prognozy na 2023 r. wskazują na wzrost cen towarów i usług o ok. 13,1%. Perspektywy na 2024 r. są niepewne, ale kluczowe znaczenie mają zamówienia publiczne. Branża liczy na unijne środki i publiczne budżety na inwestycje.

Sytuacja na rynku budowlano-montażowym w Polsce w listopadzie 2023 roku jest nadal niepewna. Po okresie wzrostu w pierwszych miesiącach roku, w maju odnotowano spadek produkcji budowlano-montażowej o 0,7% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Był to pierwszy spadek od września 2020 roku.

Głównymi przyczynami spadku są rosnące koszty materiałów budowlanych i pracy, które powodują, że inwestycje budowlane stają się coraz droższe. Dodatkowo, wysoka inflacja i rosnące stopy procentowe ograniczają dostępność kredytów, co również zniechęca inwestorów.

Wbrew ogólnemu spadkowi, w niektórych segmentach rynku nadal obserwuje się wzrost. Na przykład, produkcja budowlano-montażowa w zakresie obiektów inżynierii lądowej i wodnej wzrosła w maju o 10,8% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Jest to spowodowane m.in. realizacją inwestycji drogowych i kolejowych w ramach Krajowego Programu Odbudowy.

W segmencie budownictwa mieszkaniowego sytuacja jest bardziej skomplikowana. Z jednej strony, popyt na nowe mieszkania jest nadal wysoki, co powoduje wzrost cen mieszkań. Z drugiej strony, rosnące koszty budowy powodują, że deweloperzy muszą podnosić ceny swoich mieszkań, co może zniechęcić część potencjalnych nabywców.

W związku z powyższym, trudno jest przewidzieć, jaka będzie sytuacja na rynku budowlano-montażowym w Polsce w kolejnych miesiącach. Możliwe jest, że w najbliższym czasie nastąpi dalszy spadek produkcji budowlano-montażowej, ale możliwe jest również, że sytuacja ustabilizuje się lub nawet nastąpi lekki wzrost.

Czy jest jakaś nadzieja na poprawę sytuacji?

Tak, jest nadzieja na poprawę sytuacji na rynku budowlano-montażowym w Polsce. W 2024 roku ceny nieruchomości znów zaczną rosnąć. Branża budowlana odczuje to najmocniej na przełomie 2023 i 2024 roku. Jest nadzieja na poprawę sytuacji na rynku biurowym w tej części Polski. Wszystko zależy od wielu czynników, takich jak polityka gospodarcza, sytuacja na rynkach surowców i globalna sytuacja gospodarcza.

Co to oznacza dla przeciętnego Polaka?

Dla przeciętnego Polaka, sytuacja na rynku budowlano-montażowym może mieć różne konsekwencje. Wzrost cen nieruchomości może oznaczać, że zakup domu lub mieszkania stanie się droższy. Jednak dla tych, którzy już posiadają nieruchomości, może to oznaczać wzrost ich wartości. Z drugiej strony, wysokie koszty materiałów budowlanych mogą zwiększyć koszty remontów i budowy. Wszystko to może wpłynąć na decyzje dotyczące inwestycji w nieruchomości.

Co to oznacza dla inwestorów zagranicznych?

Dla inwestorów zagranicznych sytuacja na polskim rynku budowlano-montażowym może stwarzać zarówno wyzwania, jak i możliwości. Wzrost cen materiałów budowlanych i brak dostępności niektórych materiałów mogą zwiększyć koszty inwestycji. Jednakże, strategiczne myślenie i patrzenie poza krótką perspektywę mogą stać się kluczowymi czynnikami sukcesu.

Polski sektor budowlano-nieruchomościowy prezentuje się stosunkowo dobrze, szczególnie w porównaniu do rynków zagranicznych. Wpływ COVID-19 szczególnie silnie odczuł rynek amerykański, co może sprawić, że Polska stanie się atrakcyjniejsza dla inwestorów zagranicznych.

Wojna na Ukrainie mogła wpłynąć na mniejszą atrakcyjność rynku nieruchomości dla inwestorów, ale sytuacja może się zmienić wraz z poprawą sytuacji geopolitycznej. Ponadto, liczne programy wsparcia, zarówno ze strony rządowej, jak i funduszy unijnych, mogą przyciągnąć inwestorów zagranicznych.

Emitent wskazywał systematycznie na zawirowania na rynkach surowców tworzyw sztucznych. Poniżej prezentujemy publikację rzucającą światło na źródło tych problemów, opublikowaną na portalu www.eplastics.pl w październiku 2023 roku pod tytułem: PRE alarmuje: destabilizacja rynku recyklingu.

Jak twierdzi Plastics Recyclers Europe, rynek recyklingu tworzyw sztucznych w Europie przez cały 2023 rok ulegał silnej destabilizacji. Od początku roku ceny recyklatów spadły nawet o 50%, natomiast znacząco wzrósł import tanich materiałów spoza UE. Jeżeli nie zostaną podjęte pilne środki w celu złagodzenia presji na podmioty zajmujące się recyklingiem, istnieje ryzyko, że Europie nie uda się osiągnąć swoich prawnie wiążących i nowo zaproponowanych celów w zakresie recyklingu i zawartości materiałów pochodzących z recyklingu.

„Zagrożona jest przyszłość branży recyklingu i konieczne są natychmiastowe działania w postaci środków wykonawczych, aby uniknąć zamykania zakładów recyklingu w całej Europie” – skomentował Ton Emans,

prezes PRE. „Zaprzestanie działalności związanej z recyklingiem miałoby efekt domina na miejsca pracy, całą gospodarkę w Europie i środowisko” – dodał.

Pogarszająca się sytuacja rynkowa dotyczy wszystkich polimerów pochodzących z recyklingu i jest najlepiej widoczna w branży PET. Ze względu na brak równych warunków działania przywóz PET do UE wzrósł o 20 % od drugiego kwartału 2022 r. do drugiego kwartału 2023 r. [1] , co skutkuje niskim popytem na unijny rPET. W rezultacie ta zakłócająca dynamika rynku doprowadziła do szacunkowego spadku rPET o 10 % [2] w tym samym okresie.

W związku ze zbliżaniem się celów określonych w dyrektywie w sprawie tworzyw sztucznych jednorazowego użytku [3] presja na zwiększenie wykorzystania materiałów pochodzących z recyklingu w butelkach PET jest duża. Jednakże zamiast zaspokoić popyt za pomocą rPET produkowanego w Europie, doprowadziło to do nieprzejrzystego importu z krajów pozaeuropejskich.

Ustawodawstwo okazało się jednym z najskuteczniejszych instrumentów wyznaczania kursu na przyszłość związaną z tworzywami sztucznymi o obiegu zamkniętym. Jednakże środki egzekwowania prawa są niezbędne do jego skutecznego wdrożenia. Bez tego Europa ryzykuje niewyśledzenie i niezwyfikowany import tworzyw sztucznych uczestniczący w realizacji europejskich celów w zakresie recyklingu. Wprowadzenie niezależnego, zewnętrznego systemu certyfikacji rozwiązałoby te problemy. Jednocześnie pomogłoby to uniknąć niezwyfikowanych deklaracji i promowało identyfikowalność, szczególnie w przypadku materiałów przeznaczonych do kontaktu z żywnością, zwiększając jednocześnie przejrzystość w zakresie pochodzenia tworzyw sztucznych pochodzących z recyklingu.

[1] W porównaniu do tego samego okresu w 2022 r.; obejmuje to import zarówno pierwotnego, jak i pochodzącego z recyklingu PET (Eurostat).

[2] Dane uzyskane z badań PRE.

[3] Dyrektywa w sprawie tworzyw sztucznych jednorazowego użytku obejmuje docelowy poziom zawartości materiałów pochodzących z recyklingu na poziomie 25% we wszystkich butelkach na napoje PET do 2025 r. i 30% zawartości materiałów pochodzących z recyklingu we wszystkich butelkach na napoje do roku 2030.

Na marginesie dodać należy, iż aktualnie UE wprowadziła tymczasowe cła antydumpingowe na niektóre surowce tworzyw sztucznych wobec Chin, dlatego w początku roku 2024 widoczne są już zmiany cen surowców (tj. ich wzrost).

3. Analiza finansowa i kluczowe wskaźniki

3.1. Wyniki finansowe

Przychody oraz wyniki finansowe Spółki Dektra charakteryzowały się w latach 2013-2017 corocznym wzrostem. Emitent skupiał się na rentowności: na przestrzeni tych lat wolumen sprzedaży zwiększył się o 43%, natomiast zysk netto – ponad dwukrotnie (o 112%).

Jednakże począwszy od roku 2018 miały miejsce zmniejszenia przychodów. Ich powodem było obniżenie zainteresowania siatką podtynkową wykorzystywaną do ocieplania budynków. W ostatnich kilkunastu latach bardzo intensywnie prowadzono w całym kraju docieplanie wybudowanych budynków, mając na celu poprawienie ich termicznej szczelności. Wyraźnie widoczny był spadek zainteresowania, prawdopodobnie związany z faktem zrealizowania planowanych dociepleń. W latach 2018-2019 wystąpiła również susza w okresie wegetacji roślin, a w jej konsekwencji utrzymywał się zmniejszony popyt na towary wykorzystywane w ogrodnictwie i rolnictwie, które również ma w swojej ofercie Emitent. Dla przypomnienia, w roku 2017, rynek ten przyniósł 19% przychodów ze sprzedaży.

Rok 2020 to rok zmniejszonych przychodów ze sprzedaży o 14,1%, ale jednocześnie istotnego wzrostu wartości osiągniętego zysku netto. Był on bowiem wyższy o 78% w odniesieniu do zysku skonsolidowanego za rok 2019 i o 56 % w odniesieniu do zysku jednostkowego Dektra. Zmniejszenie przychodów było w głównej mierze konsekwencją rezygnacji lub odłożenia w czasie działań budowlano-remontowych, wymuszonych przez stan niepewności czasu pandemii oraz czasowego zawieszenia wyjazdów pracowników działu handlowego.

W roku 2021 miał natomiast wzrost przychodów ze sprzedaży o 63% w stosunku do roku 2020, a także wzrost zysku netto o 176% w stosunku do wyniku roku ubiegłego. Wzrost przychodów wynikał ze zwiększonej sprzedaży – ilościowej i wartościowej. Zawirowania cenowe i utrudnienia w dostępności towaru umożliwiły Emitentowi, który poradził sobie z utrzymaniem dostępności towarów handlowych, pozyskanie nowych klientów. Większa wartość sprzedanych towarów to również efekt podwyżek. Zwiększony zysk stanowił przede wszystkim efekt większej liczby transakcji sprzedaży. Na wartość zysku netto wpłynęło również umorzenie 50% subwencji otrzymanej w roku 2020 oraz odpis aktualizujący (15 421,97 zł) oraz spisanie należności z tytułu rozliczeń z budżetem w związku z połączeniem w roku 2020 (40 625 zł).

Rok 2022 przyniósł ponownie wzrost przychodów ze sprzedaży (o 12,58% w stosunku do 2021), ale jednocześnie zysk netto był wówczas mniejszy o 7% w stosunku do 2021. Już w roku 2022 obserwowaliśmy wahania cen surowców tworzyw sztucznych istotnych dla Emitenta, który to rok zakończył się wyraźnym ich spadkiem rdr od 8% do 21%.

W roku 2023 wartość przychodów netto ze sprzedaży towarów uległa obniżeniu w stosunku do roku 2022

o 23,6%. Natomiast zysk netto za rok 2023 jest niższy o 74% w odniesieniu do zysku za rok 2022. Kluczowym czynnikiem wpływającym na obniżenie wartości przychodów ze sprzedaży była sytuacja na rynku surowców tworzyw sztucznych, których ceny na koniec 2023, były niższe o 23-29% w stosunku do grudnia 2022. Spadki cen surowców (LDPE, HDPE) oraz ogólna sytuacja gospodarcza powodowały spadki cen towarów oferowanych przez Emitenta. Jak już to wskazywano w raportach okresowych, z punktu widzenia podmiotu, który zaopatruje się w towary handlowe przed rozpoczęciem sezonu budowlanego (wtedy składane są zamówienia produkcyjne), nie jest to sytuacja korzystna. Jednocześnie mamy do czynienia z ogólnym wzrostem kosztów pracy, mediów a przez to usług obcych, z których Emitent korzysta.

Wyniki finansowe Emitenta w roku 2023 na tle lat ubiegłych

Emitent koncentruje swe zasoby na podstawowej działalności operacyjnej, tj. dostarczaniu na rynek specjalistycznych folii budowlanych, przemysłowych i ogrodniczych. Skala pozostałej działalności operacyjnej oraz operacji finansowych jest niewielka. Wobec powyższego o rentowności biznesu decyduje przede wszystkim wynik na sprzedaży towarów. Charakterystycznie dla przedsiębiorstw handlowych, Emitent utrzymuje tylko niewielki majątek trwały, głównie środki transportu, wobec czego amortyzacja jest niska, a wartości EBIT oraz EBITDA są do siebie zbliżone.

Wybrane dane wynikowe Emitenta za 2023 r.

	2018	2019	2020*	2021	2022	2023
Przychody netto ze sprzedaży	17 905	16 164	13 880	22 571	25 410	19 418
<i>tempo zm. rdr</i>	89,1%	90,3%	85%	163%	113%	76%
Koszty działalności podstawowej	16 668	15 407	12 849	20 313	22 487	18 539
<i>tempo zm. rdr</i>	91,2%	92,4%	83%	158%	111%	82%
Wynik na sprzedaży	1 237	757	1 027	2 257	2 924	879
Pozostałe przychody operacyjne	24	51	256	816	224	190
Pozostałe koszty operacyjne	39	50	163	214	237	265
Zysk z działalności operacyjnej	1 222	758	1 124	2 860	2 910	805
<i>tempo zm. rdr</i>	63%	62%	148%	254%	102%	28%
Amortyzacja	103	118	107	111	117	125
EBITDA	1 325	875	1 231	2 971	3 027	930
<i>tempo zm. rdr</i>	66,2%	66%	140%	241%	102%	31%
Przychody finansowe	81	32	16	117	146	100
Koszty finansowe	116	144	72	136	324	196

Zysk brutto	1 188	646	1 056	2 841	2 732	709
Zysk netto	911	481	856	2 361	2 198	564
<i>tempo zm. rdr</i>	<i>59,9%</i>	<i>52,8%</i>	<i>178%</i>	<i>276%</i>	<i>93%</i>	<i>26%</i>

*bez transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi w I połowie roku 2020, tj. przed połączeniem w tys. zł.) na tle danych skonsolidowanych z lat ubiegłych

Wypracowany zysk jest regularnie przekazywany akcjonariuszom w formie dywidendy.

Wysokość wypłacanej dywidendy w latach 2018 – 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wartość dywidendy	1 435 200	938 400	441 600	828 000	2 263 200	2 208 000
Dywidenda na akcję w zł	1,30	0,85	0,40	0,75	2,05	2,00
Stopa dywidendy w dniu przyznania prawa	11,1%	9,9%	6,7%	6,3%	14,6%	16,9%

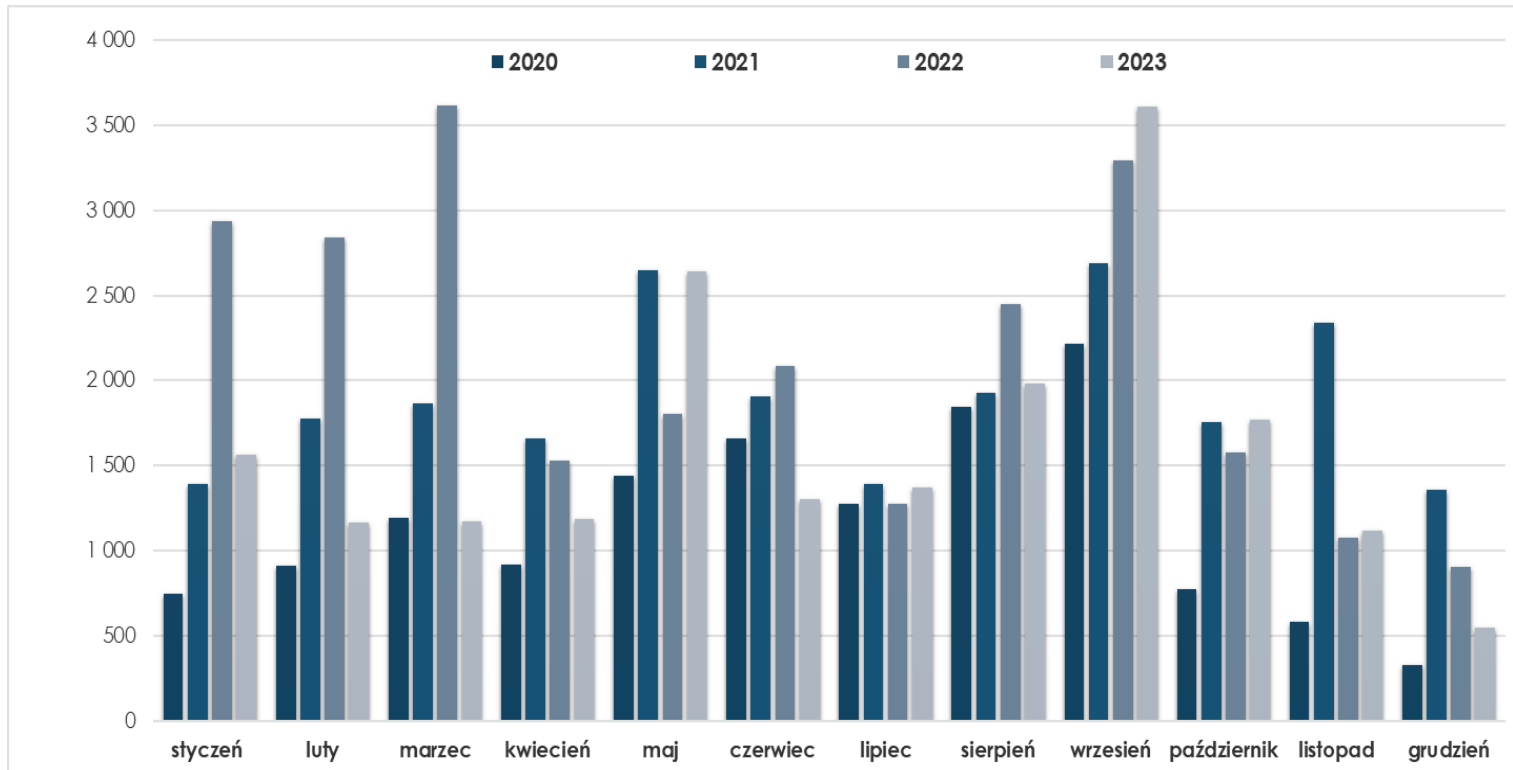
3.2. Sezonowość

Rynki zbytu Dektra charakteryzują się wyraźną sezonowością, a szczyt popytu przypada na miesiące intensywnych prac w budownictwie oraz ogrodnictwie. Najniższe przychody Emitenta notuje w okresie zimowym, od października do lutego. Dektra dąży do wydłużenia sezonu sprzedaży poprzez dywersyfikację rynków zbytu i oferty produktowej. Asortyment dla budownictwa jest od pewnego czasu uzupełniany o specjalistyczne folie dla ogrodnictwa, dla których szczyt sprzedaży występuje w nieco innych okresach, a także folie dla przemysłu (głównie opakowania), gdzie sezonowość nie jest tak istotna.

Zarządzanie obserwowaną sezonowością popytu przynosi także zmienne zapotrzebowanie na kapitał obrotowy i czasowe kumulowanie zapasu towarów.

Jeśli chodzi o rok 2022 - zawirowania w zakresie dostępności i zmienności cen towarów, w szczególności w I połowie roku spowodowały, iż zwyczajowa sezonowość nie była tak bardzo zauważalna.

Natomiast w roku 2023 zauważany jest powrót do sezonowości sprzedaży.

Sezonowość sprzedaży Emitenta w latach 2020 - 2023 (tys. zł)


3.3. Rentowność

W poniższej analizie przedstawiono rentowność Dektra w ujęciu kwartalnym, która obrazuje sezonowość rynków zbytu Emitenta.

Wskaźniki rentowności informują, ile zysku przynosi jeden złoty, uzyskany z przychodów ze sprzedaży, uwzględniając koszty na różnych poziomach działalności („czysta” sprzedaż, pozostała działalność operacyjna – rentowność EBIT i z uwzględnieniem skali amortyzacji – rentowność EBITDA, „czysty zysk” – rentowność netto). Kolejne wskaźniki obrazują wielkość zysku wygosparowanego przez przedsiębiorstwo z zainwestowanego kapitału własnego (ROE) oraz z zaangażowanych aktywów (ROA).

Rentowność – wyniki kwartalne

	I kw. 2022	II kw. 2022	III kw. 2022	IV kw. 2022	I kw. 2023	II kw. 2023	III kw. 2023	IV kw. 2023
Rentowność na sprzedaży	17,1%	9,5%	10,2%	2,3%	4,0%	4,4%	7,9%	-1,3%
Rentowność operacyjna (EBIT)	17,1%	10,2%	10,1%	1,3%	4,2%	4,4%	7,9%	-4,0%
Rentowność EBITDA	17,4%	10,7%	10,5%	2,1%	5,0%	5,0%	8,4%	-3,1%

Rentowność zysku netto	13,1%	7,8%	7,8%	-0,3%	3,2%	2,3%	5,3%	-1,3%
Rentowność aktywów (ROA)	42,7%	14,4%	19%	-0,5%	6,2%	6,5%	21,2%	-3,9%
Rentowność kapitału (ROE)	87,6%	66%	81,5%	-2,1%	11,2%	20,5%	58,8%	-8,7%

Definicje wskaźników:

Rentowność na sprzedaży – zysk (strata) na sprzedaży za kwartał / przychody ze sprzedaży za kwartał

Rentowność operacyjna – zysk (strata) na dział. operacyjnej za kwartał / przychody ze sprzedaży za kwartał

Rentowność EBITDA – (zysk (strata) na działalności operacyjnej za kwartał + amortyzacja za kwartał) / przychody ze sprzedaży za kwartał

Rentowność zysku netto – zysk (strata) netto za kwartał / przychody ze sprzedaży za kwartał

Rentowność aktywów – zysk (strata) netto za kwartał *4 / wartość aktywów na koniec kwartału

Rentowność kapitału – zysk (strata) netto za kwartał *4 / wartość kapitału na koniec kwartału

W roku 2023 r. miała miejsce mniejsza sprzedaż w porównaniu do roku 2022 r.

3.4. Wskaźniki konwersji gotówki

	I kw. 2022	II kw. 2022	III kw. 2022	IV kw. 2022	I kw. 2023	II kw. 2023	III kw. 2023	IV kw. 2023
Cykl rotacji zapasów w dniach	48	103	95	164	130	88	48	70
Cykl rotacji należności w dniach	40	66	39	63	39	34	35	56
Cykl rotacji zobowiązań w dniach	17	35	24	34	12	10	10	18
Cykl konwersji gotówki	71	134	110	193	157	112	73	108

Definicje wskaźników:

Cykl rotacji zapasów w dniach – (średni stan zapasów/ przychody w okresie) x 90 dni

Cykl rotacji należności w dniach – (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/ przychody w okresie) x 90 dni

Cykl rotacji zobowiązań w dniach – (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/przychody w okresie) x 90 dni

Cykl konwersji gotówki w dniach – cykl rotacji zapasów w dniach + cykl rotacji należności w dniach - cykl rotacji zobowiązań w dniach

Cykle konwersji gotówki Emitenta

Cykl rotacji zapasów informuje ile dni upływa od momentu dostarczenia zapasów do magazynu a opuszczeniem magazynu. Dektra średnio utrzymuje zapasy na magazynie od 48 do 164 dni. Cykl rotacji należności informuje, ile dni upływa od momentu sprzedaży do momentu otrzymania zapłaty za towar (długość udzielanego tzw. kredytu kupieckiego). Cykl rotacji zobowiązań informuje, ile wynosi przeciętny okres regulowania zobowiązań przez przedsiębiorstwo. Cykl zobowiązań wahał się od 17 do 35 dni. W analizowanym okresie można zauważyć, iż Emitent utrzymywał cykl zobowiązań poniżej cyklu należności co świadczy, iż Emitent nie miał problemu z regulowaniem płatności, a z drugiej strony bardziej kredytuje swoich odbiorców niż sam jest kredytowany (biorąc pod uwagę płatności).

3.5. Wskaźniki płynności

	I kw. 2022	II kw. 2022	III kw. 2022	IV kw. 2022	I kw. 2023	II kw. 2023	III kw. 2023	IV kw. 2023
Płynność gotówkowa	0,14	0,14	0,05	0,11	0,05	0,06	0,07	0,46
Płynność szybka	1,08	0,45	0,54	0,49	0,59	0,46	0,92	0,91
Pokrycie zobowiązań należnościami	0,94	0,31	0,49	0,38	0,54	0,40	0,85	0,44

Definicje wskaźników:

Płynność gotówkowa – inwestycje krótkoterminowe na koniec okresu / zobowiązania krótkoterminowe na koniec okresu

Płynność szybka – (inwestycje krótkoterminowe na koniec okresu + należności krótkoterminowe na koniec okresu) / zobowiązania krótkoterminowe na koniec okresu

Pokrycie zobowiązań należnościami = należności krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe.

Wskaźniki płynności Emitenta w okresie I kw. 2022 – IV kw. 2023

Płynność gotówkowa informuje jak szybko przedsiębiorstwo jest w stanie spłacić bieżące zobowiązania. W analizowanym okresie płynność gotówkowa wahała się od 0,05 (III kw. 2022 r., I kw. 2023 r.) do 0,46 (IV kw. 2023), gdzie za bezpieczne poziomy wskaźnika przyjmuje się wartości 0,1 – 0,2. Wskaźnik płynności szybkiej na koniec ubiegłego roku ukształtował się na poziomie 0,91. Na przestrzeni dwóch lat wskaźnik wahał się od 0,45 do 1,08, gdzie za poziom bezpieczny uznaje się wartość oscylującą w okolicy 1 (czym wyższy wskaźnik tym płynność większa).

Natomiast wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami znajduje się na zmiennych poziomach notując wahania między 0,31 a 0,94 (czym wyższy wskaźnik tym większa płynność a za bezpieczną wartość zazwyczaj przyjmuje się 1).

3.6. Wskaźniki zadłużenia

	I kw. 2022	II kw. 2022	III kw. 2022	IV kw. 2022	I kw. 2023	II kw. 2023	III kw. 2023	IV kw. 2023
Ogólne zadłużenie	0,51	0,68	0,62	0,48	0,45	0,67	0,60	0,41
Zadłużenie kapitału własnego	1,05	3,12	2,68	1,86	0,81	2,12	1,67	0,91
Zadłużenie długoterminowe	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie zobowiązań kapitałem własnym	0,95	0,32	0,37	0,54	1,24	0,47	0,60	1,09
Zadłużenie netto (tys. zł)	5 104	6 911	6 895	3 509	3 430	4 500	3 890	1 030
Zadłużenie netto / EBITDA	1,27	1,80	1,69	1,16	2,16	3,56	3,50	1,11

Definicje wskaźników:

Ogólne zadłużenie – zobowiązania ogółem na koniec okresu / aktywa ogółem na koniec okresu

Zadłużenie kapitału własnego – zobowiązania ogółem na koniec okresu / kapitał własny na koniec okresu

Zadłużenie długoterminowe – zobowiązania długoterminowe na koniec okresu / kapitał własny na koniec okresu

Pokrycie zobowiązań kapitałem własnym (wskaźnik struktury kapitału) – kapitał własny na koniec okresu / kapitał obcy na koniec okresu

Zadłużenie netto – zobowiązania ogółem na koniec okresu - środki pieniężne i ekwiwalenty na koniec okresu

Zadłużenie netto / EBITDA – zobowiązania ogółem na koniec okresu - środki pieniężne na koniec okresu / EBITDA za 12 miesięcy

Wskaźniki zadłużenia Emitenta w okresie I kw. 2022 – IV kw. 2023

Ogólne zadłużenie Emitenta w całym analizowanym okresie waha się do 0,41 do 0,68, co można uznać za bardzo niskie, a tym samym bezpieczne poziomy. Podobnie zadłużenie kapitału własnego znajduje się na bardzo bezpiecznych poziomach (wahania od 0,81 do 3,12). Wskaźnik pokrycia zobowiązań kapitałem własnym pokazuje proporcje między kapitałem należącym do akcjonariuszy a zobowiązaniami. Wskaźnik ten w przypadku Emitenta waha się od 0,32 do 1,24 co można uznać za bezpieczne poziomy (czym wyższy poziom tym bezpieczniej). Zadłużenie netto informuje o wartości zobowiązań pomniejszonych o środki pieniężne. Ujemna wartość oznacza, iż gotówka przewyższa całość zadłużenia. W czwartym kwartale 2023 r. wartość zadłużenia netto (1 030 tys. zł) była najniższą wartością występującą w przeciągu dwóch lat. Jednocześnie zadłużenie netto na koniec 2023 roku jest nieznacznie niższe niż w analogicznym okresie 2022 roku.

Podsumowując Emitent w analizowanym okresie odznaczał się niskim, a tym samym bezpiecznym

poziomem zadłużenia.

3.7. Wskaźniki rynkowe

	I kw. 2022	II kw. 2022	III kw. 2022	IV kw. 2022	I kw. 2023	II kw. 2023	III kw. 2023	IV kw. 2023
Wartość sprzedaży na akcję (SPS)	24,53	23,81	24,73	23,02	18,03	17,76	17,71	17,59
Cena / Wartość sprzedaży (P/S)	0,81	0,76	0,54	0,68	0,78	0,60	0,54	0,56
Zysk na akcję (EPS)	2,88	2,69	2,31	1,99	0,99	0,71	0,54	0,51
Cena / Zysk (P/E)	6,89	6,72	5,76	7,89	14,31	15,02	17,63	19,19
Wartość księgowa na akcję (BVPS)	5,11	2,33	2,44	1,93	4,05	2,05	2,27	1,89
Cena / Wartość księgowa (P/BV)	3,87	7,77	5,45	8,12	3,48	5,17	4,21	5,17
Cena / EBIT (P/EBIT)	5,60	5,37	4,41	5,96	10,60	10,24	10,68	13,44

Liczba akcji (sztuk) 1 104 000

Cena akcji z dnia 12.02.2024 r. = 9,80 zł

Definicje wskaźników:

Wartość sprzedaży na akcję – przychody ze sprzedaży za 4 ostatnie kwartały / liczba akcji

Cena / wartość sprzedaży – kapitalizacja z dnia 12.02.2024 r. / przychody ze sprzedaży za 4 ostatnie kwartały

Zysk na akcję – zysk netto za 4 ostatnie kwartały / liczba akcji

Cena / zysk – kapitalizacja z dnia 12.02.2024 r. / zysk netto za ostatnie 4 kwartały

Wartość księgowa na akcję – kapitał własny na koniec okresu / liczba akcji

Cena / wartość księgowa – kapitalizacja z dnia 12.02.2024 r. / kapitał własny na koniec okresu

Cena / EBIT – kapitalizacja z dnia 12.02.2024 r. / zysk operacyjny za ostatnie 4 kwartały

3.8. Dywidenda

W dniu 6 czerwca 2023 roku miało miejsce Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Dektra SA. W jego trakcie zostało między innymi zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2022 oraz dokonano podziału zysku za rok 2022. W efekcie podjętych decyzji, kwota 2 208 000 zł została przekazana na dywidendę, tj. na każdą z 1.104.000 akcji przypadła kwota 2,00 zł. Dniem ustalenia prawa do dywidendy był 7 lipca 2023 roku, a dywidendę wypłacono akcjonariuszom w dniu 22 sierpnia 2023 roku.

Stopa dywidendy w dniu przyznania prawa wyniosła 16,9 %. Dektra kolejny raz znalazła się w czołówce Spółek notowanych na rynku NewConnect wypłacających systematycznie wysokie

w stosunku do ceny akcji dywidendy.

DEKTRA SA może pochwalić się długoletnią polityką wypłaty dywidendy. Spółka rokrocznie od 2008 r. wypłaca część zysku akcjonariuszom, utrzymując jednocześnie wysoki odsetek zysku przeznaczanego na dywidendę, czym wyróżnia się na tle innych spółek publicznych. Od momentu debiutu na rynku NewConnect w 2011 r. Spółka wypłaciła do dnia dzisiejszego dywidendy w łącznej kwocie 14,15 zł, które dały ok 114 % zwrot licząc od ceny emisyjnej (12,40 zł).

Wysokość wypłacanej dywidendy w latach 2018 - 2023

rok wypłaty	2018	2019	2020	2021	2022	2023
wartość dywidendy w zł	1 435 200	938 400	441 600	828 000	2 263 200	2 208 000
dywidenda na akcję w zł	1,3	0,85	0,40	0,75	2,05	2,00
stopa dywidendy w dniu przyznania prawa	12,38%	9,94%	6,67%	6,3 %	14,6%	16,9%
procent zysku rozdzielony w postaci dywidendy (DPR)	91,76%	103,00%	80,2%	96,2%	95,8%	100,5%

4. Kluczowe informacje o działalności

4.1. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży

Do roku 2017 Emitent (wraz ze spółką zależną Indiver) osiągał systematyczny wzrost przychodów ze sprzedaży towarów handlowych. Niestety w okresie 2018-2020 tendencja ta uległa załamaniu. Wskazywaliśmy jako przyczyny tego zjawiska, okoliczności całkowicie niezależne, tj. ekstremalną suszę, która obniżała popyt na towary dedykowane branży ogrodniczej i rolniczej oraz zmniejszenie zainteresowania siatką podtynkową.

Natomiast jeśli chodzi o rok 2020, w którym miało miejsce obniżenie przychodów o 14,1% w stosunku do roku 2019, wiodącą przyczyną było mniejsze zainteresowanie ofertą folii budowlanych z uwagi na pandemię. Było to w szczególności odczuwalne w pierwszej połowie roku, kiedy podejmowano decyzje o odkładaniu w czasie realizacji projektów budowlanych, dotyczących zarówno nowych inwestycji jak i remontów.

Natomiast w roku 2021 sytuacja uległa całkowitemu odwróceniu - przychody ze sprzedaży wzrosły o 63% w porównaniu z rokiem 2020.

Spółka podejmowała właściwe decyzje, które zapewniły jej dostępność towaru i możliwość oferowania go w okresie, kiedy masowo miały miejsce niedobory surowców i towarów.

Rok 2022 przyniósł ponownie wzrost przychodów ze sprzedaży, a ich wartość w stosunku do roku 2021 zwiększyła się o 12,58%.

W roku 2023 doświadczyliśmy spadków cen surowców wykorzystywanych do produkcji towarów handlowych Emitenta oraz osłabienia zainteresowania ofertą handlową z uwagi na gorszą sytuację w budownictwie. Mniejszy popyt na te towary i obniżenie cen surowców spowodowały obniżenie ich cen. Te okoliczności spowodowały, że w roku 2023 wartość przychodów netto ze sprzedaży towarów uległa obniżeniu w stosunku do roku 2022 o 23,6 %.

4.2. Poszerzenie grona kontrahentów

Analogicznie do roku ubiegłego, w ramach prowadzonej polityki zrównoważonego rozwoju i zwiększania potencjału, Emitent prowadził działania mające na celu pozyskanie nowych odbiorców.

4.3. Konsekwentna polityka dywidendowa

Emitent zaznacza swoją obecność na rynku NewConnect systematycznym dzieleniem się wypracowanym zyskiem z akcjonariuszami. Jest to także podkreślane w publikacjach branżowych, w tym w roku 2023 w publikacji z dnia 27 marca 2023 roku autorstwa Piotra Kwestarza na portalu www.strefainwestorow.pl **8 dywidend od spółek z NewConnect, w tym 4 z bardzo wysoką stopą dywidendy powyżej 9%, a nawet 14% i 16%**

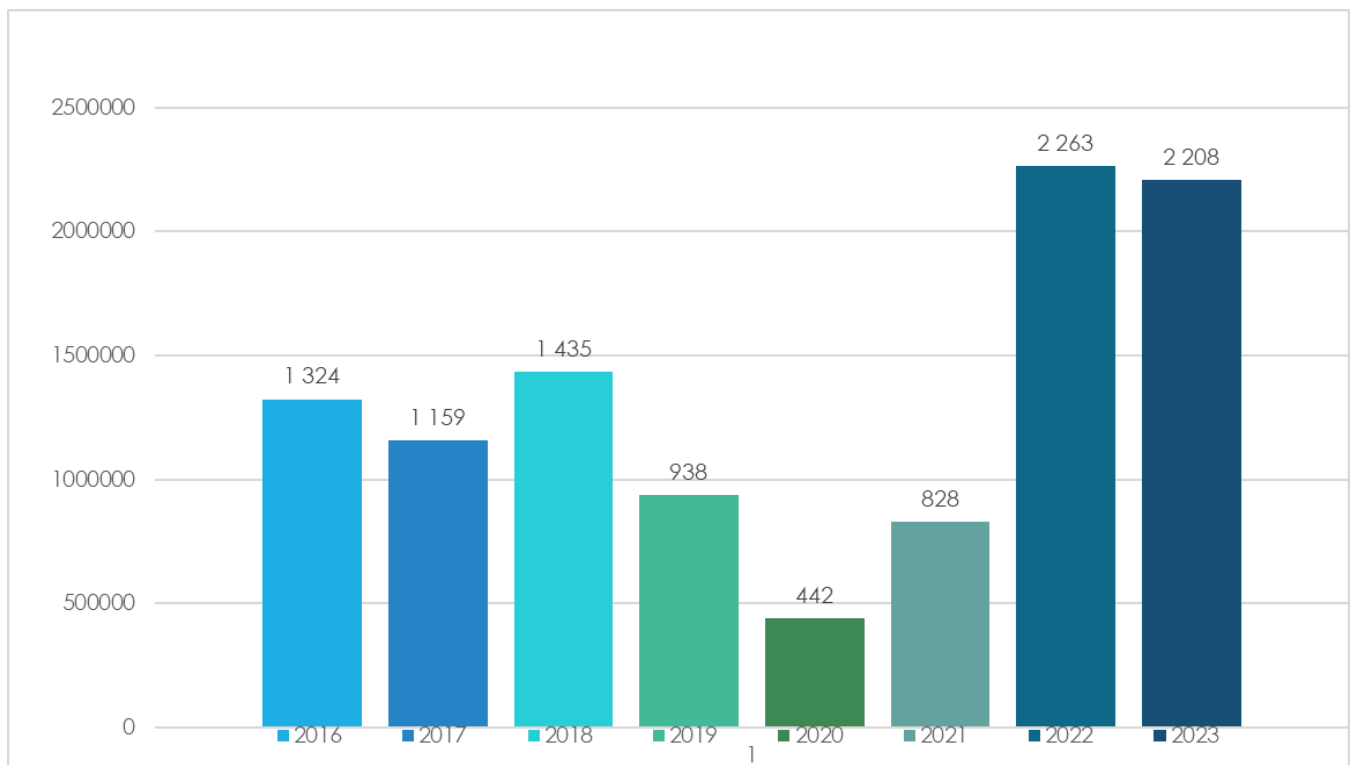
Najwyższą stopę dywidendy 16% osiąga propozycja od spółki Dektra [#DKR](https://www.facebook.com/DKR). Do wypłaty ma być przeznaczony cały zysk netto za 2022 r. w kwocie 2,198 mln zł nieznacznie powiększonej o 10 tys. zł pochodzące z kapitału zapasowego. Inwestorzy otrzymają więc 2,00 zł na akcję, czyli nieco mniej niż w poprzednim roku.

Co ciekawe, Dektra wypłaca regularnie dywidendy aż od 11 lat, czyli od debiutu na rynku NewConnect. Aby móc uczestniczyć w wypłacie dywidendy, należy posiadać akcje spółki na rachunku po sesji 5 lipca. Wypłata nastąpi 22 sierpnia.

Emitent ma zamiar kontynuować przyjętą politykę dywidendową, czyniąc z niej jeden ze znaków rozpoznawczych, wyróżniających Spółkę wśród innych uczestników rynku NewConnect. Ze zbadanego

jednostkowego sprawozdania finansowego Dektra SA wynika, że Emitent osiągnął w roku 2023 zysk netto w wysokości 563 801,42 zł. Zarząd Spółki będzie rekomendował Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki przekazanie większości zysku wypracowanego w roku 2023 na wypłatę dywidendy.

Dywidenda wypłacona przez Spółkę Dektra SA za lata 2015 – 2022 (zł)



4.4. Sprzedaż produktów pod marką własną

Dektra konsekwentnie rozwija portfolio produktów sygnowanych marką własną. Są to towary przeznaczone dla budownictwa: np. folie INBUD, INPAR, IZOPAR, IFOL-S oraz PREMIUM EKO, a także folie opakowaniowe DUST&DIRT.

Dektra SA w dalszym ciągu będzie koncentrowała się na umacnianiu i rozwijaniu grupy produktów sygnowanych marką własną, podejmując działania zmierzające do umacniania pozycji produktów aktualnie obecnych w ofercie oraz wprowadzając do oferty produkty nowe.

5. Plany rozwojowe

Od kilku lat konsekwentnie prowadzone są starania zwiększenia udziału sprzedaży wyrobów pod markami własnymi w ogólnej sprzedaży DEKTRA. Jednakże cały czas intencją będzie utrzymywanie zróżnicowanej oferty produktowej, która umożliwi kierowanie jej do jak najszerszego rynku odbiorców. Mając na uwadze zwiększenia rozmiaru prowadzonej działalności w następnych latach, Zarząd Spółki prowadzi działania mające na celu poszerzenie oferty handlowej i tym samym zwiększanie przychodów i zysków pochodzących z działalności podstawowej w najbliższym okresie.

6. Przewidywana sytuacja finansowa i ocena istotnych czynników ryzyka działalności

Emitent jest świadomy czynników ryzyka, które mogą mieć wpływ na prowadzoną działalność, sytuację finansową oraz wyniki z prowadzonej działalności i kształtowanie się rynkowego kursu akcji Emitenta.

Prezentując poniżej czynniki ryzyka w poniższej kolejności, nie kierowano się prawdopodobieństwem ich zaistnienia ani oceną stopnia ich ważności.

6.1. Czynniki ryzyka związane z działalnością Emitenta

6.1.1. Ryzyko związane z rynkami, na których Emitent prowadzi działalność

Sektor materiałów budowlanych, w którym działa Dektra, jest w stopniu znaczącym skorelowany z koniunkturą w sektorze budowlanym. Sytuacja w sektorze budowlanym to czynnik zewnętrznym na który Spółka nie ma wpływu. Niekorzystne zmiany koniunktury w sektorze budowlanym, wywołane negatywnymi zmianami koniunkturalnymi w Polsce lub w krajach, z którymi Emitent prowadzi wymianę handlową, mogą mieć wpływ na jego przychody oraz wyniki finansowe.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- dywersyfikację rynków zbytu mającą na celu uniezależnienie od wahań koniunktury na poszczególnych rynkach;
- dywersyfikację odbiorców na rynku polskim w celu optymalizowania ryzyka koncentracji i kosztów obsługi zamówień;

- dywersyfikację oferty.

6.1.2. Ryzyko związane z warunkami meteorologicznymi i wpływem czynników sezonowych

Sezonowość sprzedaży w branży budowlanej i ogrodniczej może skutkować istotnym zróżnicowaniem wyników finansowych w poszczególnych kwartałach, a także w przypadku wystąpienia wyjątkowo niekorzystnych warunków pogodowych w dłuższym okresie, zmniejszeniem sprzedaży.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- strategię dywersyfikacji oferty produktowej, polegającej na oferowaniu szerokiego asortymentu produktów, w przypadku których popyt ma charakter sezonowy, jednak występuje w innych kwartałach.

6.1.3. Ryzyko związane z zatrudnianiem pracowników oraz możliwością utraty wykwalifikowanej kadry

Rozwój prowadzonej działalności wymaga od Emitenta powiększania kadry pracowników. W zakresie zatrudnienia ryzyko związane jest z przedłużającym się procesem rekrutacji; wysokimi oczekiwaniami płacowymi przewyższającymi wzrost wydajności pracy; utratą dotychczasowych pracowników, zwłaszcza tych wysoce wykwalifikowanych.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- prowadzenie długofalowej polityki zatrudnienia opartej o system wewnętrznych szkoleń oraz systemy premiowania pracowników, zróżnicowane ze względu na stanowisko pracy oraz przewidywaną ścieżkę rozwoju zawodowego.

6.1.4. Ryzyko cen surowców i energii

Zmiany cen surowców wpływają na wzrost kosztów wytworzenia towarów handlowych nabywanych przez Emitenta, co przekłada się na zmianę wysokości ich cen. Surowcami istotnymi z punktu widzenia Emitenta są m.in. polietylen niskiej gęstości (LDPE) folia, polietylen dużej gęstości (HDPE) folia i wtrysk.

W przypadku rynku surowców tworzyw sztucznych, rok 2023 był w wyraźnej strefie spadkowej. Odnosząc ceny z końca grudnia 2023 do cen z grudnia 2022 wskazać należy, iż ceny surowców takich jak HDPE i LDPE, a zatem surowców, o największym znaczeniu dla Emitenta w skali roku uległy obniżeniu o 23-29%. Był to impuls inicjujący korektę cen towarów wytwarzanych z tych surowców

Dodatkowym elementem wpływającym bardzo poważnie na koszty wytworzenia folii jest energia elektryczna. Ceny energii również ulegały w roku 2023 zmianom.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- stały monitoring cen surowców i energii oraz uwzględnianie zmiany ich cen w bieżącej polityce zakupowej oraz w cenach oferowanych produktów i towarów.

6.1.5. Ryzyko związane z dominacją zawieranych z odbiorcami umów ustnych nad umowami długoterminowymi

Przychody Emitenta są wynikiem realizacji zamówień pozyskanych przede wszystkim na podstawie decyzji zakupowych ze strony odbiorców, dla których jednym z istotnych kryteriów wyboru danego dostawcy jest cena produktu. Zlecenia tego typu dominują nad zawartymi długoterminowymi umowami handlowymi. Dlatego nie można wykluczyć sytuacji, w której wartość realizowanej przez Spółkę sprzedaży będzie niższa od planowanej lub też, w wyniku konkurencji cenowej, efektywność prowadzonej działalności nie będzie zadowalająca.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- realizację polityki handlowej, zakupowej i marketingowej, mającej na celu utrwalanie relacji handlowych oraz umocnienie pozycji rynkowej, m.in. poprzez upowszechnienie i ułatwienie dostępu do programu lojalnościowego dla stałych odbiorców; koncentrację działań wokół nowych umów z regionalnymi dystrybutorami folii; rozwijanie współpracy barterowej; podpisywanie umów handlowych z kolejnymi producentami; penetrację rynków europejskich pod kątem korzystnych porozumień handlowych.

6.1.6. Ryzyko związane z odpowiedzialnością z tytułu rękojmi za wady fizyczne i jakość dostarczanych produktów

Prowadzona działalność handlowa pociąga za sobą wypadki występowania wad sprzedawanych produktów, na które Spółka udzieliła gwarancji i tym samym ponosi ryzyko roszczeń związanych z odpowiedzialnością z tytułu rękojmi oraz gwarancji jakości. Treść i zakres potencjalnych roszczeń regulują przepisy Kodeksu cywilnego i innych obowiązujących przepisów prawa.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- przykładanie szczególnej uwagi do jakości oferowanych produktów poprzez stały monitoring towarów własnych oraz zakupionych od kontrahentów.

6.1.7. Ryzyko związane z realizacją celów strategicznych

Strategicznym celem Emitenta jest umacnianie swojego statusu na rynku materiałów izolacyjnych dla budownictwa, ogrodnictwa i przemysłu, poprzez systematyczne zwiększanie wielkości sprzedaży oferowanego asortymentu. Realizując strategię rozwoju, Emitent dąży do zwiększania rentowności prowadzonej działalności. Czynnikiem ryzyka mogą być błędnie podjęte decyzje, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- bieżący monitoring realizacji strategii, zarówno w krótkim jak i długim horyzoncie czasu, w poszczególnych obszarach i wprowadzenie, w razie takiej potrzeby działań korygujących minimalizuje ryzyko związane z przyjęciem niewłaściwej strategii.

6.1.8. Ryzyko w zakresie transportu towarów

Emitent dokonuje zakupów towarów w kraju i poza jego granicami, stąd istnieje ryzyko opóźnień oraz uszkodzeń lub utraty przewożonego towaru, które mogłyby wpłynąć w krótkim okresie na zakres oferty oraz nadzwyczajne koszty transportu, obsługi zamówienia lub rekompensaty za opóźnienie w dostawie.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- współpracę jedynie ze sprawdzonymi operatorami świadczącymi usługi spedycyjne i transportowe oraz stały monitoring jakości oferowanych przez nich usług.

6.2. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Emitent prowadzi działalność

6.2.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Przychody pozyskiwane przez Emitenta pochodzą ze sprzedaży na rynku krajowym. Wszelkie zmiany sytuacji makroekonomicznej w Polsce, w tym zwłaszcza niekorzystne zmiany stopy wzrostu PKB, poziomu inwestycji, stopy inflacji i deficytu budżetowego, mogą wpływać na prowadzoną działalność

gospodarczą oraz na realizację celów operacyjnych.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- unikanie koncentracji sprzedaży;
- dywersyfikację rynków zbytu;
- optymalizację kosztów prowadzonej działalności.

6.2.2. Ryzyko związane z dostawcami

Działalność Emitenta związana jest ze współpracą z określoną grupą dostawców. Utrata lub ograniczenie dostaw może wpływać na kształt oferty handlowej oraz osiągnięte wyniki.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- dywersyfikację i optymalizację portfela dostawców. Konkurencja na światowym i polskim rynku folii jest dodatkowym elementem minimalizującym poziom tego ryzyka.

6.2.3. Ryzyko związane z realizacją dostaw towarów i materiałów

Oferta handlowa Spółki budowana jest w pewnym zakresie o towary nabywane z innych krajów Unii Europejskiej. Emitent nie ma wpływu na czynniki gospodarcze, polityczne lub nadzwyczajne, wpływające na terminowość, wysokość cen i zakres dostaw.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka w oparciu o:

- optymalizację gospodarki magazynowej poprzez odpowiedni stan zapasów,
- stałą penetrację rynków zagranicznych i monitoring kształtujących je czynników.

6.2.4. Ryzyko związane z odbiorcami

W sytuacji nie wywiązania się kontrahentów ze zobowiązań handlowych, Emitent jest narażony na nieuzyskanie należnych płatności. Podobne ryzyko niesie ze sobą zjawisko zatorów płatniczych, które skutkować może opóźnieniami w płatnościach lub nieściągalnością.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- politykę doboru nowych odbiorców pod kątem ich zdolności do terminowych płatności;
- rozproszenie sprzedaży;
- penetrację rynku w poszukiwaniu nowych odbiorców.

6.2.5. Ryzyko związane z konkurencją

Spółka działa na silnie konkurencyjnych rynkach, stąd istnieje ryzyko działań konkurencyjnych zmierzających do pozyskania jej potencjalnych klientów. Dektra nie ma wpływu na działania podejmowane przez konkurentów.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- wykorzystywanie długoletniej znajomości branży i wypracowanych kontaktów umożliwiających skutecznie konkurować i uzyskiwać przewagę.

6.2.6. Ryzyko zmienności kursów walutowych

W zakresie działalności obejmującej nabywanie towarów z innych krajów Unii Europejskiej, Emitent narażona jest na ryzyko zmienności kursów walutowych, zwłaszcza EUR. Wspomniane ryzyko związane jest z zakupem towarów i materiałów w walutach obcych i ich sprzedaży denominowanej w PLN na rynku krajowym.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- monitoring rynków zagranicznych;
- wykorzystywanie zapasów magazynowych w trakcie okresów niekorzystnych dla pozyskiwania towarów za granicą.

6.2.7. Ryzyko związane z brakiem stabilności polskiego systemu prawnego i podatkowego

Emitent, podobnie jak każdy podmiot działający w obrocie gospodarczym, jest narażony na zmiany w przepisach prawnych oraz ich interpretacji, w szczególności zakresie: prawa podatkowego, ochrony środowiska, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez:

- współpracę z profesjonalnymi doradcami w zakresie prawa i podatków.

7. Inne istotne kwestie

7.1. Środowisko naturalne

Podstawą materiałów izolacyjnych oferowanych przez Spółkę Dektra jest regranulat pochodzący z recyklingu odpadów foliowych i opakowaniowych, co eliminuje problem odpadów nieulegających biodegradacji. Jednocześnie folie wyprodukowane na bazie regranulatu cechują się wysoką jakością i przydatnością.

- W lutym 2012 roku Spółka Dektra SA powołana została na członka Polskiego Komitetu Normalizacyjnego, włączając się w prace Komitetu Technicznego nr 214 ds. Wyrobów Bitumicznych i Polimerowych do Izolacji Wodochronnych w Budownictwie. Dzięki temu współuczestniczymy w ważnym procesie regulacji jakości wspomnianych produktów, a tym samym ich wpływu na środowisko naturalne.
- Dostarczamy wysokiej jakości materiały izolacyjne zapewniające dużą oszczędność energii, poprzez właściwą izolację cieplną.
- Wykorzystujemy zamknięty obieg palet spedycyjnych, zapewniający możliwość ich ponownego, wielokrotnego użycia.

W ostatnich latach udało się Emitentowi wprowadzić z sukcesem kolejne produkty wytworzone w całości z surowca pochodzącego z recyklingu, przez co można stwierdzić, że posiada on w swojej ofercie produkty przyjazne ekologii w każdej grupie asortymentu folii. Sprzedaż produktów z recyklingu była kontynuowana w roku 2023.

7.2. Inwestycje

Zarząd informuje, iż w Spółce nie przeprowadzono w roku 2023 istotnych inwestycji, nie są aktualnie zaplanowane także inwestycje w roku 2024.

7.3. Instrumenty finansowe

Spółka co do zasady nie inwestuje w instrumenty finansowe.

7.4. Badania i rozwój

Dektra SA zleca uprawnionym podmiotom badania umożliwiające właściwą ocenę właściwości użytkowych wyrobów budowlanych. Zwiększone portfolio towarów automatycznie przekłada się na rozwój Spółki poprzez zwiększenie potencjału gospodarczego.

7.5. Informacja dotycząca faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Emitenta

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji zarówno z Ukrainą, jak i jej agresorami, tj. Rosją i Białorusią. Nie są także przez Dektra SA oferowane towary, które są powiązane z tymi krajami. Wedle wiedzy Spółki, również zdecydowana większość sprzedawanych przez niego towarów trafia na rynek krajowy. (Odnosi się to również do konfliktu na Bliskim Wschodzie.) Pierwsze zjawisko, które może realnie wpływać na bieżące decyzje, to obniżenie wartości waluty krajowej w stosunku do innych walut. Spółka dokonuje zakupów towarów handlowych w Europie i realizuje płatność w walucie euro. W praktyce w roku 2023 mieliśmy do czynienia z umocnieniem się złotego.

Jak każdy podmiot, jesteśmy narażeni na ataki hackerskie lub przerwy w zasilaniu energią elektryczną. Wprowadzone rozwiązania informatyczne oraz charakter działalności w kontekście tych zagrożeń mogą chwilowo utrudniać działalność, ale nie wpłyną na zdolność jej kontynuacji.

8. Podsumowanie

Za nami rok 2023. Kolejny rok, w którym się wiele działo i nie zdarzyło się narzekać na rutynę. Wszędzie siała groźbę inflacja, a w naszej branży wszystkie ceny spadały !

Być może porównując liczby z dwóch poprzednich lat, to co osiągnęliśmy w roku 2023 nie wydaje się imponujące, ale w okolicznościach jakie otrzymaliśmy od roku 2023, wartości te wydają się przyzwoite.

Mamy nadzieję, że rok 2024 pozwoli nam się wykazać i osiągnąć lepsze wyniki.

Dziękuję wszystkim Pracownikom i Współpracownikom Spółki Dektra, że byliśmy razem w 2023 roku. Dziękuję Partnerom Handlowym i Akcjonariuszom za obdarzenie zaufaniem.

Toruń, 16 lutego 2024 r.

Beata Stefańska

Prezes Zarządu





Spółeczna odpowiedzialność biznesu

Decyzje podejmowane w przedsiębiorstwie Dektra SA uwzględniają kwestie społeczne i środowiskowe. Tylko zrozumienie oczekiwań społecznych w szerszej perspektywie umożliwia funkcjonowanie zgodnie z prawem oraz normami, które nie są prawnie wiążące. Normy te odwołują się do samoświadomości przedsiębiorcy, który współtworząc system, zdaje sobie sprawę z istnienia naturalnych praw i powinności, bez których ani system, ani przedsiębiorca nie mogli by w przyszłości istnieć.

Promocja idei Społecznej Odpowiedzialności Biznesu w Polsce

Na obecnym poziomie cywilizacyjnym możliwy jest rozwój zrównoważony, to jest taki rozwój, w którym potrzeby obecnego pokolenia mogą być zaspokojone bez umniejszania szans przyszłych pokoleń na ich zaspokojenie – głosi pierwsze zdanie Raportu Brundtland „Nasza wspólna przyszłość”, który w 1987 roku zapoczątkował ideę CSR na świecie.

Nasz przedstawiciel zasiadał w Komitecie Technicznym nr 305 ds. Społecznej Odpowiedzialności przy Polskim Komitecie Normalizacyjnym. Udział w pracach tego komitetu pozwolił nam mieć realny wpływ na kształt normy ISO 26000.

- ISO 26000 to norma, która systematyzuje wiedzę na temat szeroko rozumianej społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR: Corporate Social Responsibility).
- Norma ta stanowi praktyczny przewodnik po koncepcji odpowiedzialnego biznesu, definiuje jego ramy oraz przybliża wartości i idee.
- Z racji wysokiego prestiżu i globalnego zasięgu Międzynarodowej Organizacji Standaryzacyjnej, norma ISO 26000 ma szansę stać się najbardziej powszechną na świecie wykładnią CSR.

Społeczność lokalna

Zarząd Spółki Dektra SA jest świadomy istotnego znaczenia dla społeczności lokalnej. Żadna spółka nie rodzi się od razu „globalnie”, każdorazowo jej początkiem jest określona społeczność lokalna.

- Działania Dektra SA koncentrują się na tworzeniu stabilnych i atrakcyjnych miejsc pracy dla mieszkańców Torunia i okolic.
- Dektra SA w pierwszej kolejności decyduje się na podwykonawców działających w Toruniu i okolicach.

Transparentność

Wiele spółek z alternatywnego rynku nie przykładają dużej wagi do jakości publikowanych informacji okresowych, na czym cierpią inwestorzy. Czas to zmienić – sygnalizuje „Parkiet. Gazeta Giełdy” (nr 52/5080).

Precyzyjna i kompletna polityka informacyjna prowadzona przez Dektra SA, ma zapewnić wszystkim jej Interesariuszom pełny dostęp do aktualnych działań i podejmowanych inicjatyw.

- Wszystkie prezentowane na stronie internetowej lub w komunikatach prasowych informacje są oparte na faktach i uaktualniane.
- Każdy z raportów giełdowych publikowanych przez Emitenta jest przygotowany z największą starannością, komunikując wszystkie treści w jasny, precyzyjny, terminowy, uczciwy i kompletny sposób.
- Przyjęta polityka pozwala rozliczać Zarząd Spółki Dektra SA z wpływu podejmowanych decyzji i działań na społeczeństwo, środowisko oraz gospodarkę.
- Wprowadzona identyfikacja wizualna dla raportów okresowych, ma na celu ułatwienie Akcjonariuszom i Inwestorom zapoznania się z ich treściami.

Uczciwość, sprawiedliwość i prawość

Najistotniejszym elementem strategii spółki powinna być polityka społecznej odpowiedzialności, a tym samym traktowanie inwestora nie jako interesariusza, lecz jako partnera społecznego i biznesowego, który coraz częściej sięga do raportów dotyczących poza finansowych aspektów funkcjonowania spółki – podkreślił na łamach „Home&Market” (nr 7-8, 2012) Maciej Stefański, Prezes Zarządu Dektra SA.

Zasady te są nieodzownym elementem funkcjonowania Spółki Dektra SA od momentu powstania. Zapewnia to działanie zgodnie z obowiązującymi normami prawa Polskiego i zgodnie z polityką Unii Europejskiej.

- Dbłość o satysfakcję Akcjonariuszy, ma fundamentalne znaczenie dla prowadzonej przez Spółkę polityki.
- Akcjonariusze Spółki Dektra SA są w odpowiedni sposób wynagradzani, poprzez regularnie wypłacaną dywidendę. W latach 2008 – 2023 Spółka przeznaczyła na ten cel łącznie 18 190 400

zł.

- Uczciwość, sprawiedliwość i prawość są dla Dektra SA również fundamentem relacji ze wszystkimi konsumentami i klientami.
- Spółka, stanowiąc łańcuch wartości, dba o to, by relacje między każdym z jego ogniw opierały się na zachowaniach etycznych, równoprawnych i zawsze z dochowaniem należytej staranności.

Odpowiedzialność wobec pracowników

Jeżeli stworzysz takie warunki pracy, dzięki którym będzie się dbać o ludzi, dadzą oni z siebie wszystko, by osiągnąć jak najlepsze wyniki. Przez to nic nie tracisz. Chodzi tu po prostu o opiekę nad ludźmi – stwierdził kanadyjski polityk Sir Hector Lang.

Pomimo powszechności przekonania o rosnących kosztach zatrudnienia, Dektra SA jest pracodawcą, który nie szuka oszczędności poprzez ograniczanie uprawnień pracujących w niej osób.

- W ciągu długoletniej już historii Spółki Dektra SA, nigdy nie zatrudniano osób na podstawie pozornych umów zlecenia lub o dzieło.
- Spółka Dektra SA, od pierwszego dnia wykonywania czynności na jej rzecz, zawiera umowy o pracę, do których mają zastosowanie przepisy kodeksu pracy, a także zasady dotyczące ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- Z szacunku dla swoich pracowników, Dektra SA nie praktykuje także pozornego samozatrudnienia, tj. nie wymusza na swoich pracownikach prowadzenia działalności gospodarczej w celu zmniejszenia wysokości opłat publicznoprawnych.
- Dektra SA promuje zatrudnianie kobiet i ich obecność na stanowiskach kierowniczych.
- Jako pracodawca wspieramy doksztalcanie się pracowników oraz realizowanie ich pasji zawodowych.
- Dektra SA zwraca uwagę na szkolenia z zakresu BHP, ze szczególnym uwzględnieniem profilaktyki.
- Rozwój osobisty pracowników postrzegamy jako dobro społeczne. Dlatego umożliwiamy pracownikom rozwój swoich zainteresowań i talentów, również tych niezwiązanych z pracą zawodową. Dzięki wsparciu ze strony pracodawcy pracownicy Dektra SA odnoszą sukcesy na polu sportowym.
- Dektra SA dostrzega rolę rodziny w budowaniu społeczeństwa, dlatego w nasze działania wpisane jest godzenie życia rodzinnego z życiem zawodowym.
- Wspieramy pracowników, którzy zostają rodzicami poprzez optymalizację zakresu ich

obowiązków zawodowych oraz objęcie ich systemem niezbędnych udogodnień (w zakresie dostosowania miejsca i czasu pracy), które pozwalają godzić pracę z rolą matki i rolą ojca.

Odpowiedzialność za środowisko naturalne

Nie będzie łatwo obudzić w człowieku takiej odpowiedzialności za świat, która dotrzyma kroku rozwojowi cywilizacji. Ale ci, którzy chcą, mogą zacząć już dziś – Vaclaw Havel.

Podstawą materiałów izolacyjnych wprowadzanych do obrotu pod marką Dektra jest regranulat pochodzący z recyklingu odpadów foliowych i opakowaniowych, co eliminuje problem odpadów nie ulegających biodegradacji. Jednocześnie folie wyprodukowane na bazie regranulatu i oferowane przez Dektra SA cechują się wysoką jakością, potwierdzoną oficjalnymi aprobatami i certyfikatami jakości.

Cały czas poszerzamy portfolio towarów handlowych wykonanych z surowców recyklingowych.

- W lutym 2012 roku Spółka Dektra SA powołana została na członka Polskiego Komitetu Normalizacyjnego, włączając się w prace Komitetu Technicznego nr 214 ds. Wyrobów Bitumicznych i Polimerowych do Izolacji Wodochronnych w Budownictwie. Dzięki temu współuczestniczymy w ważnym procesie regulacji jakości wspomnianych produktów, a tym samym ich wpływu na środowisko naturalne.
- Dostarczamy wysokiej jakości materiały izolacyjne zapewniające dużą oszczędność energii, poprzez właściwą izolację cieplną.
- Parametry termoenergetyczne towarów oferowanych przez Dektra SA, wpisują się w zalecenia Rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki, które zaostriżyło wymagania izolacyjności cieplnej i inne związane z oszczędnością energii.
- Wykorzystujemy zamknięty obieg palet spedycyjnych, zapewniający możliwość ich ponownego, wielokrotnego użycia.

Dektra SA zamierza nadal ciężko pracować nad realizacją działań z zakresu CSR, intensyfikując swoje wysiłki na rzecz społeczności lokalnej i środowiska naturalnego oraz promocji świadomości potrzeby zrównoważonego rozwoju wśród Pracowników i Interesariuszy.

Beata Stefańska

Prezes Zarządu





Sprawozdanie finansowe DEKTRA SA z działalności za rok obrotowy 2023

Spis treści:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	2
Bilans	7
Rachunek zysków i strat	11
Rachunek przepływów pieniężnych	13
Zestawienie zmian w kapitale własnym	15
Dodatkowe informacje i objaśnienia - zestawienie tabel	17

1. Informacje ogólne

1.1	Nazwa jednostki	DEKTRA S.A.
	Siedziba jednostki	TORUŃ, RÓWNINNA 29-31

1.2	Jednostka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS	0000373212
	Wpisu dokonał	Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
	Data dokonania wpisu	31.10.2010

1.3 Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest (zgodnie z wpisem do KRS):

-	sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego (PKD: 46.73.Z)
---	--

1.4 Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony

1.5 W roku obrotowym oraz w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego w skład Zarządu Spółki wchodzili:

Imię	Nazwisko	Funkcja	Okres
Maciej	Stefański	Prezes	Od 06-2007 do 04-2017
Maciej	Stefański	Wiceprezes	Od 04-2017 do 06-2022
Beata	Stefańska	Prezes	Od 04-2017 do nadal

2. Sprawozdanie finansowe

2.1 Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r, natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01.stycznia 2022 do 31. grudnia 2022 r.

2.2 W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe, wobec czego to sprawozdanie nie zawiera danych łącznych obejmujących te jednostki.

2.3 Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

2.4 Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.5 Spółka DEKTRA SA stosuje pośredni wariant rachunku przepływów pieniężnych.

2.6 Jednostka połączyła się ze spółką Indiver S.A. z dniem 30.06.2020.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1 Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny	10,00%
- środki transportu	20,00%
- pozostałe środki trwałe	100,00%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- licencje	20,00%
------------	--------

Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji nie rzadziej niż raz w roku.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,0zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych oraz amortyzowane metodę liniową, w miesiącu następnym po przekazaniu do użytkowania.

3.2 Inwestycje

Inwestycje długoterminowe

a) Nieruchomości

- W chwili obecnej Spółka nie posiada żadnych nieruchomości.

b) Wartości niematerialne i prawne

- Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie.
- Odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne dokonuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości w zgodzie z ustawą o rachunkowości
- Stawki amortyzacyjne stosuje się zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i umarza się je metoda liniową.

Długoterminowe aktywa finansowe

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się je według ceny nabycia uwzględniającej ewentualną utratę wartości.

- W przypadku udziałów i akcji w jednostkach powiązanych, innych niż podporządkowane oraz w jednostkach pozostałych według ceny nabycia uwzględniającej ewentualną utratę wartości z określeniem jej ustalenia.
- W przypadku pożyczek udzielonych w kwocie wymaganej zapłaty wycenia się je z zachowaniem należytej ostrożności

- W przypadku innych papierów wartościowych według ceny nabycia uwzględniającej ewentualną utratę wartości z określeniem jej ustalenia.
- W przypadku innych inwestycji długoterminowych według ceny nabycia uwzględniającej ewentualną utratę wartości z określeniem jej ustalenia.
- Spółka stosuje ustalania wartości rozchodów metodą FIFO.
- Odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych dokonuje się zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w wysokości 30% wartości zapsów zalegających na magazynie powyżej 2 lat na dzień ..

Inwestycje krótkoterminowe

- Spółka dokonuje wyceny według ceny wartości rynkowej lub według ceny nabycia w zależności od tego która z jest niższa.
- Spółka stosuje ustalania wartości rozchodów metodą FIFO.
- Odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych dokonuje się zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na podstawie ustawy o rachunkowości.

3.3 Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności.

Spółka aktualizuje należności zgodnie z polityką rachunkowości w odniesieniu do należności określonych w art. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości.

3.4 Zapasy

Materiały

Materiały takie jak środki czystości, materiały biurowe, paliwo, części zamienne itp., które przeznaczone są bezpośrednio do zużycia przy zakupie i nie są składowane w magazynach obciążają bezpośrednio koszty działalności.

- W 2023 roku Spółka nie dokonywała innych zakupów materiałów.

Towary

- Towary w magazynie wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

- Towary wykazane są w bilansie w wartości netto tj. pomniejszone o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących.
 - Spółka stosuje do ustalania wartości rozchodów magazynowych metodę FIFO.
 - Spółka stosuje rzeczywiste ceny zakupu.
 - Inwentaryzacja towarów przeprowadzana jest okresowo jednak nie rzadziej niż raz na koniec roku.
- Spółka z uwagi na zapisy dotyczące gwarancji oraz okresy zachowania parametrów przez folie będzie dokonywała odpisu aktualizującego w wysokości 30% wartości folii pochodzących z zakupów sprzed 2 lat pozostających na zapasie wg stanu na ostatni dzień danego roku obrotowego.

Wyroby gotowe

- Ze względu na charakter działalności w spółce nie występują wyroby gotowe.

3.5 Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych. Jeżeli aktywa te są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty), to na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych zalicza się je do środków pieniężnych, chyba że ujmuje się je w przepływach z działalności inwestycyjnej (lokacyjnej). Aktywa pieniężne wycenia się w cenie (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

3.6 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości rozliczenia międzyokresowych kosztów następują w okresie, którego poniesione koszty dotyczą i jest znany przez Spółkę, czyli w przypadku kiedy nie jest to okres jednoznacznie wynikający z rodzaju poniesionego kosztu, jak to ma miejsce na przykład w przypadku kosztów ubezpieczeń majątku itp.

3.7 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

3.8 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- przedpłaty na prenumeratę
- opłacone ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne
- Badania bilansu

3.9 Usługi o okresie realizacji nie dłuższym niż 6 miesięcy

Spółka nie zajmuje się świadczeniem usług

3.10 Usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Spółka nie zajmuje się świadczeniem usług

3.11 Podatek dochodowy odroczony

Rezerwę i aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzy się zgodnie z zasadami określonymi w art 37 ustawy o rachunkowości. W przypadku wystąpienia nieznaczących wartości odstępuje się od tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3.12 Zmiany zasad rachunkowości

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, Spółka nie dokonała istotnych zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

3.13 Wersja sprawozdania finansowego i sposobu ustalenia wyniku finansowego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wzorem wynikającym z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządzony został w wersji porównawczej.

Prezes Zarządu



Beata Stefańska

Doradca podatkowy



Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024 r.

BILANS - AKTYWA		stan na:	
		31.12.2023	31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	283 018,96	503 100,41
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 750,57	4 692,15
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	2 750,57	4 692,15
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	267 993,39	390 832,26
1.	Środki trwałe	267 993,39	390 832,26
	a) grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
	c) urządzenia techniczne i maszyny		
	d) środki transportu	267 993,39	390 832,26
	e) inne środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	106 260,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	106 260,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	106 260,00
	- udziały lub akcje		106 260,00
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 275,00	1 316,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 275,00	1 316,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

BILANS - AKTYWA		stan na:	
		31.12.2023	31.12.2022
B.	Aktywa obrotowe	4 328 364,76	7 804 526,34
I.	Zapasy	2 597 319,68	5 848 097,18
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary	2 597 319,68	5 848 097,18
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	849 831,53	1 501 613,18
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 m-cy	0,00	0,00
	- powyżej 12 m-cy		
	b) inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 m-cy		
	- powyżej 12 m-cy		
	b) inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	849 831,53	1 501 613,18
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	765 994,95	1 446 106,78
	- do 12 m-cy	765 994,95	1 446 106,78
	- powyżej 12 m-cy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	83 836,58	55 506,40
	c) inne		
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	881 213,55	454 430,81
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	881 213,55	454 430,81
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	881 213,55	454 430,81
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 213,55	34 430,81
	- inne środki pieniężne	875 000,00	420 000,00
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	385,17
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	4 611 383,72	8 307 626,75

BILANS - PASYWA		stan na:	
		31.12.2023	31.12.2022
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 699 887,66	4 344 086,24
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	110 400,00	110 400,000
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 025 686,24	1 035 621,67
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 000 000,00	1 000 000,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)		
	- na udziały (akcje własne)		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	563 801,42	2 198 064,57
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 911 496,06	3 963 540,51
I.	Rezerwy na zobowiązania	981,00	0,00
1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	981,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne		

BILANS - PASYWA		stan na:	
		31.12.2023	31.12.2022
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 910 515,06	3 963 540,51
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 m-cy	0,00	0,00
	- powyżej 12 m-cy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 m-cy		
	- powyżej 12 m-cy		
	b) inne		
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 910 515,06	3 963 540,51
	a) kredyty i pożyczki	1 463 129,91	3 394 162,34
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności:	383 384,33	353 030,60
	- do 12 m-cy	383 384,33	353 030,60
	- powyżej 12 m-cy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	64 000,82	216 347,57
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne		
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	4 611 383,72	8 307 626,75

Prezes Zarządu



Beata Stefańska

Doradca podatkowy



Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	19 417 989,45	25 410 453,23
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 417 989,45	25 410 453,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 538 571,16	22 486 821,17
I.	Amortyzacja	124 780,45	117 110,12
II.	Zużycie materiałów i energii	114 520,02	159 848,08
III.	Usługi obce	1 123 346,81	1 106 009,94
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	3 478,51	4 454,84
	- podatek akcyzowy		0,00
V.	Wynagrodzenia	1 047 315,92	1 068 717,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	204 725,38	209 900,79
	- emerytalne		0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	27 593,48	30 440,73
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 892 810,59	19 790 339,30
C.	ZYSK ZE SPRZEDAŻY (A-B)	879 418,29	2 923 632,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	190 471,02	223 900,52
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II.	Dotacje	5 500,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 832,88	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	181 138,14	223 900,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	265 037,65	237 390,96
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	64 604,42	3 832,88
III.	Inne koszty operacyjne	200 433,23	233 558,08
F.	ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	804 851,66	2 910 141,62
G.	Przychody finansowe	100 110,80	146 222,99
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		4 714,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		4 714,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:	43 626,01	19 182,44
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	15 211,97	210,00
V.	Inne	41 272,82	122 116,55

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
H.	Koszty finansowe	195 501,04	323 866,04
I.	Odsetki, w tym:	189 215,56	240 023,69
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	5 199,96	0,00
	- dla jednostek powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
IV.	Inne	1 085,52	83 842,35
I.	ZYSK BRUTTO (F+G-H)	709 461,42	2 732 498,57
J.	Podatek dochodowy	145 660,00	534 434,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	ZYSK NETTO (I-J-K)	563 801,42	2 198 064,57

Prezes Zarządu


Beata Stefańska

Doradca podatkowy


Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024 r.

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	4 450 013,82	2 198 064,57
I.	Zysk (strata) netto	563 801,42	2 198 064,57
II.	Korekty razem	3 886 212,40	-1 351 246,99
1.	Amortyzacja	124 780,45	117 110,12
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 085,52	48 536,38
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 129,91	-3 095,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 199,96	-4 714,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	3 250 777,50	-2 502 273,61
7.	Zmiana stanu należności	651 781,65	1 283 964,51
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-121 993,02	-290 213,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-11 889,83	-562,21
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	4 450 013,82	846 817,58
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	919 898,02	3 216 343,59
I.	Wpływy	919 898,02	3 273 896,44
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	116 272,01	
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	803 626,01	3 273 896,44
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	803 626,01	3 273 896,44
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		4 714,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	43 626,01	19 182,44
	- inne wpływy z aktywów finansowych - pożyczki	760 000,00	3 250 000,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	
II.	Wydatki	0,00	57 552,85
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		57 552,85
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	919 898,02	3 216 343,59
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-4 943 129,10	-3 995 008,72
I.	Wpływy	470,55	17 127,19
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		0,00
3.	Zwrot nadpłaconych odsetek		8 754,00
4.	Inne wpływy finansowe	470,55	8 373,19
II.	Wydatki	4 943 599,65	4 012 135,91
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2 208 000,00	2 263 200,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	2 550 000,00	1 530 762,42
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	185 599,65	196 836,00
9.	Inne wydatki finansowe		21 337,49
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 943 129,10	-3 995 008,72
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	426 782,74	68 152,45
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	426 782,74	68 152,45
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	454 430,81	386 278,36
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	881 213,55	454 430,81
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	4 385,64	13 812,33

Prezes Zarządu



Beata Stefańska

Doradca podatkowy



Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 344 086,24	4 409 221,67
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu, po korektach	4 344 086,24	4 409 221,67
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	110 400,00	110 400,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	110 400,00	110 400,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 035 621,67	937 694,22
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-9 935,43	97 927,45
	a) zwiększenie (z tytułu)	-9 935,43	97 927,45
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	
	- z podziału zysku (ustawowo)	-9 935,43	97 927,45
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- strata z nabycia udziałów pokryta kapitałem zapasowym	0,00	0,00
	- wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 025 686,24	1 035 621,67
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 000 000,00	1 000 000,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
		
		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 000 000,00	1 000 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 198 064,57	2 361 127,45
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 198 064,57	2 361 127,45
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 198 064,57	2 361 127,45
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 198 064,57	2 361 127,45
	- wypłata dywidendy	2 208 000,00	2 263 200,00
	- zasilenie kapitału	-9 935,43	97 927,45
		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM		Za okres	
		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	563 801,42	2 198 064,57
	a) zysk netto	563 801,42	2 198 064,57
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 699 887,66	4 344 086,24
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 136 086,24	

Prezes Zarządu



Beata Stefańska

Doradca podatkowy



Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024 r

Informacja dodatkowa - zestawienie tabel

1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych
2. Zmiana stanu środków trwałych
3. Zmiana stanu środków trwałych w budowie
4. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów, opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują
5. Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
6. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
7. Struktura własnościowa środków trwałych- według wartości netto
8. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10;
9. Zmiana stanu inwestycji w nieruchomościach i wartościach niematerialnych i prawnych
10. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach powiązanych
11. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach innych niż powiązane
12. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, współzależnych, stowarzyszonych i pozostałych wg stanu na 31.12.2020
13. Zapasy i odpisy aktualizujące ich wartość na dzień bilansowy
14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
15. Należności krótkoterminowe wg okresów zalegania i odpisy aktualizujące ich wartość
16. Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności
17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
18. Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe
19. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
20. Struktura własności kapitału (funduszu) podstawowego
21. Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji
22. Wynik finansowy netto za poprzedni rok obrotowy
23. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,
24. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
25. Zmiany stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne
26. Zmiany stanu pozostałych rezerw
27. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu ze względu na przewidywany umową okres spłaty
28. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw wg okresów zalegania
29. Ujemna wartość firmy
30. Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne
31. Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne
32. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku
Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń,
33. także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
34. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;
35. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów
36. Działalność zaniechana w roku obrotowym
37. Działalność przewidziana do zaniechania w roku następnym
38. Pozostała działalność operacyjna - przychody
39. Pozostała działalność operacyjna - koszty
40. Działalność finansowa - przychody
41. Działalność finansowa - koszty
42. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
43. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku brutto jednostki
44. Koszty według rodzaju
45. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby
46. Koszt wytworzenia środków trwałych i środków trwałych w budowie wraz z odsetkami oraz skapitalizowanymi różnicami kursowymi od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

47. Poniesione w ostatnim roku i planowane w roku kolejnym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe
48. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny
49. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
50. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych
51. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu (w przeliczeniu na pełne etaty), z podziałem na grupy zawodowe
52. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju
53. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy
54. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji
55. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki
56. Sprzedaż dla jednostek powiązanych według rodzajów
57. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi
58. Informacje o istotnych transakcjach z jednostkami powiązаныmi zawartymi przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe
59. Uzasadnienie odstąpienia od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
60. Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej
61. Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej
62. Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
63. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostek
64. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaj
65. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny
66. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
67. Dodatkowe informacje w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę
68. Inne istotne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej
69. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe oraz art. 3b ust 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 o SKOK (Split payment)
70. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe oraz art. 3b ust 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 o SKOK (Split payment)

Tabela 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
BO 01.01.2023			24 005,92		24 005,92
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie					0,00
- przeniesienie ze śr. trw. w bud.					0,00
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
- inne -nabycie w wyniku połączenia spółek					0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż					0,00
- likwidacje					0,00
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
- inne					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	24 005,92	0,00	24 005,92
UMORZENIE					
BO 01.01.2023			19 313,77		19 313,77
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	1 941,58	0,00	1 941,58
- amortyzacja			1 941,58		1 941,58
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
- inne					0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż					0,00
- likwidacje					0,00
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
- inne					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	21 255,35	0,00	21 255,35
ODPISY AKTUALIZUJĄCE					
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia					0,00
Zmniejszenia					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO					
BO 01.01.2023	0,00	0,00	4 692,15	0,00	4 692,15
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	2 750,57	0,00	2 750,57

Tabela 2 Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
BO 01.01.2023			26 022,98	760 781,28	26 262,48	813 066,74
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ze środków trw. w budowie						0,00
- z zakupu						0,00
- ujęcie śr.trw. w leasingu						0,00
- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
- inne - nabycie z połączenia spółek						0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacje						0,00
- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
- inne						0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	26 022,98	760 781,28	26 262,48	813 066,74
UMORZENIE						
BO 01.01.2023			26 022,98	369 949,02	26 262,48	422 234,48
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	122 838,87	0,00	122 838,87
- amortyzacja				122 838,87		122 838,87
- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
- inne						0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacje						0,00
- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
- inne						0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	26 022,98	492 787,89	26 262,48	545 073,35
ODPISY AKTUALIZUJĄCE						
BO 01.01.2023						0,00
Zwiększenia						0,00
Zmniejszenia						0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO						
BO 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	390 832,26	0,00	390 832,26
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	267 993,39	0,00	267 993,39

Tabela 3 Zmiana stanu środków trwałych w budowie

BO 01.01.2023	
Zwiększenia, w tym	0,00
- nabycia	
- aktualizacja wartości	
- ujęcie środków trwałych w leasingu	
- inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
- zbycia	
- likwidacje	
- aktualizacja wartości	
- przyjęcia do środków trwałych	
- inne	
BZ 31.12.2023	0,00
ODPISY AKTUALIZUJĄCE	
BO 01.01.2023	
Zwiększenia, w tym	
Zmniejszenia, w tym:	
BZ 31.12.2023	0,00

Tabela 4 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów, opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Pozycja	Ilość	Wartość	Przyznane prawa
RAZEM	0,00	0,00	

Tabela 5 Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

BO 01.01.2023	
Zwiększenia, w tym:	0,00
- odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych	
- odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
- odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych	
- odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych	
BZ 31.12.2023	0,00

Tabela 6 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
grunty w użytkowaniu wieczystym nabyte na rynku wtórnym				0,00
nabyte od samorządów terytorialnych				0,00
otrzymane nieodpłatnie				0,00
grunty w użytkowaniu wieczystym nie wykazywane w aktywach				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 7 Struktura własnościowa środków trwałych - według wartości netto

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	BZ 31.12.2023
Środki trwale własne	390 832,26	267 993,39
Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		
Razem środki trwale w ewidencji bilansowej	390 832,26	267 993,39
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		

Tabela 8 Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10;

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
koszty zakończonych prac rozwojowych				0,00
wartość firmy				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 9 Zmiana stanu inwestycji w nieruchomościach i wartościach niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
BO 01.01.2023			0,00
Zwiększenia, z tego:	0,00	0,00	0,00
- zakup			0,00
- przemieszczenia wewnętrzne			0,00
Zmniejszenia z tego;	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż			0,00
- przemieszczenia wewnętrzne			0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00
ODPISY AKTUALIZUJĄCE			
BO 01.01.2023			0,00
Zwiększenia			0,00
Zmniejszenia			0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO			
BO 01.01.2023	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00

Tabela 10 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach powiązanych

Wyszczególnienie	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
BO 01.01.2023	0,00				0,00
Zwiększenia, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup					0,00
Zmniejszenia, tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- połączenie ze spółką w której były posiadane udziały	0,00				0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ODPISY AKTUALIZUJĄCE					
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia					0,00
Zmniejszenia					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO					
BO 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 11 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach innych niż powiązane

Wyszczególnienie	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterm. aktywa finansowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
BO 01.01.2023	121 471,97				121 471,97
Zwiększenia, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup					0,00
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
Zmniejszenia, tego:	121 471,97	0,00	0,00	0,00	121 471,97
- sprzedaż	121 471,97				121 471,97
- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ODPISY AKTUALIZUJĄCE					
BO 01.01.2023	15 211,97				15 211,97
Zwiększenia					0,00
Zmniejszenia	15 211,97				15 211,97
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO					
BO 01.01.2023	106 260,00	0,00	0,00	0,00	106 260,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 12 Udziały i akcje w jednostkach zależnych, współzależnych, stowarzyszonych i pozostałych wg stanu na 31.12.2023

Nazwa, forma prawna i siedziba	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Udział w kapitale (%)	Udział w głosach (%)
JEDNOSTKI ZALEŻNE					
	0,00		0,00		
			0,00		
JEDNOSTKI WSPÓLZALEŻNE					
			0,00		
			0,00		
JEDNOSTKI STOWARZYSZONE					
			0,00		
			0,00		
POZOSTAŁE JEDNOSTKI					
DENT-A-MEDICAL	40 000,00	40 000,00	0,00		
			0,00		
RAZEM	40 000,00	40 000,00	0,00		

Tabela 13 Zapasy i odpisy aktualizujące ich wartość na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	Zaleganie				Razem
		do - 180 dni	181 - 729 dni	od 730 dni	
MATERIAŁY					
Wartość brutto					0,00
Odpisy aktualizujące					0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PÓŁPRODUKTY I PRODUKTY W TOKU					
Wartość brutto					0,00
Odpisy aktualizujące					0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WYROBY GOTOWE					
Wartość brutto					0,00
Odpisy aktualizujące					0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOWARY					
Wartość brutto	0,00	1 070 170,41	1 548 969,92	323,40	2 619 463,73
Odpisy aktualizujące					0,00
Wartość netto	0,00	1 070 170,41	1 548 969,92	323,40	2 619 463,73
ZALICZKI NA DOSTAWY					
Wartość brutto					0,00
Odpisy aktualizujące					0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość zapasów - netto	0,00	1 070 170,41	1 548 969,92	323,40	2 619 463,73

Tabela 14 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zapasy	Stan na			
	31.12.2022	Zmniejszenia	Zwiększenia	31.12.2023
Materiały	0,00			
Półprodukty i produkty w toku	0,00			
Wyroby gotowe	0,00			
Towary	3 832,88	3 832,88		0,00

Odstąpiono od utworzenia odpisu aktualizującego na zapasy zalegające na stanie powyżej 2lat ponieważ zostały one w całości sprzedane styczniu 2024.

Tabela 15 Należności krótkoterminowe wg okresów zalegania i odpisy aktualizujące ich wartość

Wyszczególnienie	Przed terminem wymagalności	Zaleganie				Razem
		do 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	od 361 dni	
Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG - w jednostkach powiązanych						
Wartość brutto						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG - w jednostkach pozostałych						
Wartość brutto						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG - w jednostkach pozostałych						
Wartość brutto	544 471,93	286 127,44	0,00	0,00	0,00	830 599,37
Odpisy aktualizujące		64 604,42				64 604,42
Wartość netto	544 471,93	221 523,02	0,00	0,00	0,00	765 994,95
INNE - w jednostkach pozostałych						
Wartość brutto						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ						
Wartość brutto						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 16 Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Aktualizowane pozycje aktywów	Należności długoterminiowe	Należności krótkoterminowe			Razem
		z tytułu dostaw i usług	dochodzone na drodze sądowej	pozostałe	
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia	0,00	64 604,42	0,00	0,00	64 604,42
z tego dotyczące:					
- działalności operacyjnej		64 604,42			64 604,42
- działalności finansowej					0,00
- zdarzeń nadzwyczajnych					0,00
- inne					0,00
Wykorzystanie					0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego dotyczące:					
- działalności operacyjnej					0,00
- działalności finansowej					0,00
- zdarzeń nadzwyczajnych					0,00
- inne					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	64 604,42	0,00	0,00	64 604,42

Tabela 17 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Odniesiono na:			RAZEM
	wynik finansowy	kapitał z aktualizacji wyceny	zysk (strata) z lat ubiegłych	
BO 01.01.2023				0,00
Zwiększenia z tytułu:	12 275,00	0,00	0,00	12 275,00
a) powstania ujemnych różnic przejściowych	12 275,00	0,00	0,00	12 275,00
w tym z tytułu:				
- odpis aktualizujący dla należności	12 275,00			12 275,00
- nie zapłacone odsetki od otrzymanej pożyczki				0,00
b) straty podatkowej				0,00
c) nieuwjętej różnicy poprzedniego okresu				0,00
Zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) odwrócenia się ujemnych różnic przejściowych	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym z tytułu:				
-				0,00
b) zmiany stawek podatkowych				0,00
c) straty podatkowej				0,00
d) wskutek braku możliwości ich rozliczenia				0,00
BZ 31.12.2023	12 275,00	0,00	0,00	12 275,00

Tabela 18 Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe (aktywa)

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
-				0,00
-				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 19 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	385,17	10 032,00	10 417,17	0,00
- prenumerata czasopism i publikacji				0,00
- czynsze z tyt. wynajmu pomieszczeń				0,00
- koszty uruchomienia nowej produkcji				0,00
- podatek vat				0,00
Razem	385,17	10 032,00	10 417,17	0,00

Tabela 20 Struktura własności kapitału (funduszu)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
Maciej Stefański	4 773	477,30 zł	0,43%
Beata Stefańska	526 835	52 683,50 zł	47,72%
Wiesława Stefańska	1 995	199,50 zł	0,18%
Pozostali	570 397	57 039,70 zł	51,67%
Razem	1 104 000	110 400,00 zł	100,00%

Zmiany w kapitale podstawowym w 2023 roku nie wystąpiły

Tabela 21 Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji

Numer serii	liczba akcji	wartość nominalna	łącznie wartość serii
Akcje serii A	500 000,0	0,1	50 000,0
Akcje serii B	500 000,0	0,1	50 000,0
Akcje serii C	4 000,0	0,1	400,0
Akcje serii D	100 000,0	0,1	10 000,0
Razem	1 104 000,0	xxxx	110 400,00 zł

Tabela 22 Wynik finansowy netto za poprzedni rok obrotowy

Podział zysku / pokrycie straty za rok ubiegły

Uchwała (numer, data)	Uchwała nr 7 z dnia 6 czerwca 2023
Organ podejmujący uchwałę	Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
Podział zysku / pokrycie straty za rok ubiegły	Część wyniku za rok 2022 w kwocie 2 198 064,57 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy, oraz kwotę 9 935,43 pochodzącą z zysków lat ubiegłych przeznaczyć na wypłatę dywidendy

Tabela 23 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Proponowany sposób podziału zysku :

Zarząd będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy przeznaczenie zysku wypracowanego w 2023 roku do wypłaty w całości akcjonariuszom.

Tabela 24 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Odniesionej na:			RAZEM
	wynik finansowy	kapitał z aktualizacji wyceny	zysk (strata) z lat ubiegłych	
BO 01.01.2023				0,00
Zwiększenia z tytułu:	981,00	0,00	0,00	981,00
a) powstania dodatnich różnic przejściowych	981,00	0,00	0,00	981,00
w tym z tytułu:				
- różnice kursowe bilansowe	253,00			253,00
- rozwiązany odpis aktualizujący zapsay	728,00			728,00
b) zmiany stawek podatkowych				0,00
c) nieujętej różnicy poprzedniego okresu				0,00
Zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) odwrócenia się dodatnich różnic przejściowych	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym z tytułu:				
-				0,00
b) zmiany stawek podatkowych				0,00
c) wskutek braku możliwości ich rozliczenia				0,00
BZ 31.12.2023	981,00	0,00	0,00	981,00

Tabela 25 Zmiany stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie	Na nagrody jubileuszowe	Na odprawy emerytalne	Na urlopy	Na inne tytuły	Razem
DŁUGOTERMINOWE					
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia					0,00
Wykorzystanie					0,00
Rozwiązanie					0,00
Przesunięcia do krótkoterminowych					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KRÓTKOTERMINOWE					
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia					0,00
Wykorzystanie					0,00
Rozwiązanie					0,00
Przesunięcia z długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spółka podjęła decyzję o kasowym rozliczaniu odpraw emerytalno rentowych. Decyzja ta została podjęta po uwzględnieniu małej ilości pracowników i braku pracowników w wieku przedemerytalnym

Tabela 26 Zmiany stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	Na przewidywane koszty	Na przewidywane straty	Na restrukturyzację	Na inne tytuły	Razem
DŁUGOTERMINOWE					
BO 01.01.2023				0,00	0,00
Zwiększenia				0,00	0,00
Wykorzystanie					0,00
Rozwiązanie					0,00
Przesunięcia do krótkoterminowych					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KRÓTKOTERMINOWE					
BO 01.01.2023					0,00
Zwiększenia					0,00
Wykorzystanie					0,00
Rozwiązanie					0,00
Przesunięcia z długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 27 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu ze względu na przewidywany umową okres spłaty

Przedział czasowy	Kredyty i pożyczki	Z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH					
do 1 roku					0,00
powyżej 1 roku do 3 lat					0,00
powyżej 3 do 5 lat					0,00
powyżej 5 lat					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WOBEC JEDNOSTEK INNYCH NIŻ POWIĄZANE					
do 1 roku					0,00
powyżej 1 roku do 3 lat					0,00
powyżej 3 do 5 lat					0,00
powyżej 5 lat					0,00
BZ 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 28 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw wg okresów zalegania

Wyszczególnienie	Przed terminem wymagalności	Zaleganie				Razem
		do 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	od 361 dni	
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw wobec jednostek powiązanych						0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw wobec pozostałych jednostek	329 560,11	17 920,09	35 904,13	0,00	0,00	383 384,33

Tabela 29 Ujemna wartość firmy

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
Ujemna wartość firmy				0,00

Tabela 30 Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
-				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 35 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów

	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży do pozostałych krajów UE	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Przychody ogółem za poprzedni okres sprawozdawczy
Przychody ze sprzedaży produktów w bieżącym okresie sprawozdawczym	0,00			0,00
Przychody ze sprzedaży produktów, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług w bieżącym okresie sprawozdawczym	0,00			0,00
Przychody ze sprzedaży usług, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów w bieżącym okresie sprawozdawczym	19 417 989,45			25 410 453,23
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym	19 417 989,45	0,00	0,00	25 410 453,23
<i>Sprzedaż towarów</i>	19 417 989,45			25 410 453,23
Przychody ze sprzedaży materiałów w bieżącym okresie sprawozdawczym	0,00			0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów razem:	19 417 989,45	0,00	0,00	25 410 453,23

Tabela 36 Działalność zaniechana w roku obrotowym

Rodzaj działalności - zaniechanej	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		
	Przychody	Koszty	Wynik
			0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

Tabela 37 Działalność przewidziana do zaniechania w roku następnym

Rodzaj działalności - przewidzianej do zaniechania	Prognoza na rok następny		
	Przychody	Koszty	Wynik
			0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

Tabela 38 Pozostała działalność operacyjna - przychody

Wyszczególnienie	Przychody za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Przychody za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
- przychody ze sprzedaży środków trwałych		
- wartość netto sprzedanych środków trwałych		
Razem	0,00	0,00
Dotacje		
-pfron	5 500,00	
Razem	5 500,00	
Inne przychody operacyjne		
- pozostałe przychody operacyjne	181 138,14	223 900,52
- rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	3 832,88	
Razem	184 971,02	223 900,52
Pozostałe przychody operacyjne razem	190 471,02	223 900,52

Tabela 39 Pozostała działalność operacyjna - koszty

Wyszczególnienie	Koszty za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Koszty za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
- wartość netto sprzedanych środków trwałych		
- przychody ze sprzedaży środków trwałych		
Razem	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
- odpisy aktualizujące wartość należności	64 604,42	
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00	3 832,88
Razem	64 604,42	3 832,88
Inne koszty operacyjne		
- pozostałe koszty operacyjne	200 433,23	233 558,08
Razem	200 433,23	233 558,08
Pozostałe koszty operacyjne razem	265 037,65	237 390,96

Tabela 40 Działalność finansowa - przychody

Wyszczególnienie	Przychody za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Przychody za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Dywidendy i udziały w zyskach		
-		
Razem	0,00	0,00
w tym: dywidendy i udziały w zyskach od jednostek powiązanych		
-		
Razem	0,00	0,00
Odsetki		
- odsetki od środków na rachunkach bankowych	43 626,01	19 182,44
- odsetki od należności handlowych otrzymane		0,00
- odsetki od należności handlowych naliczone a nieotrzymane		
-		
Razem	43 626,01	19 182,44
w tym : odsetki od jednostek powiązanych		
-		
Razem	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji		
- przychody ze sprzedaży inwestycji		
- wartość sprzedanych inwestycji		
Razem	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		
-	15 211,97	
Razem	15 211,97	0,00
Inne przychody finansowe		
- dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
- różnice kursowe z wyceny bilansowej		
- rozliczenia z tytułu leasingu		
- pozostałe przychody finansowe	41 272,82	122 326,55
- otrzymane dywidendy	0,00	4 714,00
Razem	41 272,82	127 040,55
Przychody finansowe razem	100 110,80	146 222,99

Tabela 41 Działalność finansowa - koszty

Wyszczególnienie	Koszty za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Koszty za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Odsetki		
- odsetki od kredytów bankowych naliczone, zapłacone		
- odsetki od kredytów bankowych naliczone, niezapłacone		
- odsetki z tytułu pożyczek naliczone, zapłacone	189 180,65	236 928,69
- odsetki z tytułu pożyczek naliczone, niezapłacone	34,91	3 095,00
- odsetki od zobowiązań handlowych naliczone, zapłacone		
- odsetki od zobowiązań handlowych naliczone, niezapłacone		
- odsetki zapłacone z tytułu decyzji organów skarbowych naliczone, zapłacone		
- odsetki zapłacone z tytułu decyzji organów skarbowych naliczone, niezapłacone		
- pozostałe koszty finansowe	1 085,52	83 842,35
- wycena bilansowa		
Razem	190 301,08	323 866,04
w tym: odsetki dla jednostek powiązanych		
Razem	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji		
- wartość sprzedanych inwestycji	121 471,97	
- przychody ze sprzedaży inwestycji	116 272,01	
Razem	5 199,96	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		
- odpis aktualizujący		
Razem	0,00	0,00
Inne koszty finansowe		
- ujemne różnice kursowe		
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej		
provizje od pożyczek		
Razem	0,00	0,00
Koszty finansowe razem	195 501,04	323 866,04

Tabela 42 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Wartość za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Wartość za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zyski nadzwyczajne		
Razem	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne		
Razem	0,00	0,00
Wynik na operacjach nadzwyczajnych	0,00	0,00

Tabela 43 Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku brutto jednostki

Wyszczególnienie	Wartość za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Wartość za poprzedni okres sprawozdawczy
Wynik brutto jednostki	709 461,42	2 732 498,57
Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania (różnice przejściowe)	20 378,67	4 980,15
- naliczone odsetki od należności		
- dodatnia wycena bilansowa	1 333,82	56,15
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 832,88	210,00
- inne	15 211,97	4 714,00
Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania (różnice trwałe)	0,00	0,00
- otrzymane odsetki budżetowe		
- dotacje celowe		
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (różnice przejściowe)	0,00	0,00
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (różnice trwałe)	0,00	0,00
- przychody z tytułu otrzymanej dywidendy		
- odwrócenie odpisów aktualizujących		
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice przejściowe)	64 604,42	6 927,88
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań		3 095,00
- nie wypłacone osobom fizycznym wynagrodzeniom z tytułu umów - zleceń		
- odpisy aktualizujące należności utworzone w roku bieżącym	64 604,42	
- odpisy aktualizujące wartość zapasów utworzone w roku bieżącym		3 832,88
- trwała utrata wartości finansowego majątku trwałego		
- niezrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej		
- amortyzacja środków trwałych przyjętych do ksiąg jako leasing finansowy		
- naliczone niezapłacone odsetki od należności		
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	65 458,96	85 291,67
- amortyzacja samochodów osobowych	49 024,39	49 024,39
- trwała utrata wartości finansowego majątku trwałego		
- darowizny		
- grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od tych grzywien i kar		
- wpłaty na PFRON		
- koszty związane z utrzymaniem Rady Nadzorczej		
- składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa		
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej		
- koszty reprezentacji	6 549,02	10 038,65
- spisane należności		
- kary umowne, reklamacje i odszkodowania		
- polisy ubezpieczeniowe samochodów powyżej 20 000 EURO		
- poniesione koszty zaniechanych inwestycji		
- spisanie odsetek należnych		
- naliczone niezapłacone odsetki od należności		
- wycena bilansowa		
- pozostałe koszty	9 885,55	26 228,63

Koszty podatkowe zmniejszające podstawę opodatkowania (różnice trwałe)	0,00	0,00
- zapłacone odsetki od pożyczek dotyczące roku poprzedniego		0,00
Inne zmniejszenia dochodu podatkowego	0,00	0,00
- rozliczenie straty podatkowej z minionych lat obrotowych		
- zapłacone odsetki od pożyczek dotyczące roku poprzedniego		
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	819 146,13	2 819 737,97

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%
--	------------

Podatek dochodowy obciążający wynik roku	145 660,00
---	-------------------

z tego:

Podatek dochodowy	155 638,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	10 959,00
- zwiększenia	10 959,00
- zmniejszenia	
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy, w tym:	981,00
- zwiększenia	981,00
- zmniejszenia	
Podatek zapłacony z tytułu dywidend	
Zysk netto	563 801,42
Zapłacone zaliczki na podatek dochodowy dotyczące roku bieżącego	209 842,00
Podatek dochodowy w bieżącym okresie sprawozdawczym (należność)	54 204,00

Tabela 44 Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
- amortyzacja	124 780,45	117 110,12
- zużycie materiałów i energii	114 520,02	159 848,08
- usługi obce	1 123 346,81	1 106 009,94
- podatki i opłaty	3 478,51	4 454,84
- wynagrodzenia	1 047 315,92	1 068 717,37
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	204 725,38	209 900,79
emerytalne	0,00	0,00
- pozostałe koszty rodzajowe	27 593,48	30 440,73
Razem	2 645 760,57	2 696 481,87
- zmiana stanu produktów		
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (wielkość ujemna)		
- koszt sprzedaży (wielkość ujemna)		
- koszt ogólnego zarządu (wielkość ujemna)		
- koszt wytworzenia sprzedanych produktów		

Tabela 45 Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
-		
Razem	0,00	0,00

Tabela 46 Koszt wytworzenia środków trwałych i środków trwałych w budowie wraz z odsetkami oraz skapitalizowanymi różnicami kursowymi od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
-		
Razem	0,00	0,00

Tabela 47 Poniesione w ostatnim roku i planowane w roku kolejnym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Poniesione	Planowane
1. Wartości niematerialne i prawne		
2. Środki trwałe,		
- tym dotyczące ochrony środowiska		
3. Środki trwałe w budowie,		
- tym dotyczące ochrony środowiska		
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa		
Razem	0,00	0,00

Tabela 48 Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Bilans			Rachunek wyników	
Waluta	Kurs		Waluta	Kurs
	Aktywa	Pasywa		
EUR	4,3480	4,3480	EUR	4,3480
USD	3,9350	3,9350	USD	3,9350

Tabela 49 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Wyszczególnienie	Zwiększenia ceny nabycia towarów	Zwiększenia kosztu wytworzenia produktów
Odsetki		
Różnice kursowe		
Razem	0,00	0,00

Tabela 50 Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	101,70	1 018,47
Na rachunkach bankowych (PLN)	6 111,85	33 412,34
Na rachunkach w walutach obcych		
Lokaty terminowe	875 000,00	420 000,00
Czeki potwierdzone		
Środki pieniężne w drodze		
Razem	881 213,55	454 430,81

Tabela 51 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu (w przeliczeniu na pełne etaty), z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pracownicy umysłowi	9	9
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	3	3
Uczniowie		
Pracownicy przebywający na urloпах (wychowawczych lub bezpłatnych)		
Pozostali pracownicy	1	1
Razem	13	13

Tabela 52 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zarząd	330 090,60	295 551,55
Rada Nadzorcza	840,00	1 680,00
Razem	330 930,60	297 231,55

Tabela 53 Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju

Wyszczególnienie	Wartość ogółem	Termin spłaty			Oprocentowanie (od - do)
		do roku	od 1 do 3 lat	pow. 3 lat	
UDZIELONE POŻYCZKI					
Zarząd	0,00				
Rada Nadzorcza	0,00				
ŚWIADCZENIA O PODOBNYM CHARAKTERZE					
Zarząd	0,00				
Rada Nadzorcza	0,00				

Tabela 54 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	17 000,00
- inne usługi poświadczające	
- usługi doradztwa podatkowego	
- pozostałe usługi	

Tabela 55 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

nie dotyczy

Tabela 56 Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Nazwa jednostki	Siedziba jednostki	Procent posiadanych udziałów	Stopień udziału w zarządzaniu	Zysk (strata) netto za bieżący rok obrotowy

Tabela 57 Sprzedaż dla jednostek powiązanych według rodzajów

Wyszczególnienie	Przychody ogółem za bieżący okres sprawozdawczy	Przychody ogółem za poprzedni okres sprawozdawczy
- sprzedaż produktów		
- sprzedaż usług		
- sprzedaż towarów		
- sprzedaż materiałów		
Razem	0,00	0,00

Tabela 58 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	na dzień 31.12.2023		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	
nie dotyczy				

Tabela 59 Informacje o istotnych transakcjach z jednostkami powiązanymi zawartymi przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe

Spółka nie prowadzi istotnych transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Tabela 60 Uzasadnienie odstępiania od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawa prawna:	nie dotyczy
------------------	-------------

Nazwa:	
Siedziba:	
Miejsce publikacji:	

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym:

Wyszczególnienie	INDIVER		Nazwa jednostki	
	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
Przychody ze sprzedaży				
Przychody finansowe				
Wynik finansowy netto				
Kapitał własny, w tym:				
- kapitał podstawowy				
- kapitał zapasowy				
- kapitał rezerwowy				
- zysk (strata) z lat ubiegłych				
Wartość aktywów trwałych				
Przeciętne roczne zatrudnienie				
Rodzaj stosowanych standardów rachunkowości	ustawa i rachunkowości			

Tabela 61 Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nazwa:	
Siedziba	
Miejsce, w którym sprawozdanie jest dostępne	

Tabela 62 Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nazwa:	
Siedziba	
Miejsce, w którym sprawozdanie jest dostępne	

Tabela 63 Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nazwa:	
Siedziba zarządu:	
Siedziba statutowa:	
Forma prawna:	

Tabela 64 Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostek

nie dotyczy

Tabela 65 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

W roku 2023 nie było korekt na kapitałach własnych

Tabela 66 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Spółce nie są znane informacje o zdarzeniach nieuwzględnionych i mających wpływ na sytuację finansową lub wynik finansowy Jednostki.

Tabela 67 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, Spółka nie dokonała istotnych zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Tabela 68 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Inne informacje:	Brak zmian zasad prezentacji danych liczbowych w stosunku do roku poprzedniego.
------------------	---

Tabela 69 Dodatkowe informacje w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę

Nie występują

Tabela 70 Inne istotne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Jeśli chodzi o stan zagrożenia epidemią covid-19, Spółka od roku 2020 stosuje zasady pracy mające na celu ograniczenie rozprzestrzeniania się wirusa w przypadku wystąpienia zakażenia. Zasady te obowiązywały także w roku 2023, co pozwoliło na niezakłóconą pracę przedsiębiorstwa. Spółka ponosi bieżące koszty związane z zabezpieczeniem środków dezynfekujących i innych z tym związanych, nie są to jednakże wartości istotne.

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji zarówno z Ukrainą, jak i jej agresorami, tj. Rosją i Białorusią. Nie są także przez Dektra SA oferowane towary, które są powiązane z tymi krajami. Wedle wiedzy Spółki, również zdecydowana większość sprzedawanych przez niego towarów trafia na rynek krajowy. (Odnosi się to również do konfliktu na Bliskim Wschodzie.) Pierwsze zjawisko, które może realnie wpływać na bieżące decyzje, to obniżenie wartości waluty krajowej w stosunku do innych walut. Spółka dokonuje zakupów towarów handlowych w Europie i realizuje płatność w walucie euro. W praktyce w roku 2023 mieliśmy do czynienia z umocnieniem się złotego.

Jak każdy podmiot, jesteśmy narażeni na ataki hackerskie lub przerwy w zasilaniu energią elektryczną. Wprowadzone rozwiązania informatyczne oraz charakter działalności w kontekście tych zagrożeń mogą chwilowo utrudniać działalność, ale nie wpłyną na zdolność jej kontynuacji.

Jeśli chodzi o kwestię zmiany cen, to w przypadku rynku surowców tworzyw sztucznych, również w roku 2023 miały miejsca zmiany w tym zakresie, jednakże tu obserwowany jest od połowy 2022 roku trend spadkowy. Z informacji opublikowanych przez portal www.plastech.pl, który od lat przekazuje relacje z rynku surowców tworzyw sztucznych, wynika, że ceny za wszystkie surowce HDPE i LDPE, a zatem surowce, które mają największe znaczenie dla Emitenta, spadły w skali roku 2023 o 23-29%.

Emitent przeciwdziała wspomnianym czynnikom ryzyka poprzez stały monitoring cen surowców i energii potrzebnej do wytwarzania towaru oraz uwzględnianie zmiany ich cen w bieżącej polityce zakupowej oraz w cenach oferowanych produktów i towarów.

Tabela 71 W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie dotyczy, kredyty i pożyczki prezentowane tylko w zobowiązaniach krótkoterminowych.

Tabela 72 W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej

Wyszczególnienie	Wartość godziwa instrumentu w bilansie	Skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych	Skutki przeszacowania odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym
RAZEM	0,00	0,00	0,00

Tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	BO 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2023
- wycena instrumentu				0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku:

Tabela 73 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe oraz art. 3b ust 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 o SKOK (Split payment)

Na dzień bilansowy saldo na kontach bankowych dotyczących podatku VAT wynosiło:

nazwa banku	31.12.2023
Alior Bank	4 385,64
RAZEM	4 385,64

Informacje dotyczące instrumentów finansowych

I. Jednostka posiada następujące instrumenty finansowe:

1) Kategoria pożyczki i należności własne

Do tej kategorii jednostka zalicza należności z tytułu dostaw i usług o wartości netto 830 599,37 zł. Dla rozliczeń z jednym kontrahentem dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 64604,42zł. Jednostka ocenia, iż ryzyko kredytowe związane z pozostałymi należnościami jest **nieznaczne**.

Zdaniem Zarządu Spółki nie objęte odpisem należności są realne do windykowania w kolejnych okresach.

Spółka wycenia wyżej wskazane pozycje w wartości nominalnej przy uwzględnieniu odpisów z/t utraty ich wartości.

2) Kategoria dostępne do sprzedaży

Do tej kategorii jednostka zalicza:

a) Środki na rachunkach bankowych i kasie w kwocie 881 213,55 zł. (w tym środki ZFŚS wynoszą -0 zł) . Na koncie VAT jest 4385,64zł.

3) Kategoria zobowiązania finansowe

Do tej kategorii jednostka zalicza posiadaną pożyczkę wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 1 460 000,00 zł. Oprocentowanie tej pożyczki wynosi 8% w skali roku.

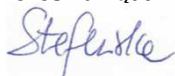
Ryzyko stopy procentowej jednostka ocenia jako niskie i nie mające znacznego wpływu na kształtowanie się wyniku finansowego.

II. Ze względu na charakter posiadanych instrumentów finansowych Spółka wskazuje, iż ich wartość księgowa nie odbiega od wartości godziwej

III. Spółka nie posiada instrumentów finansowych pochodnych.

IV. Pozostałe zagadnienia konieczne do ujawnienia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych nie występują w Spółce.

Prezes Zarządu



Beata Stefańska

Doradca podatkowy



Lidia Sarnecka

Toruń, 14.02.2024 r.



TRANSFER

Spółka z o.o.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DEKTRA S.A.

87-100 TORUŃ, UL. RÓWNINNA 29-31

ZA ROK OBROTOWY OD 01-01-2023 DO 31-12-2023

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej DEKTRA SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **DEKTRA SPÓŁKA AKCYJNA** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie eSPR_report. opatrzonego podpisem Zarządu Spółki w dni 16-02-2024 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów badania ,oraz Uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 /Zmienionego/ („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

- Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zmianami oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBAi. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat Spółka wykazała przychody ze sprzedaży w wysokości 19 417 989,45 zł. zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na istotność pozycji oraz na fakt, że rozpoznanie przychodów powiązane jest z ryzykiem oszustwa sprawozdawczego i domyślnie traktowane jest jako znaczące ryzyko. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż folii przeznaczonej dla branży budowlanej, rolniczej, ogrodniczej oraz przemysłowej. Specyfika działalności, na którą duży wpływ mają czynniki zewnętrzne rozpozналиśmy jako ryzyko zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów zostały ujawnione w Informacji dodatkowej oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Ujawnienia dotyczące struktury przychodów zostały zaprezentowane w tabeli nr 35 informacji dodatkowej.

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- zrozumienie procesu sprzedaży i kontroli wewnętrznej oraz zasad rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów,
- weryfikację prawidłowości periodyzacji przychodów, współmierność przychodów ze sprzedaży i wartość sprzedanych towarów,
- przegląd analityczny przychodów oraz marży w poszczególnych okresach badanego 2023 roku.

Zapasy towarów

Zapasy towarów stanowią istotną pozycję w sprawozdaniu finansowym. Biorąc pod uwagę wpływ atmosferyczny na wielkość obrotu oraz wynikająca z tego faktu konieczność dokonania analizy przydatności zgromadzonych zapasów uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- ocena polityki rachunkowości w zakresie określenia metod wyceny oraz zastosowaniu ich w praktyce,
- uzgodnienia stanów magazynowych z kontami księgowymi,
- analiza wiekowania zapasów i tworzenie odpisów aktualizujących,

Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie określenia metod wyceny towarów oraz polityki tworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów zostały ujawnione w tabeli nr 13 informacji dodatkowej oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej Transfer Sp. z o. o. biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 28-02-2023 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenia dla naszej niezależności, a tam, gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności spółki zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stefania Sobiech.

Działający w imieniu Transfer Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pruszcz Gdański ul. Obrońców Poczty Polskiej 3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1008 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

podpis kluczowego biegłego rewidenta

 Elektronicznie
podpisany przez
Stefania Sobiech

Stefania Sobiech nr. w rejestrze 7939

Pruszcz Gdański dnia 05-03-2024 r.

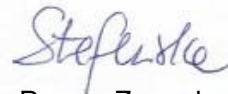


Oświadczenia Zarządu DEKTRA SA

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ODNOŚNIE PRAWIDŁOWOŚCI WYBORU PODMIOTU
UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

Zarząd Spółki DEKTRA SA oświadcza, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegły rewident, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i normami zawodowymi.

Beata Stefańska



Prezes Zarządu

Toruń, 16.02.2024 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W KWESTII ZGODNOŚCI SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO Z OBOWIĄZUJĄCYMI PRZEPISAMI**

Zarząd Spółki DEKTRA SA oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta i że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy. Ponadto Zarząd Spółki DEKTRA SA oświadcza, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Beata Stefańska



Prezes Zarządu

Toruń, 16.02.2024 r.



Oświadczenie Zarządu DEKTRA SA o stosowaniu Dobrych Praktyk



	DOBRA PRAKTYKA	oświadczenie o zamiarze stosowania tak / nie	uzasadnienie niestosowania, uwagi i komentarz emitenta
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK z wyłączeniem transmisji oraz rejestracji obrad	Emitent nie transmituje obrad WZ
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:		
3.1	podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK z wyłączeniem strony startowej	Podstawowe informacje o Emitencie znajdują się w zakładce Inwestorzy i Akcjonariusze
3.2	opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów	TAK	
3.3	opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku	TAK z wyłączeniem określenia pozycji emitenta na rynku	Z uwagi na specyfikę działalności Emitenta i brak źródeł statystycznych dotyczących segmentu rynku, na którym działa, wiarygodne oszacowanie jego pozycji na rynku nie jest możliwe



3.4	życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
3.5	powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka Rady Nadzorczej, informacje o powiązaniach członka Rady Nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
3.6	dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
3.7	zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
3.8	opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	TAK	Dotychczas Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych
3.9	strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
3.10	dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami	TAK	
3.11	<i>(skreślony)</i>		
3.12	opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
3.13	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych	TAK	
3.14	informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
3.15	<i>(skreślony)</i>		



DEKTRA

3.16	pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	
3.17	informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
3.18	informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
3.19	informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	NIE	Emitent aktualnie nie korzysta z usług takiego podmiotu
3.20	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
3.21	dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	Spółka nie opublikowała takiego dokumentu w ciągu ostatnich 12 miesięcy
3.22	<i>(skreślony)</i>		
<p>Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.</p>			
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną	NIE	Polityka informacyjna Spółki oparta została



	<p>korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl.</p>		o finansowe portale informacyjne.
6.	<p>Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.</p>	NIE	Emitent aktualnie nie utrzymuje takich kontaktów
7.	<p>W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.</p>	NIE	Emitent sam przekazuje informacje
8.	<p>Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.</p>	NIE	Emitent nie korzysta aktualnie ze wsparcia Autoryzowanego Doradcy
9.	<p>Emitent przekazuje w raporcie rocznym:</p>		
9.1	<p>informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,</p>	TAK	
9.2	<p>informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.</p>	NIE	Emitent nie korzysta aktualnie ze wsparcia Autoryzowanego Doradcy
10.	<p>Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.</p>	TAK	
11.	<p>Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.</p>	NIE	Emitent w miarę potrzeb samodzielnie organizuje spotkania z inwestorami, analitykami



12.	<p>Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.</p>	TAK	i mediami.
13.	<p>Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.</p>	TAK	
13a.	<p>W przypadku otrzymania przez zarząd Emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd Emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.</p>	TAK	
14.	<p>Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.</p>	TAK	<p>Emitent regularnie wypłaca dywidendę akcjonariuszom. Emitent dąży do takiego stanu, aby czas pomiędzy dniem ustalenia praw do dywidendy a dniem wypłaty dywidendy nie był dłuższy niż 15 dni roboczych. Każdorazowo ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami poprzedza szczegółowe uzasadnienie. Wydłużenie okresu</p>



15.	<p>Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.</p>	TAK	<p>pomiędzy tymi terminami, zawsze w ramach art. 348 § 4 KSH, może być wymuszone sezonowością działalności operacyjnej Emitenta, gdzie kumulacja zapotrzebowania na kapitał obrotowy przypada na II i III kwartał roku.</p>
16.	<p>Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, • zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, • informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 	TAK	
16a	<p>W przypadku naruszenia przez Emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w</p>	TAK	



alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) Emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.

17. *(skreślony)*

Beata Stefańska

Prezes Zarządu

30-7