

List Zarządu do Pracowników i Akcjonariuszy

Drodzy Pracownicy, Akcjonariusze oraz Klienci,

przekazujemy Państwu raport przedstawiający najważniejsze osiągnięcia, zdarzenia i wyniki finansowe Grupy CDRL w 2023 roku.

24 lutego minął już drugi rok zbrojnej napaści Rosji na Ukrainę. Zdarzenie to wpływa na kształtowanie się sytuacji polityczno - gospodarczej w Europie. Pomimo ustabilizowania się inflacji i dostosowania rynku do nowych wyzwań związanych ze wzrostem cen, w 2023 roku był to główny czynnik mający wpływ na działalność Grupy CDRL. Jest to zauważalne w spadku przychodów wynikającym z gorszych nastrojów konsumenckich i ograniczaniu wydatków gospodarstw domowych, a także we wzroście kosztów, które łącznie przełożyły się na ujemny wynik finansowy Spółki i Grupy CDRL w 2023 roku.

Wydarzenia za wschodnią granicą nie pozostały również bez wpływu na sytuację spółki zależnej LLC DPM z siedzibą w Białorusi (Buslik). Nakładane na Białoruś sankcje gospodarcze związane z prowadzoną przez władze białoruskie polityką wobec Rosji i Ukrainy, a także wprowadzone w ubiegłym roku przez władze białoruskie przepisy regulujące ceny towarów znacznie pogorszyły prognozy finansowe dla tej spółki. Wynik testu na utratę wartości przeprowadzonego w pierwszym półroczu 2023 roku stał się podstawą zwiększenia odpisu aktualizującego wartość udziałów posiadanych w tej spółce, co wpłynęło na zmniejszenie jednostkowego wyniku finansowego CDRL o kwotę 6 853 tys. PLN. Pogarszająca się sytuacja finansowa Buslika, postawienie przez bank kredytu tej spółki w stan natychmiastowej wymagalności, złożenie przez jej władze wniosku o przeprowadzenie restrukturyzacji, a także szereg dodatkowych czynników opisywanych szczegółowo w opublikowanym raporcie rocznym, stanowiły podstawę uznania przez Zarząd Spółki CDRL S.A., iż doszło do utraty kontroli nad tą spółką zależną. W wyniku utraty kontroli, w czwartym kwartale 2023 r. Buslik został wyłączony ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy CDRL. Zysk na utracie kontroli wyniósł 26 857 tys. PLN i został ujęty łącznie z wynikiem na działalności zaniechanej. Zarząd Spółki zdecydował też o objęciu odpisem aktualizującym całość niespłaconych należności od tej spółki ujmując w wyniku finansowym 2023 roku koszty z tego tytułu w wysokości 6 990 tys. PLN.

Biorąc pod uwagę niewielki udział sprzedaży towarów Grupy CDRL do spółki białoruskiej, który w 2023 roku wynosił jedynie 3,6% sprzedaży ogółem, a także fakt, iż CDRL nie wprowadzała do obrotu towarów wytwarzanych lub importowanych z Białorusi oraz nie korzystała z materiałów produkcyjnych z tego kraju, Zarząd Spółki nie identyfikuje istotnych czynników ryzyka związanych z sytuacją polityczno-gospodarczą w Białorusi na działalność Grupy CDRL w kolejnych okresach.

Jak informowaliśmy we wcześniejszych raportach, inwestycja w udiały w Busliku jest przedmiotem ubezpieczenia KUKE. Spółka jest w trakcie procedowania wypłaty odszkodowania z polisy ubezpieczeniowej do najwyższej sumy ubezpieczenia wynoszącej 20,2 mln PLN, z czego 10% stanowi

wkład własny CDRL nieobjęty polisą. O wynikach prowadzonego postępowania Spółka będzie informowała w odrębnych raportach bieżących.

Odpowiedzią Grupy CDRL na zmianę postaw konsumenckich był rozwój w 2023 roku nowoczesnego, multibrandowego sklepu internetowego dla dzieci Mokida.com z szerokim asortymentem odzieży, obuwia, akcesoriów szkolnych, zabawek edukacyjnych, zestawów kreatywnych, książek czy artykułów wyprawkowych dla niemowląt. Oprócz znanych już klientom produktów marek Coccodrillo oraz Lemon Explore, swoje miejsce znalazła tam również najmłodsza marka z portfolio Grupy, tj. Mokida, która poprzez niższe ceny skierowana jest do nowych grup odbiorców. Sklep spotkał się z bardzo pozytywnym odbiorem klientów i z miesiąca na miesiąc odnotowuje coraz wyższe obroty – porównując dane r/r w miesiącu styczniu i lutym 2024 roku odnotowano wzrost obrotu o 100%. W ramach kontynuacji i rozwoju tego konceptu jesienią 2023 roku otworzyliśmy pierwszy sklep stacjonarny pod marką Mokida w Elblągu.

Podobnie jak w roku 2022, również w raportowanym okresie optymizmem napawa wynik finansowy biznesu związanego z salami zabaw Fikołki, gdzie Grupa CDRL posiada 40% udziałów. W 2023 roku firma wygenerowała 3 176 tys. zł zysku ze sprzedaży względem 2 773 tys. zł rok wcześniej. Aktualnie spółka posiada 17 lokalizacji o łącznej powierzchni 11.847,68 m². W 2024 roku zaplanowano otwarcie trzech nowych sal zabaw, co pozwala liczyć na kolejne wzrosty.

W ubiegłym roku kontynuowaliśmy działania dywersyfikacyjne kanałów sprzedaży na zagranicznych platformach marketplace, które przekładają się pozytywnie na rozpoznawalność naszych brandów. W 2023 roku rozpoczęliśmy sprzedaż na Allegro w Czechach, a w 2024 również na Słowacji oraz na niemieckim Zalando.de. W roku bieżącym Spółka nadal stawia na rozwój marketplace za granicą.

Najbliższy rok będzie dla Grupy CDRL okresem wielu wyzwań związanych z polepszeniem sytuacji finansowej. Spółka będzie koncentrowała swoje działania polegające na zmniejszeniu stanów magazynowych powstałych w ubiegłych latach. Wdrażana jest nowa polityka sprzedażowa w sklepach stacjonarnych oraz w obszarze e-commerce, dokonano zmiany polityki zakupowej oraz dostaw do sklepów stacjonarnych, aby zapewnić jak najwyższą efektywność sprzedaży i odpowiadać na potrzeby klientów, co ma przyczynić się do wzrostu obrotów. Podejmowane działania w obszarze optymalizacji procesów i kosztów mają przełożyć się również na zmniejszenie zapotrzebowania na kapitał obrotowy i umożliwić zmniejszenie zadłużenia.

Spółka stale unowocześnia narzędzia IT wykorzystywane w e-commerce. W kolejnym roku Spółka planuje wdrożenie PWA (Progressive Web App) w połączeniu z projektem AI, które poprawi konwersję sklepu internetowego „Coccodrillo” i umożliwi uruchomienie sprzedaży poprzez łatwo dostępną aplikację działającą na wielu platformach, również w trybie offline. Spółka wykorzystuje również możliwości sztucznej inteligencji (AI) w działalności nie tylko sklepu internetowego, ale również w automatyzacji procesów w Grupie CDRL. Zalety AI wykorzystywane są m.in. do:

- analizy danych o klientach i dokonywanych przez nich transakcji, co pozwala nam dostosować do nich automatyczne kampanie reklamowe oraz zoptymalizować proces zakupowy poprzez analizę ścieżek zakupowych klientów,

- automatyzacji komunikacji z klientami, również poprzez chatbota wspomagającego klienta w trakcie zakupów,
- budowy narzędzia, które będzie wykorzystywane do automatycznego wspomaganie procesu tłumaczenia treści, w tym opisów produktów, komunikatów marketingowych i treści na stronie internetowej. Co jest istotne w kontekście rozwoju sprzedaży na wielu rynkach oraz optymalizacji kosztów.

Wszystkie powyższe inicjatywy rozwojowe mają wpływać na większą optymalizację procesów, zmniejszenie kosztów i wzrost efektywności działania.

Podsumowując ubiegły rok i prezentując założenia naszego rozwoju na najbliższy, chcielibyśmy podziękować naszym Pracownikom, za pełne zaangażowanie i ciężką pracę, która bezpośrednio przekłada się na rozwój naszej Grupy. Dziękujemy również Wam, drodzy Akcjonariusze, za zaufanie i wiarę w nasz biznes, która stanowi dla nas nieustającą motywację do dalszej pracy i rozwoju Grupy CDRL.

Z poważaniem,

Marek Dworcak – Prezes Zarządu
Tomasz Przybyła – Wiceprezes Zarządu

Nazwa grupy kapitałowej:	<i>Grupa Kapitałowa CDRL S.A.</i>		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	<i>01.01.2023 – 31.12.2023</i>	Waluta sprawozdawcza:	<i>złoty polski (PLN)</i>
Poziom zaokrąglenie:	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

GRUPA KAPITAŁOWA CDRL S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU

PIANOWO, 28 MARCA 2024

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	9
DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
Informacje ogólne	10
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	12
Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	29
1. Segmenty operacyjne	31
2. Przejęcia oraz utrata kontroli nad jednostkami zależnymi	32
3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	34
4. Wartość firmy	34
5. Wartości niematerialne	36
6. Rzeczowe aktywa trwałe	38
7. Aktywa użytkowane na podstawie umowy	39
8. Nieruchomości inwestycyjne	41
9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	41
10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	53
11. Zapasy	56
12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	56
13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	57
14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	58
15. Kapitał własny	59
16. Świadczenia pracownicze	61
17. Pozostałe rezerwy	62
18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	63
19. Rozliczenia międzyokresowe	64
20. Przychody z tytułu umów z klientami	64
21. Przychody i koszty operacyjne	65
22. Przychody i koszty finansowe	66
23. Podatek dochodowy	68
24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	69
25. Przepływy pieniężne	70
26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	71
27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	74
28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	74
29. Zarządzanie kapitałem	79
30. Zdarzenia po dniu bilansowym	80
31. Wpływ wojny na prowadzoną działalność	80
32. Pozostałe informacje	81
33. Zatwierdzenie do publikacji	85

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	4	-	6 145
Wartości niematerialne	5	6 979	25 638
Rzeczowe aktywa trwałe	6	32 959	34 583
Aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy	7	13 260	24 893
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3	9 186	8 016
Należności	9	932	927
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	259	70
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	5 501	8 021
Aktywa trwałe		69 076	108 293
Aktywa obrotowe			
Zapasy	11	120 090	178 074
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	15 421	17 672
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 074	3 609
Pożyczki	9	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 292	1 578
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	3 519	5 321
Aktywa obrotowe		143 396	206 254
Aktywa razem		212 472	314 547

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
Kapitał własny			
<i>Kapitał własny przyp. akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>			
Kapitał podstawowy	15	3 027	3 027
Akcje własne (-)	15	(839)	(839)
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	13 583	13 583
Kapitał zapasowy	15	89 231	88 061
Kapitał rezerwowy	15	3 021	3 021
Różnice kursowe z przeliczenia		119	715
Zyski zatrzymane:		(25 060)	(20 751)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(21 685)	(32 801)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(3 375)	12 050
Kapitał własny przyp. akcjonariuszom jednostki domin.		83 082	86 817
Udziały niedające kontroli	15	-	(123)
Kapitał własny		83 082	86 694
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	9	11	49
Leasing	7	6 866	19 248
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	725	381
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	-	3 365
Pozostałe rezerwy długoterminowe	17	-	186
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	8	21
Zobowiązania długoterminowe		7 610	23 250
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	42 286	88 259
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		21	74
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	9	66 834	94 681
Leasing	7	5 936	12 895
Pochodne instrumenty finansowe	9	8	711
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16	4 539	5 202
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	1 529	2 317
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	405	444
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	222	20
Zobowiązania krótkoterminowe		121 780	204 603
Zobowiązania razem		129 390	227 853
Pasywa razem		212 472	314 547

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

WYSZCZEGÓLNIENIE	Nota	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)
A. Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	275 161	283 748
Koszty działalności operacyjnej		269 058	265 803
Amortyzacja		10 485	7 648
Zużycie materiałów i energii		4 794	7 365
Usługi obce		86 908	85 982
Podatki i opłaty		346	347
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników		42 473	42 432
Pozostałe koszty rodzajowe		877	799
Zmiana stanu produktów		-	(108)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		123 175	121 338
Zysk (strata) na sprzedaży		6 103	17 945
Pozostałe przychody operacyjne	21	8 908	13 265
Pozostałe koszty operacyjne	21	8 190	10 359
(Strata) odwrócenie straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	21	1 984	(3 650)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		8 805	17 201
Przychody finansowe	22	4 447	9 935
Przychód odsetkowy rozpoznany metodą ESP		-	-
Koszty finansowe	22	8 147	8 319
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)		1 170	2 438
(Strata) odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	22	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		6 275	21 255
Podatek dochodowy	23	2 183	1 765
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 092	19 490
B. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	14	(7 467)	(8 369)
C. Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom jednostki dominującej		(3 375)	12 050
- podmiotom niekontrolującym		-	(929)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	6 012 522	6 012 522
Działalność kontynuowana		
- podstawowy zysk (strata) na akcję	0,68	3,40
- rozwodniony zysk (strata) na akcję	0,68	3,40
Działalność zaniechana		
- podstawowy zysk (strata) na akcję	(1,24)	(1,39)
- rozwodniony zysk (strata) na akcję	(1,24)	(1,39)
Działalność kontynuowana i zaniechana		
- podstawowy zysk (strata) na akcję	(0,56)	2,01
- rozwodniony zysk (strata) na akcję	(0,56)	2,01

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Zysk (strata) netto	(3 375)	11 121
Pozostałe całkowite dochody		
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	(360)	897
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	(360)	897
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem	(360)	897
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	(360)	897
Całkowite dochody	(3 735)	12 018
- przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	(3 735)	12 241
- przypadające podmiotom niekontrolującym	-	(223)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1.01.2023r.	3 027	(839)	13 583	88 061	3 021	715	(20 638)	86 930	(123)	86 807
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	(113)	(113)	-	(113)
Saldo po zmianach	3 027	(839)	13 583	88 061	3 021	715	(20 751)	86 817	(123)	86 694
Zmiany w kapitale własnym 1.01.2023-31.12.2023r.										
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-	-	123	123
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	1 170	-	-	(1 170)	-	-	-
Zysk netto za okres 1.01.2023 - 31.12.2023 r.	-	-	-	-	-	-	(3 375)	(3 375)	-	(3 375)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	(596)	236	(360)	-	(360)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	(596)	(3 139)	(3 735)	-	(3 735)
Razem zmiany w kapitale własnym	-	-	-	1 170	-	(596)	(4 309)	(3 735)	123	(3 612)
Saldo na dzień 31.12.2023r.	3 027	(839)	13 583	89 231	3 021	119	(25 060)	83 082	-	83 082

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1.01.2022r.	3 027	(839)	13 583	71 566	3 021	358	(11 631)	79 085	100	79 185
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	3 027	(839)	13 583	71 566	3 021	358	(11 631)	79 085	100	79 185
Zmiany w kapitale własnym 1.01.2022-31.12.2022r.										
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	(4 509)	(4 509)	-	(4 509)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	16 495	-	-	(16 495)	-	-	-
Zysk netto za okres 1.01.2022 - 31.12.2022 r.	-	-	-	-	-	-	12 050	12 050	(929)	11 121
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	357	(166)	191	706	897
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	357	11 884	12 241	(223)	12 018
Razem zmiany w kapitale własnym	-	-	-	16 495	-	357	(9 120)	7 732	(223)	7 509
Saldo na dzień 31.12.2022r.	3 027	(839)	13 583	88 061	3 021	715	(20 751)	86 817	(123)	86 694

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto	6 275	21 255
II. Korekty razem	14 071	(70 194)
1. Amortyzacja	10 485	7 648
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(5 797)	(2 601)
3. Odsetki	6 367	4 426
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(7 328)	(10 744)
5. Zmiana stanu rezerw	353	(715)
6. Zmiana stanu zapasów	23 237	(67 581)
7. Zmiana stanu należności	4 152	(6 616)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(17 203)	6 027
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	173	(351)
10. Pozostałe korekty	(368)	313
Środki pieniężne wypracowane w toku działalności operacyjnej	20 346	(48 939)
11. Podatek dochodowy zapłacony	407	(6 875)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	20 753	(55 814)
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWEST.		
I Wpływy	1 795	953
1. Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	280	367
2. Wpływy ze spłat udzielonych pożyczek	1 252	490
3. Inne wpływy inwestycyjne	263	96
II Wydatki	2 900	5 074
1. Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 900	4 794
2. Udzielone pożyczki (nowa pozycja)	-	280
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)	(1 105)	(4 121)
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	23 172	74 878
1. Wpływy z emisji i innych instrumentów kapitałowych	-	-
2. Kredyty i pożyczki	22 672	64 328
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	500	10 550
II. Wydatki	42 641	28 828
1. Nabycie akcji własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	4 509
3. Spłaty kredytów oraz pozostałych zobowiązań finansowych	28 584	13 247
4. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
5. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	8 090	8 140
6. Odsetki	5 967	2 932
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)	(19 469)	46 050
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII)	179	(13 885)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(22)	(9)
E. Zmiana stanu środków pieniężnych z działalności kontynuowanej	157	(13 894)
E. Zmiana stanu środków pieniężnych z działalności zaniechanej	(1 958)	73
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 321	19 142
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	3 519	5 321
W tym: Środki pieniężne na koniec okresu z działalności zaniechanej	-	1 958

Nazwa grupy kapitałowej:	<i>Grupa Kapitałowa CDRL S.A.</i>		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	<i>01.01.2023 – 31.12.2023</i>	Waluta sprawozdawcza:	<i>złoty polski (PLN)</i>
Poziom zaokrąglenia:	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

a) Informacje ogólne

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: **CDRL Spółka Akcyjna**

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: **Nie dotyczy**

Siedziba jednostki: **Polska**

Forma prawna jednostki: **Spółka Akcyjna**

Państwo rejestracji: **Polska**

Adres zarejestrowanego biura jednostki: **ul. Kwiatowa 2 Pianowo, 64-000 Kościan**

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: **Pianowo**

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: **sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia oraz usługi w zakresie sprzedaży agencyjnej odzieży i obuwia**

b) Informacje o jednostce dominującej

CDRL Spółka Akcyjna (CDRL S.A., CDRL, Spółka) została utworzona aktem notarialnym z dnia 07.01.2002 jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie przekształcona w spółkę akcyjną aktem notarialnym z dnia 19.07.2011 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Poznania – Nowe Miasto i Wilda - IX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000392920. Spółce nadano numer statystyczny REGON 411444842.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Siedziba Spółki mieści się w Pianowie przy ul. Kwiatowej 2, 64-000 Kościan.

c) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 28.03.2024 roku wchodził:

- Marek Dworzak – Prezes Zarządu,
- Tomasz Przybyła – Wiceprezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 28.03.2024 roku nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej.

Skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco:

- Ryszard Błaszyk – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Barbara Dworzak – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Agnieszka Nowak – Członek Rady Nadzorczej,
- Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek Rady Nadzorczej,
- Eryk Karski – Członek Rady Nadzorczej.

Od dnia bilansowego do dnia publikacji nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

d) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych spółek w Grupie

W skład Zarządów spółek Coccodrillo Concepts Sp. z o.o., Smart Investment Group Sp. z o.o., Drussis Sp. z o.o., Mt Power Sp. z o.o., Glob Kiddy Sp. z o.o., Best Profit Online Sp. z o.o., Profit Online Sp. z o.o., Broel Sp. z o.o., Vivo Fashion Sp. z o.o., Cool Kiddo Sp. z o.o., Coco Kids Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził Pan Mieczysław Andersz – Prezes Zarządu.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji Raportu nie wystąpiły zmiany w zakresie składu Zarządów spółek zależnych.

e) Charakter działalności Grupy

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

- sprzedaż hurtowa odzieży i obuwiu,
- usługi w zakresie sprzedaży agencyjnej odzieży i obuwiu.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej segmentów operacyjnych.

f) Informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej CDRL S.A. wchodzi Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Spółka	2023		2022	
	udział [%]	głosy [%]	udział [%]	głosy [%]
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Smart Investment Group Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Drussis Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Mt Power Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Glob Kiddy Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Best Profit Online Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Profit Online Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Cocodrillo Kids Fashion SRL (Rumunia)	100%	100%	100%	100%
CDRL Trade SRO (Czechy)	100%	100%	100%	100%
Cool Kiddo Sp. z o.o. (dawn. Lemon Fashion Sp. z o.o.) (Polska)	100%	100%	100%	100%
Broel Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Vivo Fashion Sp. z o.o.	100%	100%	100%	100%
Coco Kids Sp. z o.o.	100%	100%	100%	100%

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania zaszły zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej. W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny realnych możliwości wywierania dalszego wpływu na bieżące zarządzanie spółką zależną LLC DPM z siedzibą na Białorusi Zarząd CDRL S.A. uznał, że wystąpiły przesłanki do stwierdzenia utraty kontroli nad tą spółką zgodnie z MSSF 10 z dniem 26 października 2023 roku, co zostało szerzej przedstawione w nocie 2 niniejszego Raportu.

Pozostałe informacje o spółkach zależnych zostały zawarte w nocie nr 3.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

g) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 28.03.2024 roku.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CDRL S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych, dla celów konsolidacji, przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę dominującą oraz jej spółki zależne w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji niepewność stanowi wpływ konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, którego wpływ na ryzyko handlowe i finansowe Grupy, oceniany przez Zarząd jako nieznaczący, został przedstawiony w nocie 31.

Przy dokonaniu oceny możliwości kontynuacji działalności Zarząd Spółki dominującej uwzględnił dostępność wykorzystywanych przez nią form finansowania na niezmiennym istotnie poziomie, w tym konieczność przedłużenia aktualnie wykorzystywanej linii kredytowej, z której CDRL korzysta na podstawie umowy zawartej z Santander Bank Polska S.A., z terminem wymagalności 14.10.2024r. Przyznany limit do kwoty 12.000 tys. USD, na dzień 31 grudnia 2023 roku wykorzystany był na poziomie 6.770 tys. USD, z kolei łączne zobowiązania z tyt. kredytów wyniosły 66 834 tys. PLN, co stanowiło 59,2% aktualnych na dzień bilansowy wszystkich przyznaných limitów. Dodatkowo Grupa posiadała zobowiązania warunkowe w postaci akredytyw na poziomie 26.785 tys. PLN. Szczegóły kredytów bankowych, z uwzględnieniem terminów dostępności, przedstawiono w nocie 9.4.

Warunki zawieszające związane z umowami kredytowymi są przez Zarząd na bieżąco monitorowane. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie dotrzymała wymogów w zakresie takich wskaźników, jak zadłużenie (poziom zadłużenia netto/EBITDA) oraz wskaźnik DSCR (stosunek przepływów pieniężnych do obsługi zadłużenia) i dodatkowo Spółka dominująca nie zrealizowała również wymagań w zakresie wskaźnika rotacji zapasów, w związku z czym zobowiązania kredytowe, wynikające z tych umów, zostały zaprezentowane jako krótkoterminowe. Zarząd CDRL pozostaje w stałym kontakcie z przedstawicielami instytucji finansujących w związku z niespełnieniem powyższych kowenantów i tym samym, biorąc również pod uwagę dotychczasową współpracę, nie stwierdza on istotnego ryzyka postanowienia zobowiązań z tyt. kredytów w stan natychmiastowej wymagalności, spodziewając się, że banki skorzystają w pierwszej kolejności z prawa do podniesienia marży.

Plan finansowy na rok 2024, uwzględniający planowane działania mające na celu optymalizację kosztów działalności, a także kontynuację finansowania kredytowego w zmniejszonym zakresie uzyskanym poprzez m.in. odpowiednie dostosowanie poziomu zamówień na towary u dostawców do potrzeb bieżącej działalności Grupy, potwierdza utrzymanie płynności finansowej.

Jak wskazano w nocie 3, w czerwcu 2023 roku Spółka dominująca dokonała zgłoszenia w KUKE szkody całkowitej z umowy ubezpieczenia inwestycji dokonanej w spółkę LLC DPM z siedzibą na Białorusi polegającej na przejęciu pakietu większościowego udziałów. Inwestycja objęta jest ochroną ubezpieczeniową do kwoty 20,2 mln zł, z czego 10% stanowi wkład własny CDRL S.A. nieobjęty polisą. Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ubezpieczyciel uznał, iż wprowadzone na terenie Białorusi ograniczenia mogły stanowić zdarzenie powodujące szkodę, w związku z czym, w przypadku pozytywnego dla Grupy rozpatrzenia zgłoszenia, uzyska ona dodatkowe środki pieniężne, nieuwzględnione w bazowym budżecie na rok następny, które również pozwolą na zmniejszenie zaangażowania kredytowego. Ewentualny wpływ środków z tego tytułu pozwoli na przedterminową spłatę zobowiązania wobec Banku BGK wynoszącego na dzień 31.12.2023r. 2.606 tys. PLN, którego zabezpieczeniem są udziały w spółce LLC DPM. W przypadku nieuzyskania pozytywnej decyzji od ubezpieczyciela w krótkim okresie czasu, Zarząd wystąpi do Banku o ponowne zawieszenie weryfikacji kowenantów wynikających z tej umowy, w tym wskaźnika DSCR.

W związku z przedstawionymi powyżej okolicznościami, które będą miały wpływ na działalność Grupy w 2024 roku, jej płynność finansową i poziom zaangażowania kredytowego, Zarząd nie identyfikuje ryzyka braku możliwości regulowania zobowiązań i tym samym istotnej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności Grupy kapitałowej w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

b) Zmiany standardów lub interpretacji

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 Jednostka dominująca stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku.

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

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

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastąpił dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Nowy standard nie wpłynął na sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

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

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

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

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

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

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

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

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy

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

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

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

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

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

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

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

Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe, ponieważ nie zawiera transakcji, których dotyczy zmiana.

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

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

Grupa szacuje, że zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

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

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

c) Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa prezentuje odrębnie „Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantach porównawczym, natomiast „Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Grupa prezentuje Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Grupa kieruje się głównie lokalizacją rynków zbytu. Zatem przyjęte kryterium to obszar geograficzny. Grupa nie wydzieliła linii produktowych, ponieważ na wszystkich rynkach handluje towarami pod marką Coccodrillo. W 2019 roku spółka nabyła marki Lemon, Broel i Petit Bijou, które uzupełniają dotychczasową ofertę odzieży sprzedawaną pod marką Coccodrillo. Udział nowych marek w 2023 roku był na tyle mały, że nie uzasadnia wydzielenia linii produktowych. Towary dostarczane przez Grupę to odzież pod własną marką uzupełniona o towary, które uzupełniają główną ofertę – buty, akcesoria, zabawki itp.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych.

Aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych. Do najistotniejszych aktywów nieujmowanych w ramach segmentów operacyjnych należą: aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego, należności z tytułu podatku dochodowego, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz rozliczenia międzyokresowe.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Z uwagi na proces logistyczny związany z dystrybucją towarów wszystkie aktywa użytkowane wspólnie przez segmenty sprawozdawcze są alokowane do segmentów proporcjonalnie do kosztu własnego towarów sprzedanych w danym segmencie.

Konsolidacja

Skonsolidowane informacje finansowe obejmują sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę, tj. spółek zależnych.

Spółka kontroluje jednostkę, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych i gdy ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządza się na ten sam dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Spółka zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich, jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmują się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą przejęcia. Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane zasadniczo według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to, czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejęciem.

Zapłata przekazana w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem zapłaty jest również warunkowa zapłata wyceniana w wartości godziwej na dzień przejęcia. Koszty powiązane z przejęciem (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią zapłaty za przejęcie, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli (wycenionych w proporcji do przejętych aktywów netto) oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku gdy w/w suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku. Spółka ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

W przypadku połączeń jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, Spółka nie stosuje regulacji wynikających z MSSF 3, lecz rozlicza takie transakcje metodą łączenia udziałów analogicznie do umorzenia udziałów w jednostce zależnej w zamian za jej aktywa netto.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi Spółka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane początkowo w cenie nabycia, a następnie wyceniane z zastosowaniem metody praw własności. Na moment powstania znaczącego wpływu ustalana jest wartość firmy jako różnica pomiędzy ceną nabycia inwestycji a wartością godziwą aktywów netto przypadających na inwestora. Wartość firmy ujmowana jest w wartości bilansowej inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

Wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych jest powiększana lub pomniejszana o:

- udział Spółki dominującej w zyskach lub stratach jednostki stowarzyszonej,
- udział Spółki dominującej w innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej wynikających m.in. z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych oraz z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych. Kwoty te wykazuje się w korespondencji z odpowiednią pozycją „Skonsolidowanego sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”,
- zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną, które podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału,
- otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę stowarzyszoną, które obniżają wartość bilansową inwestycji.

Spółka dominująca posiada inwestycję w jednostce stowarzyszonej - Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o. Na dzień 31.12.2018 roku, z uwagi na 10% zaangażowanie w kapitale, Grupa zaklasyfikowała tę inwestycję do pozostałych długoterminowych aktywów finansowych. W 2019 roku Grupa podjęła decyzję o zwiększeniu swojego zaangażowania do kwoty 8 000 tys. zł., co stanowi 40% udziału w kapitale. W związku z powyższym nastąpiła reklasyfikacja inwestycji do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku, o ile nie stanowią zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy, tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość firmy powstała z przejęcia kontroli nad jednostką zagraniczną traktowana jest jak aktywa i zobowiązania jednostki zagranicznej i podlega przeliczeniu po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy, tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów jednostki zagranicznej są przeliczane po przeciętnym kursie wymiany za dany rok obrotowy, o ile nie wystąpiły znaczne wahania kursów wymiany. W przypadku znacznych wahań kursów, dla transakcji ujętych w sprawozdaniu z wyniku oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów stosowany jest kurs wymiany z dnia zawarcia transakcji.

Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego aż do momentu zbycia jednostki zagranicznej. W momencie zbycia jednostki zagranicznej różnice kursowe z przeliczenia zakumulowane w kapitale własnym są reklasyfikowane do sprawozdania z wyniku i ujmowane jako korekta zysku lub straty ze zbycia jednostki zagranicznej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 (patrz wyżej podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Grupa	Okres
Znaki towarowe, know-how	Test na utratę wartości
Patenty i licencje	2 lata
Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Pozostałe wartości niematerialne	2 lata

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, lecz corocznie są poddawane testom na utratę wartości. Posiadane przez Grupę wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania obejmują znak towarowy Coccodrillo, znaki Buslik, Lemon, Broel i Petit Bijou. Grupa nie jest w stanie określić przewidywanego okresu użytkowania, gdyż jest on tożsamy z okresem, w jakim na rynku będzie zapotrzebowanie na towary tych marek lub z okresem działania Grupy.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w momencie ich poniesienia. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Grupie nie są prowadzone prace rozwojowe.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Budynki i budowle	60 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	5 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania, a zakończenie na koniec tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym składnik rzeczowych aktywów trwałych przestaje być ujmowany lub przeznaczono go do sprzedaży zgodnie z MSSF 5. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku w momencie ich poniesienia.

Do wyceny gruntów stosowany jest model kosztu. Wartość gruntów nie podlega amortyzacji, ze względu na nieokreślony okres użytkowania.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

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

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

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

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

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- know-how,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w sprawozdaniu z wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Instrumenty finansowe

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

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

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa zalicza:

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

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Należności i pożyczki” (dla długoterminowych) oraz „Pożyczki” i „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” (dla krótkoterminowych). Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty z uwzględnieniem dyskonta.

Grupa wyodrębnia przychody z tytułu odsetek jako osobną pozycję sprawozdania z wyniku i prezentuje ją w pozycji „Przychód odsetkowy rozpoznany metodą ESP”.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Grupa ujmuje w wyniku w pozycji „Straty/odwrócenia straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski wynikające z wyniku podmiotów stowarzyszonych Grupa ujmuje w pozycji „Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności”. W pozycji „Strata/odwrócenie straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych” Grupa prezentuje wartość dyskonta udzielonych pożyczek. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

Do tej kategorii zaliczane są:

- wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”,
- akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne i stowarzyszone,
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych.

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

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

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

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

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

- dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności z tytułu dostaw i usług są szacowane przy użyciu ratingów poszczególnych krajów oraz analizy bieżącej sytuacji finansowej dłużnika, skorygowanej o czynniki specyficzne dla dłużników – przedstawione zabezpieczenia. Każda należność z danego kraju jest przeszacowana współczynnikiem powstałym na bazie jego ratingu
- w odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Grupa zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe, inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty, która jest przyjmowana przez Grupę jako przybliżenie wyceny w zamortyzowanym koszcie.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie stosowała zasad rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO). Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji pomniejszonej o koszty emisji.

Różnice kursowe z przeliczenia obejmują różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych (patrz podpunkt dotyczący transakcji w walutach obcych).

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są:

- osobno w „Skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym” w przypadku transakcji związanych z wypłatą dywidendy, zbyciem, nabyciem lub emisją akcji, wyceną opcji,
- w zyskach zatrzymanych – w pozostałych przypadkach.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerwy na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez spółkę. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego.

Informacje demograficzne oparte są na danych historycznych. Zyski i straty z obliczeń Grupy rozpoznawane są bezzwłocznie w sprawozdaniu z wyniku.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- zwrot towarów po dniu bilansowym,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku, gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim czynsze najmu, prowizje franczyzowe.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach bilansu prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w sprawozdaniu z wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przychody z umów z klientami

Jednostka stosuje standard MSSF 15 i ujmuje przychody w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi.

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy spełnione zostaną wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr i usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniami Grupy, będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według rodzaju.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Nazwa grupy kapitałowej:	<i>Grupa Kapitałowa CDRL S.A.</i>		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	<i>01.01.2023 – 31.12.2023</i>	Waluta sprawozdawcza:	<i>złoty polski (PLN)</i>
Poziom zaokrąglenia:	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd Spółki dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach 5 i 6.

Ujmowanie przychodów z umów z klientami

W Grupie nie występują zobowiązania do wykonania świadczenia, które Grupa powinna spełniać w miarę upływu czasu. W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które zasadniczo spełniane są w określonym momencie, Grupa przychody w tej kategorii rozpoznaje w momencie przekazania kontroli nabywcy.

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

Wynagrodzenie określone w umowie nie obejmuje kwoty zmiennej, wartości wynagrodzeń za przekazane dobra określone są w stałych wysokościach skalkulowanych na podstawie ceny nabycia dobra powiększonej o marżę (stałą dla danego klienta w określonym czasie).

Grupa stosuje wyjątek praktyczny dopuszczony w MSSF 15 i nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

W Grupie nie występują umowy z terminem płatności dłuższym niż rok.

Aktywa na podatek odroczony

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy możliwość realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ocena ta wymaga zaangażowania profesjonalnego osądu i szacunków.

Zgodnie z KIMSF 23, jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Grupa przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Grupa ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Grupa określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Grupa ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku dokonano analizy utraty wartości aktywów takich, jak: rzeczowe aktywa trwałe, aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy, wartości niematerialne, inwestycje w jednostki stowarzyszone, wartość firmy. W wyniku przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów zostały rozwiązane utworzone w okresie poprzednim odpisy na niektóre aktywa, a także zawiązano nowe odpisy, które zostały zaprezentowane w notach 3-7.

Okres leasingu

Ustalając zobowiązanie z tytułu leasingu Grupa szacuje okres leasingu, który obejmuje:

- nieodwołalny okres leasingu,
- okresy, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- okresy, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Oceniając, czy Grupa skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, Grupa uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do skorzystania lub nieskorzystania z opcji. Rozważa się między innymi:

- warunki umowne dotyczące opłat leasingowych w okresach opcyjnych,
- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu,
- koszty związane z wypowiedzeniem umowy,
- znaczenie bazowego składnika aktywów dla działalności Grupy,
- warunki wykonania opcji.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki co do okresu leasingu, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania. Zmiany szacunków dokonane w 2023 roku zostały ujawnione w notach 6 i 7.

Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wprowadzono korektę w zakresie wyniku z lat ubiegłych wynikającą z rozliczenia w spółkach zależnych dotacji do nakładów poniesionych na sklepy, które zostały zamknięte

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

w okresach wcześniejszych oraz nienależnie naliczonego i pobranego w okresach wcześniejszych dofinansowania PFRON.

AKTYWA	31.12.2022	Korekta	01.01.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 993	28	8 021
Aktywa trwałe	108 265	28	108 293
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 912	(240)	17 672
Aktywa obrotowe	206 494	(240)	206 254
Aktywa razem	314 758	(212)	314 547

PASYWA	31.12.2022	Korekta	01.01.2023
A. Kapitał własny			
I. Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego			
1. Kapitał podstawowy	3 027		3 027
2. Akcje własne	(839)		(839)
3. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 583		13 583
4. Kapitał zapasowy	88 061		88 061
5. Kapitał rezerwowy	3 021		3 021
6. Różnice kursowe z przeliczenia	715		715
7. Zyski zatrzymane, w tym:	(20 638)	(113)	(20 751)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(32 801)		(32 801)
- zysk (strata) netto	12 163	(113)	12 050
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	86 930	(113)	86 817
Udziały niedające kontroli	(123)		(123)
Kapitał własny	86 807	(113)	86 695
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120	(99)	21
Zobowiązania długoterminowe	23 349	(99)	23 250
Zobowiązania krótkoterminowe	204 602		204 602
Zobowiązania razem	227 951	(99)	227 852
Pasywa razem	314 758	(212)	314 547

Dla zapewnienia porównywalności, w związku z powyższymi korektami, dokonano przekształcenia danych za rok poprzedni prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, skonsolidowanym rachunku z wyniku, w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych. Wprowadzone korekty Grupa uznała za nieistotne i tym samym nie zaprezentowała dodatkowo sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na początek okresu porównawczego. Ponadto, w związku z utratą kontroli nad spółką LLC DPM przekształcono dane za okres porównywalny w skonsolidowanym rachunku z wyniku oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Zmiana ta polegała na przeniesieniu wyników z działalności związanej ze spółką zależną LLC DPM do działalności zaniechanej.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

1. Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- kraj,
- zagranica.

Taki podział jest związany z prowadzeniem takiej samej działalności w różnych obszarach geograficznych określonych według kryterium lokalizacji rynków zbytu.

Nie dokonano podziału na branże, czy produkty, ponieważ wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej prowadzą analogiczną działalność polegającą na sprzedaży odzieży i towarów komplementarnych (butów i różnego rodzaju akcesoriów), które stanowią jedynie uzupełnienie oferty. Z uwagi na proces logistyczny związany z dystrybucją towarów wszystkie aktywa użytkowane wspólnie przez segmenty sprawozdawcze są alokowane do segmentów proporcjonalnie do kosztu własnego towarów sprzedanych w danym segmencie.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych oraz aktywach segmentów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Kraj	Zagranica	Ogółem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku (działalność kontynuowana)			
Przychody od klientów zewnętrznych	197 270	77 891	275 161
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	197 270	77 891	275 161
Wynik operacyjny segmentu	4 094	4 713	8 806
<i>Pozostałe informacje:</i>			
Amortyzacja	8 473	2 012	10 485
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	5 558	-	5 558
Aktywa segmentu operacyjnego	132 484	66 345	198 830
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	1 518	1 381	2 900
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku (działalność kontynuowana)			
Przychody od klientów zewnętrznych	195 023	88 726	283 748
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	195 023	88 726	283 748
Wynik operacyjny segmentu	17 717	(511)	17 207
<i>Pozostałe informacje:</i>			
Amortyzacja	4 540	3 102	7 642
Aktywa segmentu operacyjnego	112 402	183 546	295 948
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 105	2 689	4 794
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku (działalność kontynuowana i zaniechana)			
Przychody od klientów zewnętrznych	195 023	214 847	409 869
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	195 023	214 847	409 869
Wynik operacyjny segmentu	17 717	3 578	21 295
<i>Pozostałe informacje:</i>			
Amortyzacja	4 540	11 761	16 301
Aktywa segmentu operacyjnego	112 642	183 546	296 188
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 105	2 943	5 048

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (działalność kontynuowana)	Za okres 01.01- 31.12.2022 (działalność kontynuowana i zaniechana)
Przychody segmentów			
Łączne przychody segmentów operacyjnych	275 161	283 748	409 869
Przychody nieprzypisane do segmentów	-	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Przychody ze sprzedaży	275 161	283 748	409 869
Wynik segmentów			
Wynik operacyjny segmentów	8 805	17 207	21 436
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	-	(5)	(5)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 805	17 201	21 431
Przychody finansowe	4 447	8 306	8 374
Koszty finansowe (-)	(8 147)	(6 690)	(14 076)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	1 170	2 438	2 438
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 275	21 255	18 167
Aktywa segmentów			
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	198 826	295 948	295 948
Aktywa niealokowane do segmentów	13 646	18 599	18 599
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Aktywa razem	212 472	314 547	314 547

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wszystkie przychody ze sprzedaży zostały przypisane do segmentów operacyjnych.

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne nieprzypisane do segmentów operacyjnych dotyczą kosztów związanych z ogólnym funkcjonowaniem firmy. Uwzględniane są tutaj głównie wynagrodzenia Zarządu, działu księgowości, reklamy i działu IT.

Do aktywów segmentów operacyjnych nie są alokowane aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego. Są to m.in.: aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego, należności z tytułu podatku dochodowego, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz rozliczenia międzyokresowe.

Grupa nie prezentuje przychodów ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów, ponieważ struktura przychodów jest jednolita i obejmuje tylko przychody ze sprzedaży odzieży. Przychody ze sprzedaży usług i materiałów, o ile występują, to mają charakter okazjonalny, a ich poziom jest nieistotny.

Grupa nie prezentuje informacji o głównych klientach, ponieważ w strukturze przychodów dominuje sprzedaż detaliczna, a w pozostałej części jest duża dywersyfikacja klientów hurtowych. Żaden z klientów zewnętrznych nie osiąga 10% przychodów Grupy.

2. Przejęcia oraz utrata kontroli nad jednostkami zależnymi

W 2023 roku nie miały miejsca połączenia jednostek.

W czwartym kwartale 2023 roku Zarząd Spółki CDRL S.A. przeprowadził wieloaspektową analizę informacji dotyczących faktów i okoliczności wskazujących na występowanie szeregu trudności w zakresie możliwości efektywnego oddziaływania właścicielskiego i zarządczego oraz wywierania wpływu przez Spółkę na kształtowanie wyników finansowych spółki zależnej LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, w której CDRL S.A. posiada udziały w liczbie reprezentującej większość (74,9%) głosów na Zgromadzeniu Wspólników. W wyniku przeprowadzonej oceny Zarząd CDRL S.A. uznał, że w dniu 26 października 2023 roku nastąpiła faktyczna utrata

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

kontroli nad spółką zależną zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej, o czym poinformował raportem bieżącym nr 10/2023 w dniu 26.10.2023r.

Wnioski dotyczące utraty kontroli nad spółką zależną wynikają z łącznej oceny następujących okoliczności:

- 1) Sytuacja polityczna na Białorusi, która przejawia się w istotnym wpływie organów białoruskich na kształtowanie relacji handlowych i sytuacji gospodarczej spółki zależnej, powodując jednocześnie znaczne ograniczenia swobody prowadzenia działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej, co w sferze regulacyjnej przejawia się przede wszystkim:
 - obowiązywaniem administracyjnego ograniczenia dopuszczalnego narzutu handlowego z tytułu sprzedaży odzieży i obuwia,
 - zmianą przepisów dotyczących upadłości podmiotów poprzez wprowadzenie surowszych kryteriów uznawania podmiotów za niewypłacalne oraz wprowadzeniem obowiązkowej procedury restrukturyzacyjnej, w ramach której białoruskie organy administracji mają prawo ingerowania w stosunki cywilnoprawne między przedsiębiorcami,
 - koniecznością uzyskania zgody administracyjnej na sprzedaż udziałów w spółce białoruskiej.
- 2) W sferze praktycznej możliwości realizacji praw i obowiązków wynikających z posiadania udziałów w podmiocie białoruskim oraz z zawartych umów, Zarząd stwierdził istotne ograniczenia związane z:
 - brakiem swobody przemieszczania się (ryzyka związane z poczuciem bezpieczeństwa) skutkujące brakiem możliwości faktycznego wykonywania praw korporacyjnych w spółce zależnej, w tym prawa do informacji i ich weryfikacji na terenie Białorusi oraz sprawowania kontroli i nadzoru,
 - brakiem możliwości podjęcia uchwał zgodnie z interesem wspólnika lub spółki, czy egzekwowania wytycznych wydanych Dyrektorowi Generalnemu spółki DPM, zarówno z uwagi na brak praktycznej możliwości realizacji praw przewidzianych w statucie lub umowie wspólników oraz umowach handlowych między spółkami, jak i faktyczny brak możliwości uzyskania ochrony sądowej w przypadku sporu; powyższe skutkuje brakiem możliwości wywierania faktycznego wpływu na działania podejmowane przez Dyrektora Generalnego spółki DPM,
 - brakiem faktycznej możliwości zmiany Dyrektora Generalnego lub powołania dodatkowej osoby pełniącej tę funkcję - w statucie spółki zależnej nie jest przewidziany organ kolegialny, który pozwalałby obowiązki Dyrektora Generalnego wykonywać przez więcej niż jedną osobę.

Na podstawie powyższego i z uwagi na:

- 1) postawienie przez Alfa Bank z siedzibą w Mińsku, finansującego działalność spółki zależnej LLC DPM, zobowiązania wynikającego z wielowalutowej umowy linii kredytowej na kwotę 3.950.000 USD w stan natychmiastowej wymagalności i tym samym ryzyko uzyskania przez Bank tytułu wykonawczego na podstawie wypisu ze swoich ksiąg handlowych i przystąpienie do egzekucji oraz zaspokojenia swojej należności z wolnych środków spółki zależnej znajdujących się na rachunkach bankowych, co pozbawiłoby ją całkowicie płynności finansowej,
- 2) złożenie przez Dyrektora Generalnego spółki zależnej, bez wymaganej statutem uchwały Zgromadzenia Wspólników spółki zależnej, wniosku o zapobieganie niewypłacalności i bankructwu przewidującego dokonanie transakcji o znacznej wartości:
 - spółka zależna LLC DPM spełniła warunki do uznania za podmiot niewypłacalny w rozumieniu prawa białoruskiego,
 - Zarząd CDRL S.A. nie miał faktycznego wpływu na treść oraz termin złożenia dokumentów mających na celu zapobieżenie niewypłacalności i bankructwu spółki zależnej,
 - Zarząd CDRL nie ma już żadnego wpływu na terminy i sposób zaciągania i regulowania zobowiązań przez Dyrektora Generalnego, ani dokonywanie innych czynności wobec spółki zależnej i osób trzecich, przy czym zgodnie ze złożonymi przez niego deklaracjami, z uwagi na grożącą mu odpowiedzialność osobistą będzie on unikał jakichkolwiek sytuacji, w których mógłby narazić się na zarzut korzystniejszego traktowania CDRL, jako jednego z wierzycieli względem pozostałych, w tym w szczególności podmiotów białoruskich.

Zarząd CDRL S.A. stwierdził, iż niemożliwe stało się dysponowanie przez spółkę zależną towarami i środkami finansowymi w sposób zgodny z ustaloną z CDRL S.A. strategią i polityką handlową, w tym niemożliwe jest:

- otrzymanie zwrotu niesprzedanych towarów dostarczonych przez CDRL spółce zależnej w ramach zaopatrowania poprzednich sezonów,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- otrzymanie przez CDRL spłaty wymagalnych należności od spółki zależnej, a także
- otrzymanie zapłaty za towar, który miałby zostać dostarczony obecnie i w przyszłości na zasadzie przedpłat.

W zaistniałej sytuacji Zarząd CDRL S.A. stwierdził:

- konieczność zaprzestania wymiany handlowej ze spółką handlową LLC DPM z siedzibą w Białorusi (dostawy zostały wstrzymane na mocy uchwały Zarządu z dnia 26 października 2023r.),
- utrata kontroli nad spółką LLC DPM w rozumieniu MSSF 10, z uwagi na utratę faktycznej możliwości wpływu na działalność tej spółki zarówno poprzez postanowienia umowy inwestycyjnej, jak i postanowienia umów handlowych, a w konsekwencji utratę możliwości wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych poprzez tę spółkę zależną.

Wartość aktywów netto spółki zależnej według stanu na moment utraty kontroli wyniosła -28.346 tys. zł. Zysk na utracie kontroli wyniósł 26.857 tys. zł i został ujęty w skonsolidowanym rachunku zysków i strat łącznie z wynikiem działalności zaniechanej.

3. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka dominująca posiada 40% udziałów w Salach Zabaw Fikołki Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Wartość bilansowa udziałów na dzień 31.12.2023 roku wyniosła 9.186 tys. PLN (31.12.2022 8.016 tys. PLN).

Podstawowe dane finansowe spółki przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Siedziba jednostki stowarzyszonej	Udział w kapitale podstawowym	31.12.2023		31.12.2022	
			Wartość bilansowa	Wartość rynkowa	Wartość bilansowa	Wartość rynkowa
Udziały w spółce Sal Zabaw Fikołki sp. z o.o.	Warszawa	40,0%	9 186	9 186	8 016	8 016
Bilansowa wartość inwestycji			9 186		8 016	

Wyszczególnienie	Aktywa	Zobowiązania	Kapitał własny	Wynik finansowy netto	Przychody ze sprzedaży
Na dzień 31.12.2023 roku					
Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o.	17 144	5 621	11 523	2 923	47 888
Razem	17 144	5 621	11 523	2 923	47 888
Na dzień 31.12.2022 roku					
Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o.	15 995	7 381	8 615	6 095	37 250
Razem	15 995	7 381	8 615	6 095	37 250

CDRL S.A. na dzień bilansowy posiadała 40% udziałów w Salach Zabaw Fikołki Sp. z o.o. Wartość ta zaktualizowana o przypadający na CDRL zysk w kwocie 1.170 tys. zł jest ujmowana w pozycji inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W związku z brakiem wystąpienia przesłanek utraty wartości Zarząd CDRL nie przeprowadził na dzień bilansowy testu.

4. Wartość firmy

Zmiany wartości bilansowej wartości firmy w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje tabela:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	6 145	6 145
Utrata kontroli nad spółką zależną	(6 145)	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	6 145
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	6 145	-
Utrata kontroli nad spółką zależną	(6 145)	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	6 145

Wartość firmy zaprezentowana na poprzedni dzień bilansowy w aktywach dotyczy przejęcia spółki białoruskiej LLC DPM:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
LLC DPM	-	6 145
Razem wartość firmy	-	6 145

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne.

Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Segment sprzedaży zagranicznej	-	6 145
Razem wartość firmy	-	6 145

W trakcie 2023 roku, tj. na dzień 30.06.2023r., ze względu na pogorszenie wyników finansowych spółki LLC DPM, został przeprowadzony test na utratę wartości wartości firmy. Porównując wartość zaangażowanych środków z wynikami testu, Zarząd Spółki dominującej uznał wówczas, że nastąpiła utrata wartości wartości firmy, w związku z czym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ujęty odpis aktualizujący w kwocie 6.145 tys. zł. W wyliczeniach przyjęto następujące założenia:

Dla spółki DPM sp. z o.o. (Białoruś):

- zastosowano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych oparty na szczegółowej prognozie na lata 2024-2026, opracowanej przez spółkę,
- wyniki możliwe do wygenerowania przez tą spółkę oszacowano na podstawie wyników historycznych oraz oczekiwanego dalszego wpływu wojny na działalność, planowanych działań wdrażanych w roku 2023,
- dla oszacowania wartości rezydualnej założono stopę wzrostu 0% po okresie szczegółowej prognozy,
- stopa dyskontowa została oszacowana na podstawie średnioważonego kosztu kapitału i jest zgodna z modelem WACC (Weighted Average Cost of Capital),
- koszt kapitału własnego został wyznaczony na podstawie oczekiwanej stopy zwrotu portfela zgodnie z modelem CAPM (Capital Assets Pricing Model) przy założeniu:
 - stopę wolną od ryzyka przyjęto na poziomie 4,16%, co odpowiada rentowności 5 letnich obligacji skarbowych USA,
 - premię za ryzyko w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie 24,82%, a wskaźnik beta na poziomie 0,04 bazując w obu przypadkach między innymi na publikacjach A. Damodorana,
 - koszt kapitału obcego przyjęto na poziomie 12,04%,
 - przyjęto założenie, iż w perspektywie długoterminowej struktura finansowania będzie odpowiadała wskaźnikowi D/E na poziomie -127%,
 - dla powyższych założeń średni ważony koszt kapitału WACC wynosi 34,79%.

Transakcja nabycia udziałów w LLC DPM jest ubezpieczona w KUKE na kwotę ponad 20 mln zł, z czego 10% stanowi wkład własny CDRL S.A. nieobjęty polisą. W czerwcu 2023r. Spółka dominująca dokonała zgłoszenia szkody z umowy ubezpieczenia, w związku z wydaniem przez władze białoruskie następujących aktów prawnych:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

1. Uchwała Rady Ministrów Republiki Białoruś z 19 października 2022 r. nr 713, zmieniona następnie Uchwałą Rady Ministrów Republiki Białoruś z 1 lutego 2023 r. nr 713 (2) i Uchwałą Rady Ministrów Republiki Białoruś z 8 czerwca 2023 r. nr 713 (3), wprowadzająca maksymalne narzuty importera i detalisty na produkty,
2. Uchwała Rady Ministrów Republiki Białoruś z 23 stycznia 2023 r. nr 54, wprowadzająca ograniczenie możliwości zbycia udziałów w spółce DPM, w której głównym udziałowcem i inwestorem jest CDRL S.A.

Ubezpieczyciel uznał, iż wprowadzone na terenie Białorusi powyższe przepisy mogły stanowić zdarzenie powodujące szkodę i na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu jest w trakcie analizy udokumentowanych przez Zarząd CDRL strat będących następstwem ich wprowadzenia w kontekście rzeczywistego zaistnienia zdarzenia wywołującego szkodę.

W czwartym kwartale, w związku z utratą kontroli nad spółką LLC DPM, wartość firmy została rozliczona i ujęta wraz z wynikiem na utracie kontroli w pozycji działalności zaniechanej.

Dla spółek krajowych sklepowych:

- zastosowano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych oparty na szczegółowej prognozie na lata 2024-2028, opracowanej przez Spółkę,
- wyniki możliwe do wygenerowania przez te spółki oszacowano na podstawie wyników historycznych i planowanych działań wdrażanych w roku 2023 i 2024,
- dla oszacowania wartości rezydualnej założono stopę wzrostu 0% po okresie szczegółowej prognozy,
- stopa dyskontowa została oszacowana na podstawie średnioważonego kosztu kapitału i jest zgodna z modelem WACC (Weighted Average Cost of Capital),
- koszt kapitału własnego został wyznaczony na podstawie oczekiwanej stopy zwrotu portfela zgodnie z modelem CAPM (Capital Assets Pricing Model) przy założeniu:
 - stopę wolną od ryzyka przyjęto na poziomie 5,56%, co odpowiada średniej rentowności 10 letnich obligacji skarbowych za okres 01.10-31.12.2023 roku,
 - premię za ryzyko w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie 5,84%, a wskaźnik beta na poziomie 1 bazując w obu przypadkach między innymi na publikacjach A. Damodorana,
 - koszt kapitału obcego przyjęto na poziomie średnioważonego kosztu źródeł finansowania 6,88%,
 - przyjęto założenie, iż w perspektywie długoterminowej struktura finansowania będzie odpowiadała wskaźnikowi D/E na poziomie 1,22,
 - Dla powyższych założeń średni ważony koszt kapitału WACC wynosi 9,36%.

Porównując wartość zaangażowanych środków dla poszczególnych spółek z wynikami testu, Spółka dominująca uznała, że nadal utrzymuje się utrata wartości wartości firmy Coccodrillo Concepts Sp. z o.o. w związku z czym utrzymany został odpis aktualizujący jej wartość utworzony w okresach poprzednich.

5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Grupę obejmują znaki towarowe, licencje, oprogramowanie komputerowe oraz pozostałe wartości niematerialne. Wartości niematerialne, które nie zostały do dnia bilansowego oddane do użytkowania, prezentowane są w pozycji „Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania”.

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2023					
Wartość bilansowa brutto	4 741	11 690	379	191	17 001
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(9 791)	(231)	-	(10 022)
Wartość bilansowa netto	4 741	1 899	148	191	6 979
Stan na 31.12.2022					
Wartość bilansowa brutto	13 595	12 332	264	684	35 729
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(9 838)	(253)	-	(10 091)
Wartość bilansowa netto	13 595	2 494	11	684	25 638

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Know how	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2023 roku	13 595	-	2 494	8 854	11	684	25 638
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	64	-	11	1 000	1 075
Przyjęcie do użytkowania	-	-	1 312	-	181	(1 492)	-
Amortyzacja (-)	-	-	(1 867)	-	(55)	-	(1 922)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	(8 854)	-	(104)	(8 854)	-	-	(17 812)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	4 741	-	1 899	-	148	191	6 979
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2022 roku	11 845	-	2 292	8 854	-	1 238	24 230
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	93	-	20	1 905	2 019
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	(7)	-	(7)
Przyjęcie do użytkowania	-	-	2 460	-	-	(2 460)	-
Amortyzacja (-)	-	-	(2 333)	-	(2)	-	(2 335)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	1 750	-	-	-	-	-	1 750
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	(19)	-	-	-	(19)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	13 595	-	2 494	8 854	11	684	25 638

Grupa Kapitałowa wykorzystuje w swojej działalności składniki wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony, którymi są nabyte prawa ochronne na znaki towarowe. Wartość bilansowa tych składników na dzień 31.12.2023r. wyniosła 4.741 tys. PLN (2022r. 13.595 tys. PLN).

Dla składników tej pozycji przeprowadzone zostały testy na utratę wartości, które na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazały brak utraty wartości. Wartość odzyskiwalna została określona poprzez wartość użytkową przy użyciu stóp dyskonta zastosowanych przy teście aktywów spółek zależnych wskazanych w nocie 4. Ze względu na pogorszenie wyników finansowych spółki LLC DPM, zgodnie z MSR 36 został w trakcie roku 2023, tj. na dzień 30 czerwca 2023 r., przeprowadzony test na utratę wartości jej aktywów. Na jego podstawie Zarząd CDRL uznał, że nastąpiła utrata wartości, w związku z czym wartości niematerialne LLC DPM zostały w całości objęte odpisem aktualizującym (17.812 tys. PLN). Istotne obniżenie wartości odzyskiwalnej aktywów spółki DPM wynikało przede wszystkim ze zmniejszonych obrotów ze sprzedaży możliwych do wygenerowania przez nią w związku z wprowadzonymi cenami regulowanymi, co jest skutkiem trwającej w Ukrainie wojny.

W skład licencji na kwotę 1.899 tys. PLN (2022 rok: 2 494 tys. PLN) składają się licencje oraz moduły na zintegrowany system informatyczny. Okres amortyzacji dla powyższego składnika wynosi 2 lata.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na wartość wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania składają się w głównej mierze nakłady poniesione na sklep internetowy B2B oraz karty podarunkowe w sklepie internetowym.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2023 roku	4 074	24 849	1 607	2 142	1 720	190	34 583
Reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych z aktywów użytkowanych na podstawie umowy	-	-	-	59	-	-	59
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	604	606	474	377	2 060
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(69)	(120)	(49)	(135)	-	(373)
Przyjęcie do użytkowania	-	358	19	-	-	(377)	-
Amortyzacja (-)	-	(743)	(349)	(782)	(853)	-	(2 726)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	(294)	(246)	(113)	(376)	-	(1 030)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	476	31	-	-	19	525
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	(3)	-	(125)	(9)	-	(138)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	4 074	24 573	1 545	1 736	821	209	32 959
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2022 roku	4 074	24 160	1 285	1 618	3 485	168	34 790
Reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych z aktywów użytkowanych na podstawie umowy	-	-	-	105	312	-	417
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	77	715	1 644	126	448	3 008
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(477)	(46)	(241)	(83)	-	(846)
Przyjęcie do użytkowania	-	407	-	-	-	(407)	-
Amortyzacja (-)	-	(547)	(482)	(984)	(1 772)	-	(3 785)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	(304)	(26)	-	-	(19)	(349)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	1 532	199	-	9	-	1 740
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	2	(37)	(0)	(357)	-	(393)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	4 074	24 849	1 607	2 142	1 720	190	34 583

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wykazane powyżej odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości dotyczą utraty wartości aktywów trwałych w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości. Założenia dotyczące testów opisano w nocie 4. W roku 2023 przeprowadzone testy wykazały podstawę do rozwiązania odpisów na aktywa w wysokości 525 tys. zł, a także zostały zawiązane nowe odpisy w wysokości 1 030 tys. zł

Na dzień 31.12.2023 roku rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 15 339 tys. PLN (2022 rok: 15 684 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.5.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Samochody	67	95
Budynek biurowo-magazynowy	9 601	9 815
Grunt	476	476
Plac manewrowy	151	161
Hala magazynowa	5 044	5 137
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych razem	15 339	15 684

7. Aktywa użytkowane na podstawie umowy

Wartość aktywów użytkowanych na podstawie umowy przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2023				
Wartość bilansowa brutto	83 717	842	5 619	90 177
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(70 880)	(638)	(5 399)	(76 917)
Wartość bilansowa netto	12 837	204	219	13 260
Stan na 31.12.2022				
Wartość bilansowa brutto	78 816	923	5 619	85 358
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(55 381)	(563)	(4 521)	(60 465)
Wartość bilansowa netto	23 435	360	1 097	24 893

Największą wartość aktywów użytkowanych na podstawie umowy stanowią budynki – są to umowy najmu w centrach handlowych (lokale sklepowe) oraz umowy najmu hal magazynowych wynikające z zastosowania MSSF 16.

CDRL S.A. oraz jednostki zależną są stroną umów najmu, na mocy których korzystają z powierzchni wykorzystywanych do prowadzenia sieci salonów sklepowych, powierzchni biurowych i magazynowych, środków transportu oraz regałów magazynowych.

Okres leasingu wynosi:

- dla powierzchni biurowej – 2 lata
- dla powierzchni magazynowej – od 2 do 3 lat lub na czas nieokreślony
- dla salonów – od 2 lat, lub na czas nieokreślony
- dla samochodów – od 3 do 5 lat
- dla regałów – 5 lat.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcję przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać.

Grupa posiada również umowy leasingu powierzchni, których okres leasingu jest krótszy niż 12 miesięcy. Grupa korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów o niskiej wartości.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zmiana wartości aktywów użytkowanych na podstawie umowy została przedstawiona poniżej:

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2023 roku	23 435	360	1 097	24 893
Zwiększenia	9 971	-	-	9 971
Reklasyfikacja do środków trwałych (wykup z leasingu)	-	(59)	-	(59)
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	(5 070)	(23)	-	(5 093)
Amortyzacja (-)	(8 609)	(75)	(878)	(9 561)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	(15 562)	-	-	(15 562)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	8 671	-	-	8 671
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	12 837	204	219	13 260
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 1.01.2022 roku	31 809	370	2 357	34 535
Zwiększenia	8 171	218	-	8 389
Reklasyfikacja do środków trwałych (wykup z leasingu)	-	(105)	(290)	(395)
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	(4 007)	-	(22)	(4 030)
Amortyzacja (-)	(9 109)	(123)	(948)	(10 179)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	(7 149)	-	-	(7 149)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	9 053	-	-	9 053
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	(5 332)	-	-	(5 332)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	23 435	360	1 097	24 893

Wartość zwiększenia wynika z nowych zawartych umów, przedłużenia okresu trwania istniejących umów najmu powierzchni handlowych oraz zmian opłat leasingowych zależnych od stawki czy indeksu. Zmniejszenia wynikają z zakończenia umów najmu oraz umów leasingu.

Wykazany w 2023 roku odpis aktualizujący dotyczy utraty wartości aktywów użytkowanych na podstawie umowy utworzony w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości. Na podstawie wyników testów zostały rozwiązane utworzone w okresie poprzednim odpisy aktualizujące w wysokości 8 671 tys. zł i zawiązane nowe w kwocie 15 562 tys. zł, z czego 12.366 tys. zł dotyczy aktywów spółki LLC DPM. Założenia dotyczące testów opisano w nocie 4.

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Stan na 31.12.2023				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	6 727	7 776	-	14 503
Koszty finansowe (-)	(791)	(910)	-	(1 701)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	5 936	6 866	-	12 802
Stan na 31.12.2022				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	15 157	19 442	3 094	37 692
Koszty finansowe (-)	(2 261)	(2 692)	(595)	(5 549)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	12 895	16 749	2 498	32 143

Grupa nie ujmuje zobowiązań z tytułu leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Ponadto w wartości zobowiązań leasingowych nie ujmuje się

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

warunkowych opłat leasingowych zależnych od czynników innych niż indeks lub stawka. Koszty z tych tytułów wynosiły:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Leasing krótkoterminowy	180	39
Leasing aktywów o niskiej wartości	-	-
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w zobowiązaniach z tytułu leasingu	423	210
Razem koszty	603	249

Koszty odsetkowe związane z leasingiem zostały zaprezentowane w nocie 22.

Całkowite wydatki z tytułu leasingu wyniosły:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	8 092	8 140
Splata odsetek	47	49
Leasing krótkoterminowy	221	48
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w zobowiązaniach z tytułu leasingu	520	258
Razem wydatki	8 882	8 496

Umowy leasingowe w przeważającej większości oprocentowane są według stawki WIBOR 1M + marża banku, zawarte są głównie w walucie PLN, EUR i USD.

Szczegółowy wykaz zabezpieczeń spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Grupę Kapitałową przedstawiono w nocie 9.5.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Samochody	204	360
Budynki	12 837	23 435
Pozostałe środki trwałe	219	1 097
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych razem	13 260	24 893

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ujęto żadnych kosztów z tytułu warunkowych opłat leasingowych oraz nie występują opłaty subleasingowe, ponieważ aktywa użytkowane są wyłącznie przez Grupę.

8. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Wyszczególnienie	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9							Razem
	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2023								
Aktywa trwałe:								
Należności	932	-	-	-	-	-	-	932
Aktywa obrotowe:								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 365	-	-	-	-	-	1 056	15 421
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 519	-	-	-	-	-	-	3 519
Kategoria aktywów finansowych razem	18 816	-	-	-	-	-	1 056	19 872
Stan na 31.12.2022								
Aktywa trwałe:								
Należności	927	-	-	-	-	-	-	927
Aktywa obrotowe:								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13 910	-	-	-	-	-	3 762	17 672
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 321	-	-	-	-	-	-	5 321
Kategoria aktywów finansowych razem	20 158	-	-	-	-	-	3 762	23 920

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9							Razem
	ZZK	ZWGW-W	ZWGW-O	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF9	
Stan na 31.12.2023								
Zobowiązania długoterminowe:								
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	11	-	-	-	-	-	-	11
Leasing	-	-	-	-	-	-	6 866	6 866
Zobowiązania krótkoterminowe:								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	39 370	-	-	-	-	-	2 916	42 286
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	66 834	-	-	-	-	-	-	66 834
Leasing	-	-	-	-	-	-	5 936	5 936
Pochodne instrumenty finansowe	-	8	-	-	-	-	-	8
Kategoria zobowiązań finansowych razem	106 216	8	-	-	-	-	15 718	121 942
Stan na 31.12.2022								
Zobowiązania długoterminowe:								
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	49	-	-	-	-	-	-	49
Leasing	-	-	-	-	-	-	19 248	19 248
Zobowiązania krótkoterminowe:								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	82 610	-	-	-	-	-	5 649	88 259
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	94 681	-	-	-	-	-	-	94 681
Leasing	-	-	-	-	-	-	12 895	12 895
Pochodne instrumenty finansowe	-	711	-	-	-	-	-	711
Kategoria zobowiązań finansowych razem	177 340	711	-	-	-	-	37 792	215 843

9.2. Należności finansowe i pożyczki

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 12.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe:		
Należności	932	927
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki długoterminowe	932	927
Aktywa obrotowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 365	13 910
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	14 365	13 910
Należności i pożyczki, w tym:	15 297	14 837
należności	15 297	14 837
pożyczki	-	-

Udzielone pożyczki wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej. Na dzień 31.12.2023r. Grupa nie posiadała aktywów w postaci pożyczek udzielonych. Na dzień 31.12.2022r. pożyczki udzielone spółce CDRL RUS były objęte odpisem w pełnej wartości i zostały spłacone w 2023 roku.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zmianę wartości pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	1 547	331
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	-	280
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	(456)	13
Splata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(1 540)	(293)
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	1 217
Dyskonto	406	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	43	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	1 547
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	1 547	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	10
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(1 547)	(10)
Inne zmiany (sprzedaż jednostek zależnych)	-	1 547
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	1 547
Wartość bilansowa na koniec okresu	-	-

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

Grupa wykorzystuje instrumenty pochodne, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut, w których realizowana jest część transakcji sprzedaży i zakupu. Ich wartości oparte są o wycenę banku, w której kontrakty zostały zawarte. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazała w pozycji „Pochodne instrumenty finansowe” wartość 8 tys. PLN po stronie pasywów (w 2022 roku 711 tys. PLN).

Instrumenty pochodne, pomimo iż od strony ekonomicznej zabezpieczają Grupę przed ryzykiem walutowym, nie stanowią formalnie zabezpieczenia w rozumieniu MSSF 9, w związku z tym traktowane są jako instrumenty przeznaczone do obrotu (instrumenty pochodne handlowe). Wszystkie instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej ustalonej na podstawie danych pochodzących z rynku (kursy walut, stopy procentowe).

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa - instrumenty pochodne	-	-
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>		
Instrumenty pochodne handlowe	8	711
Instrumenty pochodne krótkoterminowe	8	711
Zobowiązania - instrumenty pochodne	8	711

Instrumenty pochodne handlowe

Poszczególne klasy instrumentów pochodnych handlowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (w tys.)	Wartość bilansowa instrumentów		Termin realizacji	
		Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe	od	do
Stan na 31.12.2023					
Kontrakt forward	2 000	-	8	29.12.2023	29.03.2024
Instrumenty pochodne handlowe razem		-	8		
Stan na 31.12.2022					
Kontrakty opcja PLN/USD	2 000	-	723	31.12.2022	24.02.2023

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.				
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023		Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)				
Kontrakty opcja CZK/USD	308	-	1	31.12.2022	28.02.2023
Kontrakty opcja RON/USD	496	-	(15)	31.12.2022	28.02.2023
Kontrakty opcja EUR/USD	533	-	9	31.12.2022	28.02.2023
Kontrakty opcja PLN/EUR	425	-	(7)	31.12.2022	16.08.2023
Instrumenty pochodne handlowe razem		-	711		

Wpływ instrumentów pochodnych handlowych na wynik finansowy zaprezentowano w nocie nr 22.

Instrumenty pochodne zabezpieczające

Nie występują.

9.4. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	2 638	21 351	11	49
Kredyty w rachunku bieżącym	64 196	71 484	-	-
Pożyczki	-	1 846	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	66 834	94 681	11	49
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	66 834	94 681	11	49

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Grupa Kapitałowa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwą kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych zaprezentowano w nocie nr 9.6.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Grupa Kapitałowa z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych, prezentuje poniższa tabela (patrz również nota nr 28 dotycząca ryzyk):

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2023							
BGK umowa kredytu	PLN	WIBOR 3M + marża	30.06.2025	2 606	2 606	2 606	-
Kredyt ING Bank Śląski S.A. umowa wieloproduktowa	PLN	WIBOR 1M + marża	28.02.2025	6 127	6 127	6 127	-
Kredyt ING Bank Śląski S.A. umowa wieloproduktowa	USD	SOFR 1M + marża	28.02.2025	1 989	7 828	7 828	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	11.10.2024	11 339	11 339	11 339	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt w rachunku walutowym	USD	SOFR 1M + marża	11.10.2024	76	299	299	-
Santander Bank Polska S.A. limit na gwarancje bankowe	PLN	WIBOR 1M + marża	11.10.2024	-	-	-	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt na akredytywy	USD	SOFR 1M + marża	26.04.2026	3 812	15 000	15 000	-
BGŻ BNP PARIBAS S.A. linia kredytowa	PLN	WIBOR 1M + marża	23.01.2025	8 413	8 413	8 413	-
BGŻ BNP PARIBAS S.A. linia kredytowa	USD	SOFR 1M + marża	23.01.2025	1 515	5 962	5 962	-
PKO Bank Polski S.A. umowa na limit kredytowy	USD	LIBOR 1M + marża	30.06.2025	2 345	9 228	9 228	-
Toyota Financial Services Czech s.r.o.	CZK	WIBOR 1M + marża	30.04.2025	251	44	33	11
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2023				66 845	66 845	66 834	11
Stan na 31.12.2022							
BGK umowa kredytu	PLN	WIBOR 3M + marża	30.06.2025	4 343	4 343	4 343	-
BGŻ BNP PARIBAS S.A. kredyt na refinansowanie inwestycji	PLN	WIBOR 1M + marża	02.02.2023	310	310	310	-
Kredyt ING Bank Śląski S.A. umowa wieloproduktowa	PLN	WIBOR 1M + marża	30.01.2023	9 651	9 651	9 651	-
Kredyt ING Bank Śląski S.A. umowa wieloproduktowa	USD	SOFR 1M + marża	30.01.2023	2 044	8 999	8 999	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	30.09.2023	14 287	14 287	14 287	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt w rachunku walutowym	USD	LIBOR 1M + marża	30.09.2023	5 140	22 626	22 626	-
Santander Bank Polska S.A. limit na gwarancje bankowe	PLN	WIBOR 1M + marża	30.09.2023	-	-	-	-
Santander Bank Polska S.A. kredyt na akredytywy	USD	LIBOR 1M + marża	10.02.2025	-	-	-	-
BGŻ BNP PARIBAS S.A. linia kredytowa	PLN	WIBOR 1M + marża	02.02.2023	722	722	722	-
BGŻ BNP PARIBAS S.A. linia kredytowa	USD	LIBOR 1M + marża	02.02.2023	3 453	15 199	15 199	-
PKO Bank Polski S.A. umowa na limit kredytowy	USD	LIBOR 1M + marża	30.06.2023	-	-	-	-
Pożyczka od udziałowca	PLN	WIBOR 6M + marża	31.03.2023	1 846	1 846	1 846	-
Toyota Financial Services Czech s.r.o.	CZK	WIBOR 1M + marża	30.04.2025	426	83	34	49
CJCS "Alfa-Bank"	USD	11%	15.07.1905	2 215	7 852	7 852	-
CJCS "Alfa-Bank"	USD	12%	15.07.1905	1 089	3 862	3 862	-
CJCS "Alfa-Bank"	USD	14%	15.07.1905	1 396	4 951	4 951	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2022				94 730	94 730	94 681	49

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Większość kredytów oprocentowana jest na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjne stopy:

Wyszczególnienie	Poziom stawki na dzień [%]	
	31.12.2023	31.12.2022
WIBOR 1M	5,80	6,93
WIBOR 3M	5,88	7,02
SOFR 1M	5,34	4,06
LIBOR 1 M	5,47	4,39

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik

Nie występują.

9.5. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Grupę zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- hipoteka umowna na nieruchomościach na kwotę 2.000 tys. PLN (2022 rok: 2 000 tys. PLN),
- hipoteka umowna łączna na nieruchomościach do kwoty 16.500 tys. USD wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia,
- hipoteka kaucyjna na nieruchomościach do kwoty 3.000 tys. PLN (2022 rok: 3.000 tys. PLN),
- hipoteka na nieruchomości do kwoty 4.000 tys. USD (2022: 4.000 tys. USD) wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia,
- zastaw rejestrowy na towarach handlowych o wartości 28.000 tys. PLN wraz z przelewem wierzytelności z tyt. umowy ubezpieczenia
- cesja wierzytelności do kwoty nie niższej niż 10.600 tys. PLN (2022 rok: 10.600 tys. PLN),
- weksle własne in blanco z deklaracją wekslową,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
- poręczenia udzielone przez spółki zależne,
- zabezpieczenie w postaci przedmiotu leasingu,
- zastaw rejestrowy na wierzytelności pieniężnej w USD oraz PLN
- gwarancja udzielona przez BGK w kwocie 36.333 tys. PLN,
- gwarancja z Funduszu Gwarancji Kryzysowych
- zastaw na udziałach DPM LLC
- Cesja z polisy (KUKKE)
- Cesja z umowy handlowej z DPM LLC.

Na 31.12.2023 roku następujące aktywa Grupy Kapitałowej (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	6 853
Rzeczowe aktywa trwałe	15 339	15 684
Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy	13 260	24 893
Zapasy	70 008	125 505
Należności z tytułu dostaw i usług i inne	-	3 540
Środki pieniężne	4	400
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem	98 611	176 875

Poza wyżej wymienionymi formami zabezpieczeń spłaty, umowy kredytowe nakładają na Spółkę dominującą dodatkowe wymogi, jakie muszą być spełnione przez okres kredytowania:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Spółka zobowiązuje się:	Umowa
-------------------------	-------

1) utrzymywać wskaźnik Zadłużenia Netto/EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5; weryfikacja ww. wskaźnika następować będzie w okresach półrocznych na podstawie skonsolidowanych danych Grupy CDRL; za rok 2023 weryfikacja zostaje zawieszona, pierwsza weryfikacja po zawarciu Aneksu nr 20 do Umowy nastąpi na podstawie danych za I półrocze 2024 r.,
Oraz weryfikacja ww. wskaźnika następować będzie w okresach półrocznych na podstawie jednostkowych danych Klienta, za rok 2023 weryfikacja zostaje zawieszona, pierwsza weryfikacja po zawarciu Aneksu nr 20 do Umowy nastąpi na podstawie danych za I półrocze 2024 r.

2) utrzymywać wskaźnik Udziału Kapitału na poziomie nie niższym niż 30%; weryfikacja ww. wskaźnika następować będzie w okresach rocznych na podstawie jednostkowych danych Klienta; za rok 2023 weryfikacja zostaje zawieszona, pierwsza weryfikacja po zawarciu Aneksu nr 20 do Umowy nastąpi na podstawie danych za 2024 r.,

3) Utrzymywać wskaźnik rotacji zapasów na poziomie niższym niż 160 dni; weryfikacja ww. wskaźnika następować będzie w okresach kwartalnych na podstawie jednostkowych danych Klienta, pierwsza weryfikacja po zawarciu Aneksu nr 20 do Umowy nastąpi na podstawie danych za III kwartał 2023 r.

Naruszenie ww. wskaźników finansowych nie będzie traktowane jako naruszenie warunków Umowy, skutkujące podstawą do wypowiedzenia, jeśli Klient będzie utrzymywać dodatnią EBITDA (oczyszczoną o wpływ odpisów aktualizujących wartość udziałów w spółkach zależnych).

Kredytobiorca zobowiązuje się do:

- utrzymywania wskaźnika zadłużenia oprocentowanego w relacji do EBITDA, obliczanego w okresach kwartalnych na podstawie skonsolidowanych - konsolidowanych przez CDRL SA danych finansowych na poziomie nie przekraczającym 4 oraz nie niższym niż zero, przy czym przez zadłużenie oprocentowane rozumie się sumę zobowiązań długoterminowych oraz krótkoterminowych: kredytów i pożyczek - wobec jednostek powiązanych oraz kredytów i pożyczek, zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, innych zobowiązań finansowych, zobowiązań wekslowych oraz innych zobowiązań - wobec pozostałych jednostek; a przez EBITDA rozumie się zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację liczony na bazie rocznej - krocząco, każdorazowo na bazie wyników osiągniętych w ostatnich czterech okresach kwartalnych;

- utrzymania na poziomie nie niższym niż 25% wskaźnika: stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej, przy czym przez: kapitały (fundusze) własne rozumie się różnicę między łączną kwotą kapitałów (funduszy):

podstawowego, zapasowego, z aktualizacji wyceny oraz pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych, a łączną kwotą: należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziałów (akcji) własnych, skorygowaną następnie o wynik finansowy z lat ubiegłych i wynik finansowy netto z roku bieżącego pomniejszony o odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego. Bank będzie weryfikował spełnienie tego warunku na bazie danych jednostkowych w okresach kwartalnych;

- osiągnięcia wskaźnika cyklu rotacji zapasów po 1Q2024r. na poziomie 170 dni, po 2Q2024r. na poziomie 160 dni. Badanie na podstawie danych jednostkowych

- tego, że poczynszy od pełnego miesiąca kalendarzowego następującego po dniu podpisania aneksu do Umowy minimalne wpływy na wszystkich rachunkach bankowych prowadzonych na rzecz CDRL przez Bank będą nie mniejsze niż 14 550 000,00 zł w każdym miesiącu kalendarzowym. Bank będzie weryfikował spełnienie tego warunku w okresach kwartalnych poczynszy od 01.06.2021r.;

- realizacji jednostkowych i skonsolidowanych prognoz finansowych w poszczególnych kwartałach narastająco w okresie od 4Q2023 do 4Q2024r.

1) W okresie kredytowania Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania wskaźnika zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 4x. Wskaźnik ten wyraża się wzorem:

[+{zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu:

- + kredytów i pożyczek
- + z tytułu emisji papierów wartościowych lub innych instrumentów o podobnym charakterze
- + leasingu finansowego (w ujęciu księgowym)
- + kwoty weksli zaakceptowanych przez osobę trzecią

**SANTANDER BANK
POLSKA S.A.**

Kredyt obrotowy szybka linia
nr 1095745PO24061100
(wielowalutowy)

ING BANK ŚLASKI

Umowa Wieloproduktowa nr
675/2009/00003134/00

BGŻ BNP PARIBAS S.A.

WAR/4053/16/324/CB
umowa wielocelowej linii
kredytowej premium

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

+ inne zobowiązania finansowe w tym wierzytelności sprzedane lub przedstawione do dyskonta (z wyłączeniem wierzytelności sprzedawanych bez regresu), zobowiązania bilansowe do zapłaty w odniesieniu do wystawionych uprzednio przez bank lub instytucję finansową gwarancji i poręczeń za dług osób trzecich
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach]

[(+) zysk /(-) strata na działalności operacyjnej + amortyzacja

Wskaźnik ten uznaje się za niespełniony również w przypadku gdy mianownik wskaźnika jest mniejszy lub równy zero.

Niespełnienie warunku stanowi przypadek naruszenia umowy.

Weryfikacja wskaźnika będzie realizowana na danych jednostkowych Kredytobiorcy, w okresach półrocznych wg stanu na koniec półrocza roku Kredytobiorcy począwszy od 01.06.2019.

2) W okresie kredytowania Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania wskaźnika zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 5x na koniec 2019, nie wyższym niż 4,5x na koniec 2020 i nie wyższym niż 4 na koniec 2021 i w późniejszych latach. Wskaźnik ten wyraża się wzorem:

[+{zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu:

+ kredytów i pożyczek

+ z tytułu emisji papierów wartościowych lub innych instrumentów o podobnym charakterze

+ leasingu finansowego (w ujęciu księgowym)

+ kwoty weksli zaakceptowanych przez osobę trzecią

+ inne zobowiązania finansowe w tym wierzytelności sprzedane lub przedstawione do dyskonta (z wyłączeniem wierzytelności sprzedawanych bez regresu), zobowiązania bilansowe do zapłaty w odniesieniu do wystawionych uprzednio przez bank lub instytucję finansową gwarancji i poręczeń za dług osób trzecich}

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach]

[(+) zysk /(-) strata na działalności operacyjnej + amortyzacja

Wskaźnik ten uznaje się za niespełniony również w przypadku gdy mianownik wskaźnika jest mniejszy lub równy zero.

Niespełnienie warunku stanowi przypadek naruszenia umowy.

Weryfikacja wskaźnika będzie realizowana na danych skonsolidowanych Kredytobiorcy, w okresach półrocznych wg stanu na koniec półrocza Kredytobiorcy począwszy od 31.12.2019

3) W okresie kredytowania Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania wskaźnika wypłacalności, na poziomie nie niższym niż 30%. Wskaźnik ten wyraża się wzorem:

kapitał własny

----- x 100%

aktywa razem

Niespełnienie warunku stanowi przypadek naruszenia umowy.

Weryfikacja wskaźnika będzie realizowana na danych jednostkowych Kredytobiorcy, w okresach rocznych wg stanu na koniec roku obrotowego Kredytobiorcy począwszy od 2019 roku

4) Od dnia 01 lipca 2019 roku, Kredytobiorca będzie przeprowadzał za pośrednictwem swoich rachunków bieżących prowadzonych w Banku kwotę w wysokości, co najmniej 40 000 000,00 PLN rocznie i 7 500 000,00 PLN kwartalnie, pochodzącą z przychodów ze sprzedaży wynikających z prowadzonej przez niego działalności gospodarczej.

Utrzymania Wskaźnika Zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 4,0. – weryfikacja kwartalna na bazie danych finansowych skonsolidowanych

**BGK umowa kredytu z 10
maja 2019**

Wskaźnika DSCR na poziomie nie niższym niż 1,2x. – weryfikacja roczna na bazie danych finansowych skonsolidowanych

Kredytobiorca zobowiązuje się do:

1) utrzymywania wskaźnika udziału kapitału własnego w sumie bilansowej na poziomie nie niższym niż 30,00%, na dzień kończący każdy rok obrotowy; badanie realizacji zobowiązania zostanie przeprowadzone w okresach rocznych na podstawie jednostkowych danych finansowych Kredytobiorcy,

PKO BP

**UMOWA NR 44 1020 4027
0000 1002 1675 8231
LIMITU KREDYTOWEGO
WIELOCIELOWEGO**

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

2) utrzymywania wskaźnika, liczonego jako iloraz Długu bilansowego pomniejszonego o środki pieniężne w swobodnej dyspozycji oraz EBITDA, na poziomie nie wyższym niż 4,0, na dzień kończący każde półrocze, na podstawie jednostkowych i skonsolidowanych danych finansowych Kredytobiorcy, przy czym:

a) Dług bilansowy należy definiować jako sumę wykazanych w bilansie zobowiązań o charakterze finansowym, w tym w szczególności: kredytów, pożyczek, leasingu, faktoringu z regresem, instrumentów dłużnych na dzień, na który wskaźnik jest obliczany,

b) Środki pieniężne w swobodnej dyspozycji należy definiować jako środki pieniężne w kasie lub na rachunkach bankowych na dzień, na który wskaźnik jest obliczany, o ile:

i) Kredytobiorca może dysponować tymi środkami pieniężnymi w nieograniczonym stopniu i mogą być przez niego dowolnie wykorzystane,

ii) te środki pieniężne nie są objęte żadnym zabezpieczeniem poza zabezpieczeniem transakcji na rzecz PKO BP SA,

c) EBITDA należy definiować jako sumę wyniku na działalności operacyjnej i amortyzacji za 12 miesięcy kończące się w dniu, na który wskaźnik jest obliczany, przy czym w przypadku zdarzeń:

i) charakterze jednorazowym i niezwiązanych z typową działalnością Kredytobiorcy lub

ii) niezwiązanych z przepływem środków pieniężnych w badanym okresie czasu, które mają znaczący wpływ na wynik na działalności operacyjnej, EBITDA może być korygowana przez PKO BP SA o te kwoty. Za zdarzenia mające znaczący wpływ na wynik na działalności operacyjnej uznaje się zdarzenia, których suma stanowi więcej niż 10% wyniku na działalności operacyjnej,

d) ujemna wartość wskaźnika spowodowana ujemną wartością EBITDA jest równoznaczna z niespełnieniem powyższego wskaźnika;

badanie realizacji zobowiązania zostanie przeprowadzone w okresach półrocznych.

3) Do otrzymania do dnia spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z Umowy, średniomiesięcznych wpływów z działalności gospodarcze na rachunki prowadzone w PKO BP S.A. w kwocie odpowiadającej 100% średniomiesięcznych transakcji bezgotówkowych rozliczanych na podstawie umowy o akceptacji kart płatniczych zawartej w dniu 9 marca 2021r. pomiędzy Spółką a Elavon Financial Services Designated Company.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa Kapitałowa przekroczyła wymagany poziom wskaźnika zadłużenia oraz nie osiągnęła wskaźnika DSCR (stosunek przepływów pieniężnych do obsługi zadłużenia) wymaganego na poziomie wyższym niż 1. Ponadto Spółka dominująca nie zrealizowała również wskaźnika zadłużenia oraz rotacji zapasów, w związku z czym bank ma prawo podwyższyć swoją marżę. Jednak pomimo to Zarząd CDRL ocenia ryzyko postawienia zobowiązań z tyt. kredytów w stan wymagalności jako nieistotne, gdyż spodziewa się, że w pierwszej kolejności banki ewentualnie skorzystają z prawa do podniesienia marży.

W związku z powyższym Grupa zaprezentowała zobowiązania kredytowe w całości jako zobowiązania krótkoterminowe.

9.6. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

9.6.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2023		31.12.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
<i>Aktywa:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	15 297	15 297	14 837	14 837
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 519	3 519	5 321	5 321
<i>Zobowiązania:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	2 650	2 650	21 399	21 399
Kredyty w rachunku bieżącym	64 195	64 195	71 484	71 484
Pożyczki	-	-	1 846	1 846

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.			
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			
Leasing	12 802	12 802	32 143	32 143
Pochodne instrumenty finansowe	8	8	711	711
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	39 370	39 370	82 610	82 610

W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe są oparte na zmiennych stopach procentowych, Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

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

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

W odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółki dominującej ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej, dodatkowe informacje o metodach wyceny oraz poziomach wartości godziwej zaprezentowano poniżej w nocie nr 9.6.2.

Informacje dodatkowe o wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Grupa wycenia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu, zaprezentowano w nocie 9.6.3.

9.6.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2023				
Aktywa razem	-	-	-	-
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)		(8)		(8)
Zobowiązania razem (-)	-	(8)	-	(8)
Wartość godziwa netto	-	(8)	-	(8)
Stan na 31.12.2022				
Aktywa razem	-	-	-	-
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	(711)	-	(711)
Zobowiązania razem (-)	-	(711)	-	(711)
Wartość godziwa netto	-	(711)	-	(711)

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne przeniesienia pomiędzy poziomem 1, 2 i 3 wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych.

a) Instrumenty pochodne

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Instrumenty pochodne to walutowe kontrakty terminowe i opcje walutowe wyceniane modelem z wykorzystaniem parametrów rynkowych, tj. kursów wymiany walut oraz stóp procentowych (poziom 2).

9.6.3. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2023				
<i>Zobowiązania:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	-	2 650	-	2 650
Kredyty w rachunku bieżącym	-	64 195	-	64 195
Stan na 31.12.2022				
<i>Zobowiązania:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	-	21 399	-	21 399
Kredyty w rachunku bieżącym	-	71 484	-	71 484
Pożyczki	-	1 846	-	1 846

a) Papiery dłużne notowane
Nie wystąpiły.

b) Wyplacone pożyczki, nienotowane papiery dłużne
Nie wystąpiły.

c) Otrzymane pożyczki i kredyty, wyemitowane nienotowane papiery dłużne
Wartość bilansowa zobowiązań (kredytów) o zmiennym oprocentowaniu została uznana za racjonalne przybliżenie ich wartości godziwej.

d) Zobowiązania z tytułu leasingu
Wszystkie zobowiązania leasingowe wyceniane są metodą dochodową polegającą na dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych rynkową stopą dyskontową odpowiednią dla podobnych zobowiązań kredytowych (poziom 2).

e) Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

9.6.4. Przekwalifikowanie

Grupa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

9.6.5. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem				Stan na 31.12.2023
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Zmiana struktury grupy kapitałowej	
Długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	49	(37)	-	-	-	-	-	11
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 248	(6 803)	-	4 078	719	-	(10 375)	6 866

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Krótkoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	94 681	(28 554)	23 171	-	(5 753)	(46)	(16 664)	66 834
Zobowiązania z tytułu leasingu	12 895	(1 289)	-	533	-	-	(6 203)	5 936
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	711	(580)	-	-	-	(123)	-	8
Razem	127 584	(37 264)	23 171	4 610	(5 034)	(169)	(33 242)	79 656

9.6.6. Reforma stóp procentowych

Tocząca się reforma referencyjnych stóp procentowych (tzw. IBOR) spowodowała, że niektóre referencyjne stopy procentowe zostały zastąpione innymi wskaźnikami, a inne zostaną nimi zastąpione w przyszłości. Na dzień bilansowy Grupa posiadała wskazane poniżej instrumenty finansowe oprocentowane wg stóp referencyjnych:

Klasa instrumentu	Wartość bilansowa	Pierwotna stopa referencyjna	Alternatywna stopa referencyjna
Kredyt inwestycyjny	2 606	WIBOR 3M	WIBOR 3M
Kredyty obrotowe	64 228	WIBOR 1M LIBOR 1M USD SOFR 1M USD	WIBOR 1M SOFR 1M USD

W trakcie 2023 roku pierwotna stopa referencyjna została zastąpiona nową stopą SOFR 1M w przypadku umów zawartych w walucie USD z bankiem ING Bank Śląski S.A., Santander Bank Polska S.A. oraz BGŻ BNP PARIBAS S.A., w przypadku pozostałych umów kredytowych zawartych w USD i PLN stopy pozostają aktualnie bez zmian, tj. odpowiednio LIBOR 1M i WIBOR 1M/WIBOR 3M.

W przypadku instrumentów wycenianych aktualnie zreformowaną stopą WIBOR Grupa spodziewa się przejścia na nową stopę opartą o wskaźnik WIRON w momencie rozpoczęcia jego powszechnego stosowania (w przypadku instrumentów wycenianych w zamortyzowanym koszcie) lub w momencie aneksowania dotychczasowych umów z instytucjami kredytowymi.

Reforma nie spowodowała zmiany strategii zarządzania ryzykiem realizowanej przez Grupę.

10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Saldo na początek okresu:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 988	17 068
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 360	11 804
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	4 628	5 265
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	873	(239)
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	(398)
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	5 501	4 628
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 871	16 988
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 369	12 360

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu wpływająca na wynik	Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	325	672	-	997
Rzeczowe aktywa trwałe	(2 134)	(1 193)	-	(3 327)
Zapasy	2 944	198	-	3 142
Należności z tytułu dostaw i usług	5 520	(866)	-	4 654
Przychody przyszłych okresów (MSSF 15)	3 986	(96)	-	3 889
Inne aktywa	257	(34)	-	224
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	205	(134)	-	72
Rezerwy na świadczenia pracownicze	660	40	-	700
Pozostałe rezerwy	180	(150)	-	30
Pochodne instrumenty finansowe	123	(167)	-	(44)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	389	214	-	602
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	690	487	-	1 177
Inne zobowiązania	3 843	(3 088)	-	755
Razem	16 988	(4 117)	-	12 871
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	711	(350)	(36)	325
Rzeczowe aktywa trwałe	(298)	(1 779)	(57)	(2 134)
Zapasy	2 966	21	(43)	2 944
Należności z tytułu dostaw i usług	1 696	3 824	(0)	5 520
Przychody przyszłych okresów (MSSF 15)	3 128	857	-	3 986
Inne aktywa	62	195	-	257
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	186	19	-	205
Rezerwy na świadczenia pracownicze	825	(165)	-	660
Pozostałe rezerwy	205	10	(35)	180
Pochodne instrumenty finansowe	-	132	(9)	123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	200	189	-	389
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	360	330	-	690
Inne zobowiązania	7 026	(2 008)	(1 175)	3 843
Razem	17 068	1 274	(1 355)	16 988

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu wpływająca na wynik	Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	3 365	(3 365)	-	-
Prawo do użytkowania	2 090	(2 537)	-	(447)
Rzeczowe aktywa trwałe	144	60	-	204
Należności z tytułu dostaw i usług	1 508	211	-	1 719
Inne aktywa	521	(130)	-	392
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	226	(10)	-	216
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	982	1 317	-	2 299
KWS przyszłych okresów (MSSF 15)	2 794	(538)	-	2 257
Inne zobowiązania	730	-	-	730
Razem	12 360	(4 991)	-	7 369
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	3 365	-	-	3 365
Prawo do użytkowania	4 576	(1 532)	(954)	2 090
Rzeczowe aktywa trwałe	121	22	-	144
Pochodne instrumenty finansowe	2	(2)	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	387	1 123	(3)	1 508
Inne aktywa	514	8	-	521
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(7)	233	-	226
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	97	885	-	982
KWS przyszłych okresów (MSSF 15)	2 019	775	-	2 794
Inne zobowiązania	730	-	-	730
Razem	11 804	1 513	(957)	12 360

Ujemne różnice przejściowe, nierozliczone straty podatkowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Kwoty i tytuły, dla których nie rozpoznano aktywów na podatek odroczoney:</i>		
Ujemne różnice przejściowe	52	237
Nierozliczone straty podatkowe	(1 325)	(638)
Razem	(1 273)	(401)
<i>Nierozliczone straty podatkowe - data wygaśnięcia przypadająca w okresie:</i>		
do 1 roku	-	-
od 1 do 2 lat	-	-
od 2 do 3 lat	-	-
od 3 do 4 lat	-	-
od 4 do 5 lat	16 328	22 519
Nierozliczone straty podatkowe razem	16 328	22 519

Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji pozostałych całkowitych dochodów – nie występuje.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

11. Zapasy

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ujęte są następujące pozycje zapasów:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	-	124
Towary	120 090	177 950
Wartość bilansowa zapasów razem	120 090	178 074

W 2023 roku Grupa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego sprawozdania z wyniku koszty sprzedanych zapasów łącznie w kwocie 123 175 tys. PLN (2022 rok: 121 338 tys. PLN).

Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów na kwotę 4 646 tys. PLN. Jednocześnie Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących na kwotę 2 215 tys. PLN (2022 rok: 4 237 tys. PLN), z czego 648 tys. zł wynika ze zmiany struktury Grupy w wyniku utraty kontroli nad spółką LLC DPM. Kwota utworzonych odpisów 3 142 tys. zł została ujęta jako pozostałe koszty operacyjne (patrz nota nr 21), z kolei wpływ zmiany struktury Grupy został ujęty jako działalność zaniechana.

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Stan na początek okresu	3 587	2 105
Zmiana struktury grupy kapitałowej	(648)	(3 497)
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	4 646	5 830
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(1 567)	(740)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	(112)
Stan na koniec okresu	6 017	3 587

Na dzień 31.12.2023 roku zapasy o wartości bilansowej 70 008 tys. PLN (2022 rok: 125 505 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.5.

12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Grupę w ramach klasy Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (patrz nota nr 9.2) przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Kaucje wpłacone z innych tytułów	932	927
Należności długoterminowe	932	927

Wykazane powyżej należności długoterminowe to kaucje zapłacone z tytułu umowy najmu powierzchni sklepowych, których okres najmu jest dłuższy niż rok.

Należności krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	30 158	29 147
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(18 002)	(17 070)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 156	12 077
Kaucje wpłacone z innych tytułów	1 386	1 423
Inne należności	823	409

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	2 209	1 833
Należności finansowe	14 365	13 910
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	187	-
Przedpłaty i zaliczki	869	3 721
Pozostałe należności niefinansowe	-	42
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-
Należności niefinansowe	1 056	3 762
Należności krótkoterminowe razem	15 421	17 672

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 9.6).

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2023 roku obciążą pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego sprawozdania z wyniku wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie wystąpiły,
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 5 437 tys. PLN (2022 rok: 9 770 tys. PLN).

Grupa dokonała również rozwiązania odpisów w łącznej kwocie 7 386 tys. zł (2022 rok: 6 164 tys. zł), co wpłynęło na zwiększenie wyniku na pozostałej działalności operacyjnej. W związku z utratą kontroli nad spółką zależną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ujęty odpis aktualizujący należności w kwocie 5 467 tys. zł ujęty w działalności zaniechanej.

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Stan na początek okresu	17 070	5 369
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	5 437	9 770
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(7 386)	(6 164)
Odpisy wykorzystane (-)	(2 586)	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej	5 467	7 959
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	136
Stan na koniec okresu	18 002	17 070

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nieobjętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 28.

13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	134	691
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	967	1 755
Środki pieniężne w kasie	1 885	1 900
Depozyty krótkoterminowe	467	910
Inne	67	65
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	3 519	5 321

Na dzień 31.12.2023 roku środki pieniężne o wartości bilansowej 3 519 tys. PLN (2022 rok: 5 321 tys. PLN) nie podlegały ograniczeniom w dysponowaniu. Warunki umów kredytowych nakładały na Spółkę dominującą

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

konieczność przelewu niektórych wierzytelności na wskazane przez banki konta. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.5.

Grupa dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Środki pieniężne wykazywane w sprawozdaniu z przepływów są zgodne z wartością prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

14. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Kwoty zaprezentowane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako działalność zaniechana odnoszą się do spółki zależnej LLC DPM, nad którą Spółka dominująca utraciła kontrolę w trzecim kwartale 2023 roku.

Przychody, koszty oraz wyniki z działalności zaniechanej:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
<i>Zyski (straty) z działalności</i>		
Przychody z działalności operacyjnej	53 821	134 729
Koszty z działalności operacyjnej (-)	(55 930)	(130 407)
Koszty finansowe netto (-/+)	(7 261)	(6 753)
Pozostałe przychody operacyjne netto (-/+)	(28 915)	(775)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej przed opodatkowaniem	(38 284)	(3 205)
Podatek dochodowy (-)	3 961	(490)
Zysk (strata) po opodatkowaniu	(34 324)	(3 696)
<i>Zyski (straty) z wyceny i sprzedaży</i>		
Zysk (strata) z przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	-	(3 279)
Zysk (strata) ze zbycia działalności zaniechanej	27 457	(2 778)
Podatek dochodowy (-)	(601)	1 384
Zysk (strata) po opodatkowaniu	26 857	(4 673)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(7 467)	(8 369)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych z działalności zaniechanej:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Przepływy z działalności operacyjnej	7 626	16 218
Przepływy z działalności inwestycyjnej	(696)	(1 770)
Przepływy z działalności finansowej	(8 889)	(14 296)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2	(79)
Zmiana środków pieniężnych netto lub ich ekwiwalentów dotyczących działalności zaniechanej	(1 958)	73

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Aktywa netto na moment utraty kontroli
Aktywa	
Wartości niematerialne	79
Rzeczowe aktywa trwałe	473
Aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy	10 991
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 279
Zapasy	22 725
Należności i pożyczki	2 619
Pozostałe aktywa	17
Środki pieniężne	593
Aktywa razem	38 777
Zobowiązania	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	
Rezerwy	627
Kredyty, pożyczki	17 580
Leasing	15 109
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 361
Pozostałe zobowiązania	446
Zobowiązania razem	67 123
Wartość aktywów netto	(28 346)
Środki pieniężne zbyte wraz z jednostką zależną	593
Wpływy netto z utraty kontroli nad spółkami zależnymi	(593)

15. Kapitał własny

15.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2023 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 3.027 tys. PLN (2022 rok: 3.027 tys. PLN) i dzielił się na 6.054.544 akcji (2022 rok: 6.054.544) o wartości nominalnej 0,50 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Sposób uczestnictwa akcji w podziale dywidendy oraz w prawie do głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy przedstawia tabela:

Seria akcji	Liczba akcji	Numery akcji	Uprzywilejowanie/ rodzaj akcji	Liczba głosów z akcji
A	1 248 915	0000001-1248915	akcje imienne uprzywilejowane co do głosu (każda akcja daje prawo do 2 głosów na walnym zgromadzeniu)	2 497 830
A	1 248 915	1248916-2497830	akcje imienne uprzywilejowane co do głosu (każda akcja daje prawo do 2 głosów na walnym zgromadzeniu)	2 497 830
A	506 654	2497831- 3004484	akcje imienne uprzywilejowanych co do głosu (każda akcja daje prawo do 2 głosów na walnym zgromadzeniu)	1 013 308
B	1 999 516	0000001-1999516	akcje na okaziciela	1 999 516
C	25 272	00001-25272	akcje na okaziciela	25 272
C	15 163	25273- 40435	akcje na okaziciela	15 163
C	10 109	40436- 50544	akcje na okaziciela	10 109

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.			
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			
D	957 978	1-1000000	akcje na okaziciela	957 978
D	42 022	1-1000000	akcje na okaziciela	-
	6 054 544			9 017 006

W roku 2023 nie wystąpiły zmiany liczby akcji.

Na dzień 31.12.2023 roku w posiadaniu Spółki dominującej pozostawały akcje własne.

Nabywca (nazwa jednostki)	31.12.2023		31.12.2022	
	Liczba akcji (szt.)	Wartość w cenie nabycia	Liczba akcji (szt.)	Wartość w cenie nabycia
CDRL S.A. (akcje własne)	42 022	839	42 022	839
Razem na koniec okresu	42 022	839	42 022	839

Akcje Spółki dominującej nie pozostawały w posiadaniu jednostek zależnych.

15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2014 roku Spółka dominująca przeprowadziła emisję 1.000.000 akcji serii D, oferując 1 akcję za cenę 14,90 PLN. Wartość emisyjna sprzedanych akcji wyniosła zatem 14.900 tys. PLN. Spółka dominująca poniosła koszty przeprowadzenia emisji akcji o wartości nominalnej 500 tys. PLN w kwocie 817 tys. PLN. Pozyskana nadwyżka ze sprzedaży akcji serii D powyżej ich wartości nominalnej wyniosła 13.583 tys. PLN.

15.3. Pozostałe kapitały

Do pozostałych kapitałów Grupa zalicza kapitał zapasowy, którego wartość na dzień bilansowy wyniosła 89 231 tys. PLN, kapitał rezerwowo o wartości 3.021 tys. zł oraz różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych, których wartość wyniosła na dzień 31.12.2023 r.: 119 tys. PLN.

W dniu 12 listopada 2018 roku NWZ akcjonariuszy Spółki dominującej podjęło uchwałę o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 3.000 tys. zł w celu sfinansowania skupu akcji własnych. Kapitał ten pochodził z zysków Spółki z lat poprzednich ujętych w jej kapitale zapasowym.

15.4. Programy płatności akcjami

W Grupie został uruchomiony program menadżerski dla osoby zarządzającej spółką LLC DPM – Siergieya Gennadievichema Misiachenki (SGM) obejmujący okres, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2023 roku. Warunki programu nie zostały spełnione, ponadto w 4 kwartale 2023 roku Spółka dominująca utraciła kontrolę nad LLC DPM.

15.5. Udziały niedające kontroli

Spółka dominująca posiadała na dzień bilansowy 100% udziałów we wszystkich jednostkach zależnych.

W związku z nabyciem większościowego pakietu udziałów, które miało miejsce w dniu 1 stycznia 2019 roku, na dzień przejęcia kontroli powstały udziały niedające kontroli w kwocie 3 889 tys. PLN dotyczące spółki DPM Sp. z o.o. z Białorusi (74,9%). Udziały niedające kontroli zostały wycenione w wartości proporcjonalnego udziału udziałów niesprawiających kontroli w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku udziały niekontrolujące nie wystąpiły w związku z tym, że Spółka dominująca utraciła kontrolę nad LLC DPM w czwartym kwartale 2023 roku.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Udziały niedające kontroli na dzień bilansowy przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
DPM LLC	-	(123)
Udziały niedające kontroli razem	-	(123)

Zmiany udziałów niedających kontroli w okresie sprawozdawczym przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Saldo na początek okresu	(123)	100
<i>Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):</i>		
Utrata kontroli nad spółką zależną	123	-
<i>Dochody całkowite:</i>		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	-	(929)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	706
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-
Odpis z zysku w ciągu roku		
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	-	(123)

16. Świadczenia pracownicze

16.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Koszty wynagrodzeń	35 018	36 510
Koszty ubezpieczeń społecznych	6 526	6 617
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	75	(737)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	41 619	42 391

16.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

Wyszczególnienie	Krótkoterminowe		Długoterminowe	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 593	3 027	-	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 946	2 175	-	-
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	4 539	5 202	-	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 529	2 317	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Rezerwy na nagrody jubileuszowe				
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	725	381
Pozostałe rezerwy				
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych	1 529	2 317	725	381

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na zmianę stanu rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze wpływ miały następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze	
	Odprawy emerytalne	Razem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku		
Stan na początek okresu	381	381
<i>Zmiany ujęte w wyniku:</i>		
Ponowna wycena zobowiązania	344	344
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2023	725	725
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku		
Stan na początek okresu	466	466
<i>Zmiany ujęte w wyniku:</i>		
Ponowna wycena zobowiązania	(85)	(85)
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2022	381	381

Na zmianę stanu rezerw na krótkoterminowe świadczenia pracownicze wpływ miały następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze		
	rezerwa urlopową	rezerwa na premie	Razem
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku			
Stan na początek okresu	2 317	-	2 317
<i>Zmiany ujęte w wyniku:</i>			
Ponowna wycena zobowiązania	(279)	-	(279)
<i>Zmiany bez wpływu na wynik:</i>			
Pozostałe zmiany (zmiana struktury grupy kapitałowej)	(508)	-	(508)
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2023	1 529	-	1 529
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku			
Stan na początek okresu	2 378	850	3 228
<i>Zmiany ujęte w wyniku:</i>			
Ponowna wycena zobowiązania	137	(850)	(713)
<i>Zmiany bez wpływu na wynik:</i>			
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	(198)	-	(198)
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2022	2 317	-	2 317

Wartość bieżącą rezerw ujęto w oparciu o wycenę sporządzoną przez spółki Grupy.

17. Pozostałe rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Rezerwy krótkoterminowe		Rezerwy długoterminowe	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na koszty leasingowe	-	-	-	186
Inne rezerwy	405	444	-	-
Pozostałe rezerwy razem	405	444	-	186

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na:			Razem
	sprawy sądowe	koszty leasingowe	inne koszty	
za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku				
Stan na początek okresu	-	187	444	630
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	6	1 383	1 389
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(74)	(1 410)	(1 484)
Zmiana struktury grupy kapitałowej	-	(119)	-	(119)
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	(12)	(12)
Stan rezerw na dzień 31.12.2023	-	-	405	405
za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku				
Stan na początek okresu	-	255	336	591
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	-	709	709
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(19)	(611)	(629)
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	(50)	9	(41)
Stan rezerw na dzień 31.12.2022	-	186	444	630

Wartość bieżącą rezerw ujęto w oparciu o wycenę sporządzoną przez Grupę zgodnie z zasadami przyjętymi w Polityce rachunkowości.

18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 9) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania długoterminowe: nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 547	80 768
Inne zobowiązania finansowe	1 823	1 842
Zobowiązania finansowe	39 370	82 610
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	2 894	4 087
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	22	1 367
Inne zobowiązania niefinansowe	-	195
Zobowiązania niefinansowe	2 916	5 649
Zobowiązania krótkoterminowe razem	42 286	88 259

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 9.6).

Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną nie wystąpiły.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

19. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Rozliczenia krótkoterminowe		Rozliczenia długoterminowe	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Ubezpieczenia	259	184	-	5
Rozliczany w czasie koszt usług informatycznych	27	224	8	6
Usługi i materiały do refaktury	102	280	-	-
Opłacona z góry prenumerata czasopism i publikacji	5	10	32	1
Koszty okresów następných	743	696	12	17
Inne koszty opłacone z góry	156	183	206	42
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 292	1 578	259	70
<i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Dotacje otrzymane	5	20	8	21
Przychody przyszłych okresów	217	-	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	222	20	8	21

Koszty okresów następných są to koszty, dla których faktura została wystawiona w okresie sprawozdawczym, jednak dotyczą kosztu okresów następných. W Grupie składają się na to głównie koszty inspekcji towarów, usługi związane z projektowaniem odzieży na kolejne sezony, czyszcze oraz pozostałe opłaty związane z prowadzeniem sieci sklepów.

Spółki zależne w Grupie uzyskały dofinansowania z centrów handlowych na wykończenie przejętych lokali. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. W 2023 roku Spółka dominująca wdrożyła do sprzedaży karty podarunkowe. Wartość zaprezentowana w pozycji przychodów przyszłych okresów stanowi przychód ze sprzedaży kart, które nie zostały zrealizowane do dnia bilansowego

20. Przychody z tytułu umów z klientami

Przychody z umów z klientami obejmują:

- przychody z tytułu sprzedaży towarów i materiałów,
- przychody z tytułu sprzedaży usług,
- refaktury.

Wartości przychodów w poszczególnych kategoriach przedstawia poniższa tabela:

Kategorie przychodów z umów z klientami	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Przychody ze sprzedaży usług	2 510	2 204
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	272 651	281 405
Przychody ze sprzedaży produktów	-	138
Razem	275 161	283 748
Refaktury	421	325
Razem z refakturami	275 582	284 074

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Przychody ze sprzedaży w ramach istniejącego podziału na segmenty Grupa dzieli na następujące kanały sprzedaży:

Przychody wg kanałów ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	Za okres 01.01-31.12.2023		Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)	
	wartość	udział	wartość	udział
Kraj	197 510	72%	195 171	69%
Zagranica	77 651	28%	88 577	31%
Razem	275 161		283 748	

Kraj				
sklepy stacjonarne	137 750	50%	138 472	49%
E-commerce	54 619	20%	52 956	19%
hurt+pozostałe	5 141	2%	3 743	1%
Zagranica				
sklepy stacjonarne	58 380	21%	67 931	24%
E-commerce	12 118	4%	11 793	4%
hurt (czyli eksport)	7 154	3%	8 853	3%

Grupa zawiera umowy z klientami oparte na stałej cenie transakcyjnej z uwzględnieniem przyznanych stałych rabatów dla klientów w momencie powstania przychodu. Grupa nie udziela premii oraz nie występują kary po dokonanych wcześniej sprzedażach. W ramach umów nie występują obowiązki z tytułu gwarancji, czy programów lojalnościowych. Grupa daje możliwość zwrotu dobra wyłącznie z tytułu reklamacji oraz, w przypadku sklepów internetowych, istnieje możliwość zwrotu zakupionego towaru. Wartość przychodu w danym okresie uwzględnia wartości dokonanych zwrotów po dniu bilansowym.

Wszystkie przychody traktowane są jako wykonane w określonym momencie, którym jest przejście kontroli nad składnikiem aktywów na rzecz klienta z uwzględnieniem warunków Incoterms. W Grupie nie występują przychody z tytułu umów z klientami, dla których przychód rozpoznawany jest w czasie. Grupa nie działa jako agent w umowach z klientami. Grupa nie udziela terminów płatności dłuższych niż 180 dni, w związku z czym element finansowania nie jest istotny.

21. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

21.1. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	109	673
Zmiana aktywów użytkowanych na podstawie umowy (MSSF 16)	7 340	9 016
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych	63	870
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości niematerialnych	-	1 750
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	85
Otrzymane kary i odszkodowania	76	103
Dotacje otrzymane	34	20
Nadwyżki inwentaryzacyjne	24	-
Wynajem mebli	549	278
Wynajem powierzchni	19	24
Dofinansowania PFRON	379	269
Inne przychody	315	178
Pozostałe przychody operacyjne razem	8 908	13 265

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W 2023 roku w wyniku przeprowadzonych testów Grupa rozwiązała odpis aktualizujący wartość aktywów użytkowanych na podstawie umowy w wysokości 8 671 tys. zł.

21.2. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Zmiana aktywów użytkowanych na podstawie umowy (MSSF 16)	3 565	7 149
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	3 142	1 706
Zawiązanie rezerwy na koszty	324	-
Zapłacone kary i odszkodowania	82	11
Spisanie należności nieściągalnych	-	2
Dofinansowania, darowizny	297	322
Koszt refaktur	163	131
Braki inwentaryzacyjne, utylizacja towarów	416	464
Inne koszty	200	574
Pozostałe koszty operacyjne razem	8 190	10 359

21.3. Zysk (strata) z tyt. oczekiwanych strat kredytowych

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	7 386	6 119
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	5 402	9 769
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	-
Odwrocenie straty/strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	1 984	(3 650)

22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)
<i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	1	7
Pożyczki i należności	(351)	250
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(350)	256
<i>Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik:</i>		
Instrumenty pochodne handlowe	703	-
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	703	-
<i>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</i>		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(64)	(846)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Pożyczki i należności	(7 004)	1 663
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	8 323	811
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	1 254	1 629
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość pożyczek	1 573	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość udziałów	-	6 504
Inne przychody finansowe	1 267	1 546
Przychody finansowe razem	4 447	9 935

Inne przychody finansowe w 2023 roku stanowią w całości dyskonto rozrachunków.

Grupa nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wykazane zyski oraz straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik odnoszą się w całości do instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

22.2. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)
<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>		
Zobowiązania z tytułu leasingu	47	49
Kredyty w rachunku kredytowym	4	4
Kredyty w rachunku bieżącym, inne zobowiązania finansowe	5 734	2 565
Pożyczki	86	70
Dłużne papiery wartościowe	9	249
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	45	26
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 926	2 964
<i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik:</i>		
Instrumenty pochodne handlowe	580	647
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	580	647
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	-	1 471
Wynagrodzenie z tytułu poręczeń kredytów	41	40
Odpis aktualizujący wartość udziałów	-	926
Inne koszty finansowe	1 601	2 271
Koszty finansowe razem	8 147	8 319

Główną wartość innych kosztów finansowych w 2023 i 2022 roku stanowiły koszty z tyt. dyskonta 1 595 tys. zł i 2 244 tys. zł.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

23. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przeeksztalcone)
<i>Podatek bieżący:</i>		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	100	1 261
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	(618)
Podatek bieżący	100	644
<i>Podatek odroczony:</i>		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	2 083	1 122
Podatek odroczony	2 083	1 122
Podatek dochodowy razem	2 183	1 765

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19% od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przeeksztalcone)
Wynik przed opodatkowaniem	6 277	21 256
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	1 193	4 039
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	(108)	(126)
Przychodów niepodlegających opodatkowaniu (-)	(3)	(216)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	47	22
Koszty niepodlegające opodatkowaniu dotyczące aktualizacji udziałów w spółkach zależnych	(222)	(1 523)
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)	(121)	(8)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	52	237
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	1 325	322
Inne korekty	21	(363)
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	(618)
Podatek dochodowy	2 183	1 765
Zastosowana średnia stawka podatkowa	35%	8%

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przeeksztalcone)
CDRL S.A.	19%	19%
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.	19%	19%
Smart Investment Group Sp. z o.o.	19%	19%
Drussis Sp. z o.o.	9%	19%
Mt Power Sp. z o.o.	9%	9%
Glob Kiddy Sp. z o.o.	9%	9%
Best Profit Online Sp. z o.o.	9%	9%
Profit Online Sp. z o.o.	9%	9%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		
Cool Kiddo Sp. z o.o.		9%	9%
Broel Sp. z o.o.		9%	19%
Cocodrillo Kids Fashion S.R.L.		16%	16%
CDRL Trade sro		19%	19%
DPM LLC		18%	18%
Vivo Faschion Sp. z o.o.		9%	9%
Coco Kids Sp. z o.o.		9%	9%

Informacje o podatku dochodowym ujętym w pozostałych całkowitych dochodach zaprezentowano w nocie nr 10.

24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

24.1. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki dominującej podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję uwzględniany jest rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje Grupy, wyemitowanych w ramach programów motywacyjnych realizowanych przez Grupę, jeżeli takie programy są uruchamiane (patrz punkt 15 dotyczący programów płatności akcjami). Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	6 012 522	6 012 522
Rozwadniający wpływ instrumentów kapitałowych	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	6 012 522	6 012 522
Zysk na akcję		
Działalność kontynuowana		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego (PLN)	4 093 443,27	20 418 891,32
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,68	3,40
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,68	3,40
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (PLN)	4 093 443,27	19 490 332,86
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,68	3,24
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,68	3,24
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego (PLN)	(7 467 012,99)	(8 368 845,83)
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,24)	(1,39)
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,24)	(1,39)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (PLN)	(7 467 012,99)	(8 368 845,83)
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,24)	(1,39)
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,24)	(1,39)
Działalność kontynuowana i zaniechana		
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego (PLN)	(3 373 569,71)	12 050 045,48
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,56)	2,00
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,56)	2,00
Zysk (strata) netto (PLN)	(3 373 569,71)	11 121 487,03
- podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,56)	1,85
- rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,56)	1,85

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W okresie między 1 stycznia 2023 roku a dniem sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji lub potencjalnych akcji.

24.2. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym spółki zależne nie dokonały wypłaty dywidendy na rzecz Spółki dominującej.

W roku 2022 spółki zależne dokonały wypłaty dywidendy z zysku za lata 2021 i 2020 na rzecz Spółki dominującej CDRL S.A., która jest jedynym udziałowcem w niżej wymienionych spółkach (wszystkie udziały są udziałami zwykłymi) w następujących wysokościach w PLN:

Dywidenda ze spółki	Kwota dywidendy (PLN)	Liczba udziałów	Dywidenda na udział
Best Profit Online Sp. z o. o.	352 172,06	2 500	140,87
Profit Online Sp. z o. o.	182 402,29	5 000	36,48
Coco Kids Sp. z o.o.	21 625,15	1 500	14,42
Mt Power Sp. z o. o.	157 529,67	17 000	9,27
Glob Kiddy Sp. z o.o.	397 425,19	6 000	66,24

Spółka dominująca ani żadna ze spółek zależnych nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2023 i 2022.

W 2023 roku Spółka dominująca nie dokonała wypłaty dywidendy akcjonariuszom.

W 2022 roku Spółka dominująca dokonała wypłaty dywidendy akcjonariuszom z zysku za 2021 rok w kwocie 4 509 tys. zł, tj. 0,75 zł na akcję

Dywidenda w zł na akcję	0,75
-------------------------	------

Spółka dominująca nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2023 i 2022.

25. Przepływy pieniężne

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz nota nr 13). Wartość środków pieniężnych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jest zgodna z wartością prezentowaną w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 519	5 321
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w CF	3 519	5 321

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku (straty) przed opodatkowaniem:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 343	1 539
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	1 883	504
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy	707	559
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych w wartości godziwej przez wynik	(703)	721

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(1 600)		(4 317)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	1 644		337
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-		(2)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(5 797)		(2 601)
Koszty odsetek	6 367		4 426
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	(1 170)		(2 438)
Inne korekty	(316)		313
Korekty razem	3 359		(958)
Zmiana stanu zapasów	23 237		(67 581)
Zmiana stanu należności	4 152		(6 616)
Zmiana stanu zobowiązań	(17 203)		6 027
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	525		(1 066)
Zmiany w kapitale obrotowym	10 711		(69 237)

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone, jednostki zależne wyłączone z obowiązku konsolidacji oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

L.p.	Nazwa podmiotu
1.	WWW s.c. Marek Dworzak, Tomasz Przybyła
2.	CTM s.c. Marek Dworzak, Tomasz Przybyła
3.	Marek Dworzak
4.	Tomasz Przybyła
5.	Barbara Dworzak
6.	Edyta Kaczmarek-Przybyła
7.	Marcin Dworzak
8.	Szymon Przybyła
9.	City Park Group Sp. z o.o.
10.	City Park Group Sp. z o.o. Sp.k.
11.	Value Fund Poland Sp. z o.o.
12.	Family Dental Club Edyta Kaczmarek-Przybyła

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych dotyczących podmiotów powiązanych zaprezentowano w nocie nr 27.

26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków Zarządu Spółki dominującej oraz spółek zależnych, jak również członków Rady Nadzorczej. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 036	1 066
Razem	1 036	1 066

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej przedstawiono w nocie nr 32.

26.2. Transakcje z kluczowym personelem oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od kluczowego personelu oraz jednostek zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Wyszczególnienie	Przychody z działalności operacyjnej		Należności	
	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Sprzedaż do:				
Jednostki stowarzyszonej	301	20	25	12
Kluczowego personelu kierowniczego	3	7	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	31	28	7	5
Razem	335	55	32	17

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu w wyniku żadnych kosztów.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Wyszczególnienie	Zakup (koszty, aktywa)		Zobowiązania	
	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zakup od:				
Jednostki stowarzyszonej	118	150	-	4
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	42	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	325	269	-	25
Razem	443	419	42	30

Pożyczki udzielone pozostałym powiązаныm podmiotom:

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Udzielone w okresie	Skumulowane saldo	Udzielone w okresie	Skumulowane saldo
Pożyczki udzielone:				
Jednostce stowarzyszonej	-	-	280	-
Razem	-	-	280	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Pożyczki otrzymane od pozostałych powiązanych podmiotów:

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo
Pożyczki otrzymane od:				
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	1 800	1 846
Razem	-	-	1 800	1 846

W 2022 roku Spółka dominująca otrzymała krótkoterminową pożyczkę od udziałowca Forsmart Limited w wysokości 1.800 tys. PLN, która w 2023 roku została w całości spłacona.

W 2023 roku Spółka dominująca wystawiła weksle własne na Członków Zarządu, na podstawie których otrzymała wpływ środków w wysokości 500 tys. PLN. Weksle wraz z odsetkami 9 tys. PLN zostały wykupione do końca okresu sprawozdawczego.

Poręczenia zobowiązań CDRL S.A. od podmiotów powiązanych osobowo:

Podmiot powiązany	Rodzaj zabezpieczenia	31.12.2023	31.12.2022
WWW s.c. Marek Dworczak, Tomasz Przybyła	hipoteka kaucyjna do kwoty 3.000.000 zł na nieruchomości niezabudowanej położonej w Strzelcach, dla której prowadzona jest KW WR1E/00087639/5	2 000	2 000
Razem		2 000	2 000

Poręczenia zobowiązań CDRL S.A. od podmiotów powiązanych kapitałowo:

Podmiot powiązany	Rodzaj zabezpieczenia	31.12.2023	31.12.2022
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Smart Investment Group Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Drussis Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Mt Power Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Glob Kiddy Sp. z o.o.	poręczenie	39 122	41 983
Profit Online Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Best Profit Online Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Vivo Kids Sp. z o.o.	poręczenie	71 342	79 805
Cool Kiddo Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Coco Kids Sp. z o.o.	poręczenie	71 342	79 805

Spółki zależne udzieliły poręczeń na rzecz banków dla kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę dominującą.

Spółka CDRL wypłaciła w 2023 roku podmiotom powiązanym wynagrodzenia za udzielone poręczenia:

- spółkom powiązanym kapitałowo w wysokości 1 843 tys. PLN
- podmiotom powiązanym osobowo w wysokości 41 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących podmiotów powiązanych) przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Wobec pozostałych jednostek:</i>		
Inne zobowiązania warunkowe	26 785	39 221
Pozostałe jednostki razem	26 785	39 221
Zobowiązania warunkowe razem	26 785	39 221

Powyższe zobowiązania warunkowe to otwarte akredytywy, które staną się w przyszłości zobowiązaniami z tytułu dostaw towarów.

Spółka dominująca CDRL S.A. jest stroną w sprawach sądowych:

- sprawy sądowe związane ze znakami towarowymi (Lacoste S.A.),
- sprawy windykacyjne o zapłatę należności – łączna kwota 418 tys. PLN (nie przekracza 10% kapitałów własnych).

Spółka CDRL jest stroną postępowań prowadzonych z powództwa Lacoste S.A. w sprawach o wygaszenie stosowanych przez nią znaków towarowych, Znaki graficzne, których dotyczy przedmiotowe prawo ochronne, nie są składnikami wartości niematerialnych Grupy.

28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Grupa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 9.1. Ryzykami, na które narażona jest Grupa, są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z Zarządami oraz dyrektorami finansowymi spółek zależnych. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

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

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Grupa.

28.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji zakupu, które zawierane są przede wszystkim w USD oraz EUR oraz transakcji sprzedażowych przeprowadzanych w walutach RON, CZK, USD, EUR. Ponadto Grupa zaciągnęła zobowiązanie leasingowe w EUR.

By zminimalizować ryzyko walutowe Grupa zawiera walutowe kontrakty terminowe (kontrakty forward oraz opcje walutowe). Jeżeli kwoty płacone (zakup) oraz uzyskane (sprzedaż) w walucie w znaczącym stopniu równoważą ryzyko, Grupa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych. Jeżeli transakcje zakupu oraz sprzedaży realizowane w walucie się nie równoważą, Grupa stosuje kontrakty terminowe, by osiągnąć wskazane wyżej cele zarządzania ryzykiem.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):							Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	CZK	CHF	RUB	RON	Pozostałe	
Stan na 31.12.2023								
Aktywa finansowe (+):								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 437	3 536	9 473	-	162 876	11 096	130 337	46 169
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	134	72	-	-	-	-	13	876
Zobowiązania finansowe (-):								
Kredyty, pożyczki, pozostałe zobowiązania finansowe	-	(7 392)	-	-	-	-	-	(29 089)
Leasing	(1 780)	-	-	-	-	-	-	(7 740)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(373)	(1 536)	(45)	-	-	(5)	(98)	(7 917)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	418	(5 321)	9 428	-	162 876	11 091	130 252	2 298
Stan na 31.12.2022								
Aktywa finansowe (+):								
Pożyczki	-	304	-	-	-	-	-	1 337
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 192	4 193	8 110	2	163 122	11 271	110 620	54 494
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	166	-	-	-	-	49	(15 053)
Zobowiązania finansowe (-):								
Kredyty, pożyczki, pozostałe zobowiązania finansowe	-	(15 408)	-	-	-	-	-	(47 923)
Leasing	(4 471)	(9)	-	-	-	-	-	(19 077)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(469)	(5 288)	(40)	-	(156 851)	-	(280)	(31 245)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	(2 739)	(16 042)	8 071	2	6 270	11 271	110 389	(57 467)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Pochodne instrumenty finansowe (aktywa oraz zobowiązania finansowe), które stanowią dla Grupy ekspozycję na ryzyko walutowe przedstawia poniższa tabela. Szczegółowe informacje o wartości nominalnej instrumentów pochodnych zostały zaprezentowane w nocie 9.3.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w PLN	Wartość bilansowa w PLN
	EUR	USD
Stan na 31.12.2023		
<i>Pochodne instrumenty finansowe</i>		
Zobowiązania finansowe (-)	-	(8)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(8)
Stan na 31.12.2022		
<i>Pochodne instrumenty finansowe</i>		
Zobowiązania finansowe (-)	(7)	(704)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	(7)	(704)

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN, USD do PLN, RON do PLN oraz łącznie dla wszystkich pozostałych walut, które występują w Grupie.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów o 10 % w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

Należy wziąć pod uwagę, że instrumenty pochodne walutowe kompensują efekt wahań kursów, a zatem przyjmuje się, że ekspozycja na ryzyko dotyczy instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę na poszczególne dni bilansowe i jest korygowana o pozycję w instrumentach pochodnych.

Wyszczególnienie	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:				
		EUR	USD	RON	pozostałe	Razem
Stan na 31.12.2023						
Wzrost kursu walutowego	10%	181	(2 094)	970	1 172	230
Spadek kursu walutowego	-10%	(181)	2 094	(970)	(1 172)	(230)
Stan na 31.12.2022						
Wzrost kursu walutowego	10%	(1 087)	(6 448)	1 068	707	(5 760)
Spadek kursu walutowego	-10%	1 087	6 448	(1 068)	(707)	5 760

Wahania kursów nie mają wpływu na pozostałe dochody Grupy.

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe na dzień bilansowy.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w notach nr 7.1 oraz 9.4.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 punkt procentowy. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie o (+/-) 1 punkt procentowy oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania, tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:	
		31.12.2023	31.12.2022
Wzrost stopy procentowej	1%	(780)	(1 242)
Spadek stopy procentowej	-1%	780	1 242

Zmiany stóp procentowych nie mają wpływu na pozostałe dochody Grupy.

28.2. Ryzyko kredytowe

Podstawową praktyką Grupy z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Potencjalni odbiorcy poddawani są przez Grupę procedurom weryfikacji przed przydzieleniem limitu kredytu kupieckiego. Bieżące monitorowanie poziomu należności z tytułu dostaw i usług w przekroju kontrahentów służy obniżaniu poziomu ryzyka kredytowego związanego z tymi aktywami.

Dla należności z tytułu dostaw i usług zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Dla udzielonych pożyczek Grupa uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a pożyczkobiorca potwierdził saldo wiarygodności. Grupa przyjęła, że znaczy wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 60 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 180 dni. Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Grupa traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W odniesieniu do pozycji, które zostały odpisane, Grupa podejmuje samodzielne działania windykacyjne.

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych i zobowiązań pozabilansowych:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	14 365	13 910
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 567	3 356
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	15 933	17 265

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki dominujące powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, można uznać za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania. Epidemia nie zmieniła w znaczący sposób ryzyka kredytowego.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nieobjętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
<i>Należności krótkoterminowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług	10 237	19 921	8 855	20 292
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(491)	(17 512)	163	(17 233)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	9 747	2 409	9 018	3 059
Pozostałe należności finansowe	2 209	-	1 833	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	-	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	2 209	-	1 833	-
Należności finansowe	11 956	2 409	10 851	3 059

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
<i>Należności krótkoterminowe zaległe:</i>				
do 1 miesiąca	1 327	-	1 612	-
od 1 do 6 miesięcy	882	-	1 447	-
od 6 do 12 miesięcy	80	-	-	-
powyżej roku	120	-	-	-
Zaległe należności finansowe	2 409	-	3 059	-

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nieobjęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale do 6 miesięcy i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Wyszczególnienie	Aktywa z tyt. umowy	Należności z tytułu dostaw i usług					Razem
		Bieżące	przeterminowanie			powyżej 180 dni	
			0 – 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni		
Stan na 31.12.2023							
Wartość brutto	30 158	10 237	1 420	2 195	5 413	10 893	30 158
Odpis aktualizujący	(18 002)	(491)	(93)	(1 113)	(5 413)	(10 893)	(18 002)
Wartość netto	12 156	9 747	1 327	1 082	-	-	12 156
Stan na 31.12.2022							
Wartość brutto	29 147	8 855	1 986	2 080	1 926	14 300	29 147
Odpis aktualizujący	(17 070)	163	(335)	(672)	(1 926)	(14 300)	(17 070)
Wartość netto	12 077	9 018	1 651	1 408	-	-	12 077

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach nr 9.2, 9.4 oraz 12.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

28.3. Ryzyko płynności

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Wyszczególnienie	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Przeptywy razem przed zdyskontowaniem
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2023						
Kredyty w rachunku kredytowym	973	909	888	-	-	2 770
Kredyty , inne zobowiązania finansowe	66 675	-	-	-	-	66 675
Leasing	4 016	2 751	4 005	3 252	279	14 304
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	37 657	-	-	-	-	37 657
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	109 322	3 660	4 893	3 252	279	121 406
Stan na 31.12.2022						
Kredyty w rachunku kredytowym	17 934	943	2 720	-	-	21 597
Kredyty , inne zobowiązania finansowe	73 475	-	-	-	-	73 475
Pożyczki	1 886	-	-	-	-	1 886
Leasing	7 945	7 660	15 806	5 116	3 542	40 069
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	81 454	-	-	-	-	81 454
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	182 694	8 602	18 526	5 116	3 542	218 481

Na poszczególne dni bilansowe Grupa posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Przyznane limity kredytowe	112 822	128 113
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	64 196	89 120
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	48 626	38 992

29. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych jej kondycją finansową.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Ponadto, by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, faktoringu, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji). Grupa zakłada utrzymanie wskaźnika długu do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 4,5.

Powyższe cele Grupy pozostają w zgodzie z wymogami narzuconymi przez umowy kredytowe, które zostały szczegółowo przedstawione w nocie nr 9.5.

Grupa nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	83 082	86 694
Kapitał	83 082	86 694
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	83 082	86 694
Kredyty, pożyczki, faktoring i inne zobowiązania finansowe	66 845	94 729
Leasing	12 802	32 143
Źródła finansowania ogółem	162 729	213 566
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,51	0,41
<i>EBITDA</i>		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 805	17 201
Amortyzacja	10 485	7 648
EBITDA	19 290	24 849
<i>Dług:</i>		
Kredyty, pożyczki, faktoring i inne zobowiązania finansowe	66 845	94 729
Leasing	12 802	32 143
Dług	79 647	126 872
Wskaźnik długu do EBITDA	4,13	5,11

Na bieżący dzień bilansowy wskaźnik długu do EBITDA mieścił się na zakładanym przez Grupę poziomie.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

W lutym 2024 roku Spółka CDRL zawarła z ING Bank Śląski S.A. aneks do umowy wieloproduktowej przedłużający okres dostępności limitu kredytowego do dnia 28 lutego 2025 roku.

W dniu 23 stycznia 2024 roku Spółka CDRL zawarła z BNP Paribas Bak Polska S.A. aneks do umowy wielocelowej linii kredytowej przedłużający okres udostępnienia kredytu do dnia 23 stycznia 2025 roku

Poza powyższym po dniu bilansowym nie miały miejsca inne znaczące zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

31. Wpływ wojny na prowadzoną działalność

W poprzednim okresie sprawozdawczym, tj. w dniu 24 lutego 2022 roku, Rosja rozpoczęła inwazję w Ukrainie, która wprowadziła znaczną nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w Europie. Sankcje nakładane na Rosję i Białoruś determinują bieżący monitoring sytuacji polityczno-gospodarczej w tych krajach oraz w Ukrainie prowadzony przez Zarząd CDRL oraz ocenę jej wpływu na działalność i wyniki finansowe Grupy w okresie sprawozdawczym, a także w perspektywie okresów następnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	<i>Grupa Kapitałowa CDRL S.A.</i>		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	<i>01.01.2023 – 31.12.2023</i>	Waluta sprawozdawcza:	<i>złoty polski (PLN)</i>
Poziom zaokrągleń:	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

Spółka dominująca prowadzi działalność w Ukrainie na podstawie umowy franczyzowej z jednym partnerem biznesowym, nie posiadając sklepów własnych oraz prowadzi sprzedaż internetową. Sprzedaż na rynek Ukrainy stanowiła 0,19% w sprzedaży ogółem Grupy w 2023 roku (0,15% w 2022r.). Plany biznesowe Grupy nie zakładają istotnego zwiększenia skali działalności na terenie tego kraju.

Do dnia 26 października 2023 roku w skład Grupy kapitałowej wchodziła spółka LLC DPM z siedzibą na Białorusi, z którą Spółka dominująca dokonywała transakcji sprzedaży towarów. W dniu 26 października 2023 roku, na podstawie analizy zaistniałych zdarzeń i okoliczności przedstawionych w nocie 2, Zarząd CDRL stwierdził utratę kontroli nad tą spółką w rozumieniu MSSF 10 i jednocześnie zaprzestał dalszej wymiany handlowej z nią na mocy podjętej uchwały. W 2023 roku sprzedaż CDRL S.A. do DPM stanowiła jedynie 3,7% sprzedaży ogółem, z kolei przychody ze sprzedaży spółki białoruskiej w przychodach ogółem Grupy po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych stanowiły na dzień utraty kontroli 26,3%. Nieznaczny poziom współpracy handlowej, a także fakt, iż CDRL nie wprowadzała do obrotu towarów wytwarzanych lub importowanych z Białorusi oraz nie korzystała z materiałów produkcyjnych z tego kraju, stanowią o tym, że zaniechanie działalności związanej ze spółką zależną w ocenie Zarządu nie będzie miało istotnego wpływu na przyszłe jednostkowe wyniki finansowe spółki CDRL S.A.

W wyniku pogłębiającego się kryzysu gospodarczego Białorusi i wprowadzonych maksymalnych narzutów importera i hurtownika/detalisty na wszystkie kategorie towarów, którymi handluje spółka LLC DPM, nie ma ona możliwości swobodnego kształtowania polityki cenowej, co ma bezpośredni wpływ na osiąganie istotnie niższych wyników na podstawowej działalności operacyjnej. Z punktu widzenia sprawozdawczości bardzo istotne znaczenie ma występowanie ujemnych różnic kursowych wynikających z niestabilności kursu białoruskiej waluty, co powoduje znaczące i nieprzewidywalne różnice w osiąganych wynikach finansowych, nieuzasadnione z punktu widzenia faktycznych efektów prowadzonej działalności. Biorąc powyższe pod uwagę, Zarząd CDRL ocenia, iż utrata kontroli nad spółką LLC DPM będzie miała pozytywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy kapitałowej.

Zarząd Spółki dominującej monitoruje na bieżąco sytuację związaną z rynkami Rosji, Białorusi oraz Ukrainy i aktualnie nie identyfikuje ryzyka dotyczącego wpływu konfliktu zbrojnego na proces produkcji, a także sprzedaż swoich towarów w Polsce i w pozostałych krajach Europy.

32. Pozostałe informacje

32.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 31.12.2023: 4,3480 PLN/EUR, 31.12.2022: 4,6899 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2023: 4,5284 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2022: 4,6883 PLN/EUR.

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco 01.01 - 31.12.2023: 4,3053 – 4,7895 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2022: 4,9647 – 4,4879 PLN/EUR.

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z wyniku oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01- 31.12.2022 (przekształcone)
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	275 161	283 748	60 764	60 523
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 805	17 201	1 945	3 669
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 275	21 255	1 386	4 534
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 092	19 490	904	4 157
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(7 467)	(8 369)	(1 649)	(1 785)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(3 375)	12 050	(745)	2 570
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej (PLN)	0,68	3,40	0,15	0,72
Zysk na akcję z działalności zaniechanej (PLN)	(1,24)	(1,39)	(0,27)	(0,30)
Rozwodniony zysk na akcję z działalności kontynuowanej (PLN)	0,68	3,40	0,15	0,72
Rozwodniony zysk na akcję z działalności zaniechanej (PLN)	(1,24)	(1,39)	(0,27)	(0,30)
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	20 753	(55 814)	4 583	(11 905)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 105)	(4 121)	(244)	(879)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(19 469)	46 050	(4 300)	9 822
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności kontynuowanej	157	(13 894)	35	(2 963)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	(1 958)	73	(432)	15
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 802)	(13 821)	(398)	(2 948)
Średni kurs PLN / EUR w okresie			4,5284	4,6883

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
	tys. PLN		tys. EUR	
Aktywa	212 472	314 547	48 867	67 069
Zobowiązania długoterminowe	7 610	23 250	1 750	4 957
Zobowiązania krótkoterminowe	121 780	204 603	28 008	43 626
Kapitał własny	83 082	86 694	19 109	18 485
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	83 082	86 817	19 109	18 512
Kapitał podstawowy	3 027	3 027	696	645
Wartość księgowa na akcję	13,72	14,34	3,16	3,06
Kurs PLN / EUR na koniec okresu			4,3480	4,6899

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

32.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale	Udział w głosach
Stan na 31.12.2023					
Marek Dworczak	1 248 915	2 497 830	624 458	20,63%	27,70%
Tomasz Przybyła	1 278 915	2 527 830	639 458	21,12%	28,03%
Forsmart LTD	2 506 170	3 012 824	1 253 085	41,39%	33,41%
Pozostali akcjonariusze	978 522	978 522	489 261	16,16%	10,85%
Akcje własne bez prawa głosu	42 022	-	21 011	0,69%	0,00%
Razem	6 054 544	9 017 006	3 027 272	100,00%	100,00%
Stan na 31.12.2022					
Marek Dworczak	1 248 915	2 497 830	624 458	20,63%	27,70%
Tomasz Przybyła	1 278 915	2 527 830	639 458	21,12%	28,03%
Forsmart LTD	2 506 170	3 012 824	1 253 085	41,39%	33,41%
Pozostali akcjonariusze	978 522	978 522	489 261	16,16%	10,85%
Akcje własne bez prawa głosu	42 022	-	21 011	0,69%	0,00%
Razem	6 054 544	9 017 006	3 027 272	100,00%	100,00%

Na dzień bilansowy własność pakietów akcji reprezentujących ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	ilość posiadanych akcji [szt.]	liczba głosów na WZA	udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	udział w kapitale zakładowym
Marek Dworczak	1 248 915	2 497 830	27,70%	20,63%
Tomasz Przybyła	1 278 915	2 527 830	28,03%	21,12%
FORSMART LIMITED	2 506 170	3 012 824	33,41%	41,39%

Od dnia publikacji ostatniego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 września 2023 roku nie nastąpiła zmiana akcji posiadanych przez powyższych akcjonariuszy.

32.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki dominującej wyniosła:

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku			
Marek Dworczak	360	12	372
Tomasz Przybyła	360	6	367
Razem	720	18	739
Okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku			
Marek Dworczak	360	11	372
Tomasz Przybyła	358	6	363
Razem	718	17	735

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, zaprezentowano w nocie nr 26.1.

32.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej wyniosła:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku			
Ryszard Błaszyk	57	-	57
Jacek Mizerka	34	-	34
Edyta Kaczmarek-Przybyła	16	-	16
Agnieszka Nowak	23	-	23
Eryk Karski	16	-	16
Barbara Dworczak	20	-	20
Razem	165	-	165
Okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku			
Ryszard Błaszyk	51	-	51
Jacek Mizerka	30	-	30
Edyta Kaczmarek-Przybyła	14	-	14
Agnieszka Nowak	21	-	21
Eryk Karski	14	-	14
Barbara Dworczak	17	-	17
Razem	148	-	148

32.5. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Grupy w roku 2023 jest spółka Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna, z którą umowa została podpisana w dniu 21 lipca 2023 roku.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej z poszczególnych tytułów wyniosło:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	105	67
Przegląd sprawozdań finansowych	51	41
Pozostałe usługi	10	5
Razem	166	113

32.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Pracownicy umysłowi	469	1 127
Pracownicy fizyczni	137	262
Razem	606	1 389

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022
Liczba pracowników przyjętych	89	302
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(189)	(349)
Razem	(100)	(47)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa CDRL S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

33. Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 28.03.2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28.03.2024	Marek Dworzak	Prezes Zarządu	

28.03.2024	Tomasz Przybyła	Wiceprezes Zarządu	
------------	-----------------	--------------------	--

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28.03.2024	Sylwia Sobczak	Specjalista ds. sprawozdawczości finansowej	

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU
Z DZIAŁALNOŚCI
GRUPY KAPITAŁOWEJ CDRL S.A.
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

Pianowo, 28 marca 2024 roku

SPIS TREŚCI

1. Informacje o Grupie Kapitałowej CDRL S.A.	3
2. Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Spółki z innymi podmiotami	3
3. Osoby zarządzające i nadzorujące	7
4. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej.....	8
5. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej CDRL przez osoby zarządzające i nadzorujące	8
6. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji CDRL S.A.	9
7. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji.	9
8. Informacja o nabyciu oraz zbyciu akcji własnych.	9
9. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Grupy Kapitałowej. ...	9
10. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu.	9
11. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.	9
12. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy.	9
13. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	10
14. Informacja o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną	10
15. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek.	10
16. Informacja o udzielonych pożyczkach.	10
17. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 10% kapitałów własnych Spółki.	10
18. Informacja o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.....	11
19. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w 2023 roku.....	11
20. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy.	15
21. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń	17
22. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.....	17
23. Opis istotnych zdarzeń, istotnie wpływających na działalność Grupy, jakie nastąpiły w roku obrotowym a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.	18
24. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy.....	18
25. Informacja o rozliczeniu wpływów z emisji akcji	20
26. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju	20
27. Informacja o znaczących umowach dla działalności Grupy.....	21
28. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	21
29. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę.....	24
30. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd prognoz wyników na 2024 rok.	25
31. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych	25
32. Inne informacje , które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	25
33. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy będą miały wpływ na osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	25
34. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą	26
35. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym	26
36. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego	27
37. Oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego	27
38. Sprawozdanie na temat informacji niefinansowych.....	39
39. Zatwierdzenie do publikacji	39

1. Informacje o Grupie Kapitałowej CDRL S.A.

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej CDRL (dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”, „GK CDRL”) jest CDRL Spółka Akcyjna (dalej zwana „Spółką dominującą”, „Spółką”).

Spółka dominująca została utworzona aktem notarialnym z dnia 07.01.2002 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie przekształcona w spółkę akcyjną aktem notarialnym z dnia 19.07.2011 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Poznania – Nowe Miasto i Wilda - IX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000392920. Spółce nadano numer statystyczny REGON 411444842.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Siedziba Spółki mieści się w Pianowie przy ul. Kwiatowej 2, 64-000 Kościan.

Spółka dominująca oraz spółki zależne nie posiadają oddziałów.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej jest:

- sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia,
- usługi w zakresie sprzedaży agencyjnej odzieży i obuwia.

Roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CDRL S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku. Opis najważniejszych zasad rachunkowości zastosowanych przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawarto w informacjach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Spółki dominującej z innymi podmiotami

W skład Grupy Kapitałowej CDRL S.A. wchodzi jednostka dominująca CDRL S.A. oraz następujące spółki zależne:

Spółka	2023		2022	
	udział [%]	głosy [%]	udział [%]	głosy [%]
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Smart Investment Group Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Drussis Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Mt Power Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Glob Kiddy Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Best Profit Online Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Profit Online Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Cocodrillo Kids Fashion SRL (Rumunia)	100%	100%	100%	100%
CDRL Trade SRO (Czechy)	100%	100%	100%	100%
Cool Kiddo Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Broel Sp. z o.o. (Polska)	100%	100%	100%	100%
Vivo Fashion Sp. z o.o.	100%	100%	100%	100%
Coco Kids Sp. z o.o.	100%	100%	100%	100%

Spółka posiada w swoich spółkach zależnych zarówno 100% kapitałów, jak i 100% głosów na Zgromadzeniu Udziałowców.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania zaszły zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej. W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny realnych możliwości wywierania dalszego wpływu na bieżące zarządzanie spółką zależną LLC DPM z siedzibą na Białorusi Zarząd CDRL S.A. uznał, że wystąpiły przesłanki do stwierdzenia utraty kontroli nad tą spółką zgodnie z MSSF 10 z dniem 26 października 2023 roku, co zostało szerzej przedstawione w notcie 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 301132214
NIP: 6981803798

KRS: 0000331184
Data wpisu do KRS: 25 czerwca 2009 roku

W dniu 1 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca objęła 800 udziałów w Coccodrillo Concepts Sp. z o.o. stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki i uprawniających do 100% głosów w tej spółce, za łączną kwotę 3.000.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2011 roku został podwyższony kapitał zakładowy w spółce Coccodrillo Concepts o kwotę 3.000.000 zł. W 2020 roku CDRL S.A. obniżyła kapitał o 1.999 tys. zł (umorzenie 533 udziałów), na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki Coccodrillo Concepts wynosił 4.001.tys. zł i dzielił się na 1067 udziałów po 3.750 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę Coccodrillo Concepts Sp. z o.o. łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Smart Investment Group Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 301553909
NIP: 6981822666
KRS: 0000366366
Data wpisu do KRS: 28 września 2010 roku.

W dniu 1 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca objęła 200 udziałów w Smart Investment Group Sp. z o.o. stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki i uprawniających do 100% głosów w tej spółce, za łączną kwotę 500.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2011 roku został podwyższony kapitał zakładowy w spółce Smart Investment Group Sp. z o.o. o 4.000.000 zł. W 2020 roku CDRL S.A. obniżyła kapitał o 2.350 tys. zł (umorzenie 470 udziałów), na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki wynosił 2.650.tys. zł i dzielił się na 530 udziałów po 5.000 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę Smart Investment Group Sp. z o.o. łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych

Drussis Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 410072203
NIP: 6980006717
KRS: 0000375021
Data wpisu do KRS: 5 stycznia 2011 roku

W dniu 1 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca objęła 4.000 udziałów w Drussis Sp. z o.o. stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki i uprawniających do 100% głosów w tej spółce, za łączną kwotę 250.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2011 roku został podwyższony kapitał zakładowy w spółce Drussis Sp. z o.o. o 1.100.000 zł, w dniu 20 grudnia 2012 roku o kwotę 800.000 zł. W 2020 roku CDRL S.A. obniżyła kapitał o 1.300 tys. zł (umorzenie 13.000 udziałów), na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki wynosił 1.000.tys. zł i dzielił się na 10.000 udziałów po 100 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A. Spółkę Drussis Sp. z o.o. łączy ze Spółką dominującą standardowa umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

MT Power Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 121139187
NIP: 6772348226
KRS: 0000347026
Data wpisu do KRS: 21 stycznia 2010 roku

W dniu 1 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca objęła 8.000 udziałów w MT Power Sp. z o.o. stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki i uprawniających do 100% głosów w tej spółce, za łączną kwotę 500.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2011 roku został podwyższony kapitał zakładowy w spółce MT Power Sp. z o.o. o 350.000 zł, w dniu 20 grudnia 2012 roku o kwotę 600.000 zł. W 2020 roku CDRL S.A. obniżyła kapitał o 750 tys. zł

(umorzenie 15.000 udziałów), na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki wynosił 850 tys. zł i dzielił się na 17.000 udziałów po 50 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A. Spółkę MT Power Sp. z o.o. łączy ze Spółką dominującą standardowa umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Glob Kiddy Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 301911668
NIP: 6981832966
KRS: 0000395865
Data wpisu do KRS: 13 września 2011 roku

W dniu 22 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca założyła spółkę Glob Kiddy Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego na dzień założenia wynosiła 10.000 zł i dzieliła się na 200 udziałów po 50 zł każdy. W dniu 8 listopada 2011 roku Spółka dominująca podwyższyła kapitał w Glob Kiddy Sp. z o.o. o 490.000 zł. W dniu 19 grudnia 2012 roku kapitał zakładowy w spółce Glob Kiddy Sp. z o.o. został podwyższony o 300.000 zł. W 2020 roku CDRL S.A. obniżyła kapitał spółki zależnej o 500 tys. zł (umorzenie 10.000 udziałów), na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki Glob Kiddy Sp. z o.o. wynosił 300 tys. zł i dzielił się na 6.000 udziałów po 50 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A. Spółkę Glob Kiddy Sp. z o.o. łączy ze Spółką dominującą umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Best Profit Online Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 386300770
NIP: 6981856062
KRS: 0000846127
Data wpisu do KRS: 16 czerwca 2020 roku

W dniu 15 czerwca 2020 roku Spółka dominująca założyła spółkę Best Profit Online Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego wynosi 250 tys. zł i dzieli się na 2500 udziałów po 100 zł każdy. Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A. Spółkę łączy ze Spółką dominującą umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Profit Online Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 386331858
NIP: 6981856091
KRS: 0000846768
Data wpisu do KRS: 19 czerwca 2020 roku

W dniu 15 czerwca 2020 roku Spółka dominująca założyła spółkę Profit Online Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego wynosi 500 tys. zł i dzieli się na 5000 udziałów po 100 zł każdy. Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A. Spółkę łączy ze Spółką dominującą umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Cool Kiddo Sp. z o.o.(dawn. Lemon Fashion Sp. z o.o.)

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 302832592
NIP: 7792424540

KRS: 0000524758
Data wpisu do KRS: 25 listopada 2014 roku

W dniu 14 stycznia 2019 roku Spółka dominująca nabyła 72 ze 102 udziałów w spółce Lemon Fashion Sp. z o.o. W czerwcu 2020 roku CDRL S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki. Wartość kapitału zakładowego wynosiła 5 tys. zł i dzieliła się na 102 udziały po 50 zł każdy. W dniu 15 lutego 2021 roku CDRL S.A. podwyższyła kapitał zakładowy spółki poprzez nabycie 5898 nowo utworzonych udziałów po 50 zł każdy, a nazwa spółki została zmieniona na Cool Kiddo Sp. z o.o. W związku z tym kapitał spółki na dzień bilansowy wynosił 300 tys. zł i dzielił się na 6000 udziałów o wartości 50zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A.

Vivo Fashion Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 388428585
NIP: 6981858055
KRS: 0000889622
Data wpisu do KRS: 17 marca 2021 roku

W dniu 24 lutego 2021 roku Spółka dominująca założyła spółkę Vivo Fashion Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego na moment utworzenia spółki wynosił 5 tys. zł i dzieli się na 50 udziałów po 100 zł każdy. Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników dnia 29 września 2023 roku kapitał zakładowy spółki został podwyższony do kwoty 300 tys. zł poprzez utworzenie nowych 2 950 udziałów o wartości nominalnej po 100 zł każdy. Nowoutworzone udziały zostały objęte w całości przez CDRL S.A.

Coco Kids Sp. z o.o.

Siedziba: Pianowo
Adres: ul. Kwiatowa 2; Pianowo 64-000 Kościan
REGON: 388437408
NIP: 6981858084
KRS: 0000889611
Data wpisu do KRS: 18 marca 2021 roku

W dniu 10 marca 2021 roku Spółka dominująca założyła spółkę Coco Kids Sp. z o.o., której jest jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego wyniosła 5 tys. zł i dzieliła się na 50 udziałów po 100 zł każdy. W dniu 9 czerwca 2021 roku Spółka dominująca podwyższyła kapitał zakładowy spółki obejmując 1450 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy. Kapitał zakładowy spółki Coco Kids Sp. z o.o. na dzień bilansowy wynosił 150 tys. zł i dzielił się na 1500 udziałów o wartości 100zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL S.A.

Broel Sp. z o.o.

Siedziba: Wrocław
Adres: ul. Szybka 6-10; 50-421 Wrocław
REGON: 382316632
NIP: 6981852785
KRS: 0000766689
Data wpisu do KRS: 14 styczeń 2019 roku

W dniu 11 stycznia 2019 roku Spółka dominująca nabyła 70% udziałów w spółce Broel Sp. z o.o. W 2020 roku CDRL S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki Broel Sp. z o.o. Wartość kapitału zakładowego wynosi 3.600 tys. zł i dzieli się na 36.000 udziałów po 100 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność polegającą na sprzedaży czapek i akcesoriów dziecięcych pod marką BROEL.

CDRL Trade s.r.o.

Siedziba: Havirov
Adres: E. Krasnohorske 1298/4736 01 Havirov – Podlesi, Republika Czeska
Zarejestrowana pod nr: 28578511 w Sądzie Okręgowym w Ostrawie (*Krajský soud v Ostravě*)
Data wpisu do rejestru: 3 marca 2009 roku

W dniu 1 sierpnia 2011 roku Spółka dominująca objęła 100% udziałów w CDRL Trade s.r.o. stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki i uprawniających do 100% głosów w tej spółce, za łączną kwotę 704.650 zł

(4.250.000 CZK). W dniu 17 stycznia 2012 roku Spółka dominująca podwyższyła kapitał zakładowy w spółce CDRL Trade o 6.000.000 CZK, co stanowiło równowartość 1.032.600 zł.

Spółka CDRL Trade s.r.o. prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką COCCODRILLO oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL, a także prowadzi sprzedaż hurtową na terenie Czech. Spółkę CDRL Trade s.r.o. nie łączy z Jednostką dominującą umowa agencyjna. CDRL sprzedaje spółce CDRL Trade s.r.o. towary jak innym klientom hurtowym z rabatem zastępującym prowizję. Spółka ta nabywa od CDRL S.A. meble sklepowe służące do wyposażania placówek. CDRL Trade s.r.o. zawiera z innymi podmiotami, niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej CDRL, umowy najmu powierzchni sklepowych, umowy o pracę z pracownikami oraz inne umowy niezbędne do prowadzenia działalności.

Cocodrillo Kids' Fashion s.r.l.

Siedziba: Bukareszt
Adres: Strada Fântânică 38, Sectorul 2, Bukareszt, Rumunia
Zarejestrowana pod nr: 30413416 przez Krajowe Biuro Rejestru Handlowego prowadzone przez Sąd w Bukareszcie (*Oficiul National Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Bucuresti*)

Data wpisu do rejestru: 16 lipca 2012 roku

W dniu 16 lipca 2012 roku Spółka dominująca założyła spółkę w Rumunii - Cocodrillo Kids' Fashion s.r.l, w której była jedynym udziałowcem. Wartość kapitału zakładowego w dniu założenia wynosiła 200 nowych lej rumuńskich i dzieliła się na 20 udziałów po 10 lejów każdy. W dniu 20 listopada 2012 roku Spółka dominująca podwyższyła kapitał zakładowy w spółce Cocodrillo Kids' Fashion do kwoty 100.000 lejów rumuńskich. Na dzień bilansowy kapitał zakładowy spółki Cocodrillo Kids' Fashion wynosił 100.000 lejów rumuńskich i dzielił się na 10.000 udziałów po 10 lejów każdy.

Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż hurtowa towarów konsumpcyjnych, w tym odzieży i obuwia, sprzedaż detaliczna odzieży w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych w wyspecjalizowanych sklepach oraz sprzedaż detaliczna za pośrednictwem domów wysyłkowych lub poprzez Internet.

CDRL S.A. nie jest podmiotem zależnym od żadnego innego podmiotu i nie należy do żadnej grupy kapitałowej, poza tą, którą sama tworzy.

3. Osoby zarządzające i nadzorujące

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 28.03.2024r. wchodzili:

- Marek Dworczak – Prezes Zarządu,
- Tomasz Przybyła – Wiceprezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej.

Skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco:

- Ryszard Błaszyk – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Barbara Dworczak – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Agnieszka Nowak – Członek Rady Nadzorczej,
- Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek Rady Nadzorczej,
- Eryk Karski – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 21 września 2017 r. w ramach Rady Nadzorczej w Spółce został wyodrębniony Komitet Audytu, który działa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 ze zm.). Spółka dominująca nie wyodrębnia Komitetu ds. wynagrodzeń.

W skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodzili:

- Ryszard Błaszyk -Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Jacek Mizerka – Członek Komitetu Audytu,

- Agnieszka Nowak – Członek Komitetu Audytu.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

W skład Zarządów spółek Coccodrillo Concepts Sp. z o.o., Smart Investment Group Sp. z o.o., Drussis Sp. z o.o., Mt Power Sp. z o.o., Glob Kiddy Sp. z o.o., Best Porfit Online Sp. z o.o., Porfit Online Sp. z o.o., Cool Kiddo Sp. z o.o., Coco Kids Sp. z o.o., Vico Fashion Sp. z o.o., Broel Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził Pan Mieczysław Andersz – Prezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządów spółek zależnych.

4. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej

Struktura akcjonariatu na dzień bilansowy przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale	Udział w głosach
Stan na 31.12.2023					
Marek Dworzak	1 248 915	2 497 830	624 458	20,63%	27,70%
Tomasz Przybyła	1 278 915	2 527 830	639 458	21,12%	28,03%
ForSMART LTD	2 506 170	3 012 824	1 253 085	41,39%	33,41%
Pozostali akcjonariusze	978 522	978 522	489 261	16,16%	10,85%
Akcje własne bez prawa głosu	42 022	-	21 011	0,69%	0,00%
Razem	6 054 544	9 017 006	3 027 272	100,00%	100,00%
Stan na 31.12.2022					
Marek Dworzak	1 248 915	2 497 830	624 458	20,63%	27,70%
Tomasz Przybyła	1 278 117	2 527 032	639 059	21,11%	28,03%
ForSMART LTD	2 506 170	3 012 824	1 253 085	41,39%	33,41%
Pozostali akcjonariusze	979 320	979 320	489 660	16,17%	10,86%
Akcje własne bez prawa głosu	42 022	-	21 011	0,69%	0,00%
Razem	6 054 544	9 017 006	3 027 272	100,00%	100,00%

5. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej CDRL przez osoby zarządzające i nadzorujące

Stan posiadania akcji CDRL S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Akcjonariusz	ilość posiadanych akcji [szt.]	liczba głosów na WZA	udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	udział w kapitale zakładowym
Marek Dworzak	1 248 915	2 497 830	27,70%	20,63%
Tomasz Przybyła	1 278 915	2 527 830	28,03%	21,12%
FORSMART LIMITED	2 506 170	3 012 824	33,41%	41,39%

Jedynymi udziałowcami w spółce ForSmart Ltd. są Marek Dworzak oraz Tomasz Przybyła.

Żadna z osób zarządzających i nadzorujących nie posiada udziałów w jednostkach powiązanych z CDRL S.A.

Od dnia publikacji ostatniego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 września 2023 roku do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu nie nastąpiła zmiana posiadania akcji spółki przez powyższych akcjonariuszy.

6. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji CDRL S.A.

Prawa akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2023 roku:

seria akcji	rodzaj akcji	rodzaj uprzywilejowania	liczba akcji w szt.	wartość nominalna	sposób pokrycia kapitału
A	uprzywilejowane	co do głosu	3 004 484	1 502 242	zamiana udziałów na akcje
B	na okaziciela	brak	1 999 516	999 758	zamiana udziałów na akcje
C	na okaziciela	brak	50 544	25 272	gotówka
D	na okaziciela	brak	1 000 000	500 000	gotówka

Akcje imienne serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom zwykłym na okaziciela serii B, C i D przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii nie są uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają udziałów w jednostkach powiązanych Spółki.

7. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji

Na dzień bilansowy oraz na dzień przekazania niniejszego sprawozdania takie umowy nie występują.

8. Informacja o nabyciu oraz zbyciu akcji własnych

W 2019 roku Spółka dominująca rozpoczęła program skupu akcji własnych, którego celem jest ich umorzenie. W okresie sprawozdawczym Spółka nie nabyła żadnych akcji własnych. Na dzień 31.12.2023 roku Spółka posiadała 42 022 akcje własne, które nabyła za kwotę 839 tys. zł.

9. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Grupy Kapitałowej

Zbywalność akcji nie jest ograniczona na podstawie Statutu Spółki dominującej lub też umów ograniczających prawo do rozporządzania akcjami.

10. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu

Statut Spółki dominującej nie przewiduje żadnych ograniczeń odnośnie prawa głosu.

11. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie sprawozdawczym CDRL S.A. nie dokonywała emisji kapitałowych papierów wartościowych.

12. Informacja dotycząca wypłaconej lub zdeklarowanej dywidendy

W 2023 roku Spółka dominująca nie wypłaciła dywidendy akcjonariuszom z zysku za rok 2022.

W 2022 roku Spółka dominująca wypłaciła dywidendę akcjonariuszom z zysku za rok 2021 w kwocie 4.509 tys. PLN, co stanowi 0,75 PLN na jedną akcję.

W latach 2023 i 2022 Spółka dominująca nie dokonała zaliczkowych wypłat z wyniku 2023 i 2022.

Plany dotyczące wypłaty dywidendy w znacznym stopniu uzależnione są od kondycji finansowej Grupy oraz od potrzeb kapitałowych związanych z rozwojem działalności.

13. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W ramach Grupy Kapitałowej jedynie spółka dominująca CDRL S.A. jest stroną w sprawach sądowych:

- sprawy sądowe związane ze znakami towarowymi (Lacoste S.A.),
- sprawy windykacyjne o zapłatę należności – łączna kwota 418 tys. PLN (nie przekracza 10% kapitałów własnych).

Spółka CDRL jest stroną postępowań prowadzonych z powództwa Lacoste S.A. w sprawach o wygaszenie stosowanych przez nią znaków towarowych. Znaki graficzne, których dotyczy przedmiotowe prawo ochronne, nie są składnikami wartości niematerialnych Grupy.

14. Informacja o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną

Szczegółowe informacje o wartościach transakcji z podmiotami powiązanymi zawarte zostały w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego CDRL S.A. za okres 01.01 – 31.12.2023 r. Wszystkie transakcje miały charakter typowy i rutynowy, zawierane były na warunkach rynkowych. Ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej spółek.

Do najistotniejszych transakcji realizowanych pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej zaliczyć można:

- umowa na prowadzenie sklepów,
- sprzedaż towarów handlowych,
- wynajem mebli sklepowych,
- dofinansowania do kosztów czynszu.

15. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Grupa nie wypowiedziała ani nie zostały jej wypowiedziane żadne z dotychczasowych umów kredytowych.

Większość umów kredytowych zawarta jest na okresy nie dłuższe niż jeden rok i jest corocznie aneksowana. Wszystkie pozostałe informacje zostały zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres kończący się 31 grudnia 2023 roku w notach 9.4 oraz 9.5.

16. Informacja o udzielonych pożyczkach

Grupa w okresie sprawozdawczym nie udzieliła żadnych pożyczek. W poprzednim roku obrotowym, tj. 2022 roku, Grupa udzieliła pożyczki jednostce stowarzyszonej w wysokości 280 tys. zł, która do dnia 31.12.2022 została w całości spłacona.

17. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 10% kapitałów własnych Spółki

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca ani żadna jednostka zależna nie udzieliły podmiotom spoza Grupy Kapitałowej CDRL S.A. poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji o wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych.

Na dzień bilansowy spółki zależne udzieliły poręczeń Spółce dominującej w następujących wysokościach:

Podmiot powiązany	Rodzaj zabezpieczenia	31.12.2023	31.12.2022
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Smart Investment Group Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Drussis Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Mt Power Sp. z o.o.	poręczenie	86 342	94 805
Glob Kiddy Sp. z o.o.	poręczenie	39 122	41 983
Profit Online Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Best Profit Online Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Vivo Kids Sp. z o.o.	poręczenie	71 342	79 805
Cool Kiddo Sp. z o.o.	poręczenie	24 122	26 983
Coco Kids Sp. z o.o.	poręczenie	71 342	79 805

18. Informacja o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca posiadała zobowiązania warunkowe w postaci otwartych akredytyw na zakup towarów handlowych o wartości 26 785 tys. PLN.

Spółka dominująca otrzymała od podmiotów powiązanych spoza Grupy Kapitałowej CDRL S.A. następujące zabezpieczenia kredytów bankowych:

Podmiot powiązany	Rodzaj zabezpieczenia	31.12.2023	31.12.2022
WWW s.c. Marek Dworczak, Tomasz Przybyła	hipoteka kaucyjna do kwoty 3.000.000 zł na nieruchomości niezabudowanej położonej w Strzelcach, dla której prowadzona jest KW WR1E/00087639/5	2 000	2 000

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca ani spółki zależne nie udzieliły poręczeń podmiotom powiązanym ani innym podmiotom spoza Grupy Kapitałowej.

19. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01.01- 31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)	dynamika
A. Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	275 161	283 748	-3,03%
Koszty działalności operacyjnej	269 058	265 803	1,22%
Amortyzacja	10 485	7 648	37,10%
Zużycie materiałów i energii	4 794	7 365	-34,91%
Usługi obce	86 908	85 982	1,08%
Podatki i opłaty	346	347	-0,45%
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	42 473	42 432	0,10%
Pozostałe koszty rodzajowe	877	799	9,81%
Zmiana stanu produktów	-	(108)	-100,00%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	123 175	121 338	1,51%
Zysk (strata) na sprzedaży	6 103	17 945	-65,99%
Pozostałe przychody operacyjne	8 908	13 265	-32,85%
Pozostałe koszty operacyjne	8 190	10 359	-20,94%
Strata/odwrócenie straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	1 984	(3 650)	-154,37%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 805	17 201	-48,80%

Przychody finansowe	4 447	9 935	-55,23%
Koszty finansowe	8 147	8 319	-2,06%
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	1 170	2 438	-52,01%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 275	21 255	-70,47%
Podatek dochodowy	2 183	1 765	23,67%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 092	19 490	-79,00%
B. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(7 467)	(8 369)	-10,78%
C. Zysk (strata) netto			
- akcjonariuszom jednostki dominującej	(3 375)	12 050	-128,00%
- podmiotom niekontrolującym	-	(929)	-100,00%

Celem zachowania porównywalności danych, wyniki finansowe spółki LLC DPM za 2022 rok również zostały zaprezentowane jako działalność zaniechana. Ponadto, przekształcenie danych porównywalnych obejmuje także korektę błędu wynikającą z rozliczenia w spółkach zależnych dotacji do nakładów poniesionych na sklepy, które zostały zamknięte w okresach wcześniejszych oraz nienależnie naliczonego i pobranego w okresach wcześniejszych dofinansowania PFRON.

W okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 275 161 tys. zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił spadek o 3,03%. Najistotniejszą wartość w obu prezentowanych okresach stanowiły przychody ze sprzedaży towarów, 99,1% w 2023r. (272 651 tys. zł) i 99,2% (281 405 tys. zł) w 2022r. Jednocześnie wartość sprzedanych towarów w 2023r. wyniosła 123 175 tys. zł, co stanowi wzrost o 1,51% (2022: 121 338 tys. zł). W wyniku tych zmian zysk na sprzedaży towarów obniżył się o 10 424 tys. zł. i tym samym marża na sprzedaży spadła z 57,2% do 55,2%. Udział przychodów ze sprzedaży w sklepach stacjonarnych w Polsce i Europie był nieznacznie niższy niż w roku poprzednim wynosząc 71,3% (72,7% w 2022r.), z kolei udział kanału internetowego wzrósł z 22,8% do 24,3%.

Sprzedaż do żadnego podmiotu nie stanowiła ponad 10% wartości całej sprzedaży.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 3 255 tys. zł wynosząc w 2023 roku 269 058 tys. PLN, z czego największy procent stanowiły:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów 46% (w 2022: 46%)
- usługi obce 32% (w 2022: 32%),
- wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników 16% (w 2022: 16%).

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej istotny wpływ wywarły koszty amortyzacji, wyższe niż w roku poprzednim o 2 837 tys. zł, co wynika głównie ze wznowienia od 2023 roku amortyzacji aktywów trwałych spółek zależnych, w przypadku których na poprzedni dzień bilansowy rozwiązany został odpis aktualizujący ich wartość. Zysk ze sprzedaży wyniósł 6 103 tys. PLN, co stanowi 2% wartości sprzedaży (w 2022: 6%). W 2023 roku Grupa wygenerowała zysk z działalności operacyjnej w wysokości 8 805 tys. zł, tj. niższy prawie o połowę niż w okresie poprzednim. Jest to wynikiem istotnie niższego zysku na podstawowej działalności operacyjnej Grupy.

Na działalności finansowej Grupa poniosła stratę 2 530 tys. zł wobec 4 054 tys. zł w roku 2022. Zmiana ta wynika głównie z ujęcia w roku poprzednim przychodów finansowych z tyt. rozwiązania odpisu na udziały spółki stowarzyszonej w kwocie 6 504 tys. zł. Ponadto udział Grupy w wyniku finansowym spółki stowarzyszonej za 2023 rok był o 1 268 ty. zł niższy niż w 2022 roku.

Wynik z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem za rok 2023 wyniósł 4 092 tys. zł i był niższy o 15 398 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

W związku utratą kontroli nad spółką zależną LLC DPM, która miała miejsce w październiku 2023 roku Grupa ujęła w wyniku finansowym stratę z działalności zaniechanej w wysokości 7 467 tys. zł.

Wartość i struktura aktywów – najważniejsze pozycje

AKTYWA	31.12.2023	struktura 2023	31.12.2022 (przekształcone)	struktura 2022
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	-	-	6 145	6%
Wartości niematerialne	6 979	10%	25 638	24%
Rzeczowe aktywa trwałe	32 959	48%	34 583	32%
Prawo do użytkowania (MSSF 16)	13 260	19%	24 893	23%
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	9 186	13%	8 016	7%
Należności	931	1%	927	1%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	259	-	70	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 501	8%	8 021	7%
Aktywa trwałe	69 076	32,5%	108 293	34,4%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	120 090	84%	178 074	86%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15 421	11%	17 672	9%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 074	2%	3 609	2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 292	1%	1 578	1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 519	2%	5 321	3%
Aktywa obrotowe	143 396	67%	206 254	66%
Aktywa razem	212 472	100%	314 547	100%

W 2023 roku wartość aktywów trwałych ukształtowała się na poziomie 69 076 tys. PLN, w roku poprzednim 108 293 tys. zł. Aktywa trwałe stanowiły 32,5% w ogólnej sumie aktywów i ich udział spadł w stosunku do poprzedniego roku.

Największą wartość aktywów trwałych stanowiły niezmiennie rzeczowe aktywa trwałe. Ich udział wzrósł z 31,9% do 47,7%. Z kolei wartość wartości niematerialnych oraz aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umowy zmniejszyła się istotnie odpowiednio o 18 659 tys. zł i 11 633 tys. zł, co wynika głównie z utraty kontroli nad spółką zależną LLC DPM, która miała miejsce w październiku 2023 roku (zmniejszenie tych kategorii aktywów odnoszących się do spółki DPM o kwotę 31 881 tys. zł).

W ramach aktywów obrotowych, największy udział stanowiły niezmiennie zapasy (84%) oraz należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (11%). Zapas Grupy to towary handlowe przeznaczone do obrotu. Nabycie zapasów ma miejsce z krajów Azji, w niedużym procencie są to zakupy na rynku krajowym. Grupa nie koncentruje zakupów u jednego dostawcy, które stanowiłyby ponad 10% wartości całych zakupów. Poziom zapasów w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszył się o 57 984 tys. zł, tj. 32,6%, z czego 33 755 tys. wynika z utraty kontroli nad spółką DPM.

Wartość i struktura kapitałów

PASYWA	31.12.2023	struktura 2023	31.12.2022 (przekształcone)	struktura 2022
Kapitał własny				
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>				
Kapitał podstawowy	3 027	4%	3 027	3%
Akcje własne (-)	(839)	-1%	(839)	-1%
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 583	16%	13 583	16%
Kapitał zapasowy	89 231	107%	88 061	101%
Kapitał rezerwowo	3 021	4%	3 021	3%
Różnice kursowe z przeliczenia	119	0%	715	1%
Zyski zatrzymane:	(25 060)	-30%	(20 751)	-24%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(21 685)	-26%	(32 801)	-38%
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(3 375)	-4%	12 050	14%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	83 082	100%	86 817	100%
Udziały niedające kontroli	-	-	(123)	-
Kapitał własny	83 082	39%	86 694	28%

Kapitał Grupy na dzień bilansowy stanowiły w 39% kapitały własne i w 61% kapitały obce. Struktura ta uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego.

Największą wartość kapitałów własnych, podobnie, jak w roku poprzednim, stanowił kapitał zapasowy w wysokości 89 31 tys. zł.

Udziały niedające kontroli wykazane na poprzedni dzień bilansowy dotyczyły spółki LLC DPM z siedzibą na Białorusi, nad którą Grupa utraciła kontrolę w październiku 2023 roku.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
DPM LLC	-	(123)
Udziały niedające kontroli razem	-	(123)

Wartość i struktura zobowiązań

PASYWA	31.12.2023	struktura 2023	31.12.2022 (przekształcone)	struktura 2022
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	11	-	49	0,2%
Leasing	6 866	90%	19 248	83%
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	725	10%	381	2%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 365	14%
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	187	1%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	-	21	-
Zobowiązania długoterminowe	7 610	4%	23 250	7%
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	42 285	35%	88 259	43%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	20	-	74	-
Kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe	66 834	55%	94 681	46%
Leasing	5 936	5%	12 895	6%
Pochodne instrumenty finansowe	8	-	711	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 539	4%	5 202	3%
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 529	1%	2 317	1%
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	405	0,3%	444	0,2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	221	0,2%	20	-
Zobowiązania krótkoterminowe	121 778	57%	204 602	65%
Zobowiązania razem	129 389	61%	227 852	72%
Pasywa razem	212 473	100%	314 547	100%

Na dzień 31.12.2023 roku udział zobowiązań w wartości pasywów obniżył się z 72% do 61%. Najistotniejsze zmiany w porównaniu do roku poprzedniego zaszły w ramach zobowiązań finansowych z tyt. kredytów i leasingu oraz zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych. W wyniku mniejszego zaangażowania, a także utraty kontroli nad spółką zależną DPM zobowiązania z tyt. kredytów spadły o 27 884 tys. zł, a zobowiązanie z tytułu leasingów (w tym z tytułu prawa do użytkowania) o 19 341 tys. zł. Jednocześnie spadła wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań o 45 974 tys. zł.

Łączna wartość kredytów, pożyczek oraz leasingów na koniec 2023 roku wyniosła 79 648 tys. PLN, w stosunku do 126 873 tys. PLN na koniec roku 2022. Jednocześnie należy podkreślić, że Grupa dysponuje niewykorzystanymi limitami kredytowymi.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Przyznane limity kredytowe	112 822	128 113
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	64 196	89 120
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	48 626	38 992

Przepływy środków pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	20 753	(55 814)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 105)	(4 121)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(19 469)	46 050
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM	179	(13 885)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	3 519	5 321

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 3 519 tys. PLN, na które składały się gotówka w kasie oraz środki na rachunkach bankowych. Biorąc pod uwagę środki własne oraz dostępne linie kredytowe Grupa nie przewiduje wystąpienia problemów z płynnością finansową, z prowadzeniem bieżącej działalności, co zostało szerzej przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023 roku w punkcie dotyczącym kontynuacji działalności.

20. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy

Płynność finansowa

Analiza płynności wykazuje, że w analizowanym okresie Grupa Kapitałowa posiadała zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań bieżących, co zostało zaprezentowane poniżej:

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
Wskaźnik płynności bieżącej (I)	1,2 - 2,0 krotność	1,07	1,04
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc			
Wskaźnik płynności szybkiej (II)	1,0 krotność	0,15	0,18
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i</u> <u>usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc			
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)	0,1-0,2 krotność	0,03	0,07
<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc			
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej	1,0 krotność	0,20	0,15
<u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług			

W roku 2023 poprawie uległy wskaźniki płynności bieżącej oraz handlowej zdolności kredytowej, z kolei obniżyły się wskaźniki płynności szybkiej i natychmiastowej. Biorąc jednocześnie pod uwagę przygotowywane przez Zarząd projekcje finansowe oraz dostępne limity kredytowe powyższe wskaźniki nie wskazują na ryzyko zaniechania, bądź ograniczenia przez Grupę dotychczasowej działalności. Kwestia płynności finansowej w kontekście kontynuacji działalności Grupy została szerzej przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok w punkcie dotyczącym kontynuacji działalności.

Rentowność

Wskaźniki rentowności	formuła	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
Rentowność majątku	WF netto/Aktywa śr.	-1,3%	4,1%
Rentowność Kapitału własnego	WF netto/Kapitał własny śr.	-4,0%	14,5%
Rentowność sprzedaży	WF netto/Przychody ze sprzedaży	-1,2%	2,9%

Na dzień 31.12.2023 roku wartości wszystkich wskaźników rentowności uległy obniżeniu przyjmując wartości ujemne, co spowodowane jest poniesieniem przez Grupę straty.

Efektywność

Efektywność działania to umiejętność sprawnego wykorzystania posiadanych zasobów w istniejących uwarunkowaniach zewnętrznych.

Wskaźniki efektywności przedstawiono poniżej:

Wskaźnik rotacji	Formuła	31.12.2023	31.12.2022 (przeeksztalcone)	wzrost [+], spadek [-] dni
wskaźnik rotacji zapasów	$(\text{śr. zapas}/\text{kws} \times 365 \text{dni})$	311	266	45
wskaźnik rotacji należności	$(\text{śr.nal.krótkoterm.} \times 365 / \text{przych. ze sprzedaży})$	13	10	3
wskaźnik rotacji zobowiązań	$(\text{śr. zobow. z tyt. dostaw} \times 365 / \text{kws})$	124	139	-15

Zaprezentowane powyżej wskaźniki rentowności zostały obliczone na podstawie danych niewynikających wprost ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat, z uwagi na utratę kontroli nad spółką LLC DPM i tym samym zaprezentowania jej wyników finansowych za okres pierwszych trzech kwartałów 2023 roku w pozycji działalności zaniechanej. W związku z tym, w tabeli poniżej zaprezentowano uzgodnienie wyników zastosowanych przy wyliczeniu wskaźników z danymi zaprezentowanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

Wyszczególnienie	Wyniki zaprezentowane w SSF	Wyniki LLC DPM	Wyniki przyjęte do wskaźników
Za okres 01.01-31.12.2023r.			
Przychody ze sprzedaży	275 161	71 857	347 019
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	123 175	51 580	174 756
Za okres 01.01-31.12.2022r.			
Przychody ze sprzedaży	283 748	126 121	409 869
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	121 338	83 880	205 218

Wskaźniki obrotowości na koniec 2023 roku skróciły się w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie zobowiązań, z kolei wydłużyły się w zakresie należności i zapasów. Długi okres rotacji zapasów wynika ze specyfiki branży oraz z ciągłego wzrostu obrotów i przyspieszania zakupu towarów na dany sezon. Towar w związku z występowaniem dwóch sezonów jest sprzedawany przez okres co najmniej połowy roku.

Okres oczekiwania na zapłatę wydłużył się z 10 do 13 dni, a zobowiązania regulowane były szybciej o 15 dni niż w roku 2022.

W okresie objętym sprawozdaniem cykl konwersji gotówki wynosi 200 dni i wydłużył się (z 137 dni). Cykl konwersji gotówki pokazuje czas (w dniach), na jaki „mrożona” jest gotówka w operacyjnych aktywach obrotowych.

Zadłużenie

Wskaźnik rotacji	Formuła	31.12.2023	31.12.2022
wskaźnik zadłużenia	$\text{zobowiązania ogółem} / \text{aktywa ogółem}$	67,8%	71,6%

W analizowanym okresie wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia obniżyła się i kształtowała się na poziomie 67,8%.

21. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń

Najważniejsze dokonania Grupy Kapitałowej CDRL S.A. w okresie do 1 stycznia 2023 roku do dnia publikacji sprawozdania:

- Spółka dominująca nadal prowadziła prace nad narzędziami raportowymi (BI) oraz nad nowymi wymaganiami w POS,
- uruchomiono sklep internetowy na Ukrainie i w Armenii,
- otwartych zostało pięć nowych salonów agencyjnych: w Miastku, Pleszewie, Pabianicach, Ostródzie i Rzeszowie,
- otwarto pierwszy sklep stacjonarny nowej marki MOKIDA w Elblągu,
- otwarto 7 salonów sezonowych,
- zawarto umowę z nowym franczyzobiorcą na korner w Zadarze (Chorwacja),
- otwarto nowy sklep typu shop in shop w Kosowie,
- wdrożono pliki video na karcie produktu w sklepie internetowym marki MOKIDA,
- uruchomiono nową platformę b2b do składania zamówień kontraktacyjnych, co daje partnerom możliwość zapoznania się z zaprojektowanymi na dany sezon produktami i dokonania ich oceny, a Spółce dominującej pozwala lepiej dopasować ofertę do potrzeb klientów,
- wprowadzono karty podarunkowe do sprzedaży w sklepach stacjonarnych.

W 2023 roku, w związku z trwającym konfliktem zbrojnym w Ukrainie i jego wpływem na sytuację polityczno-gospodarczą Białorusi, Spółka dominująca nie zrealizowała planów budżetowych w zakresie obrotu zrealizowanego na sprzedaży do spółki LLC DPM z siedzibą na Białorusi, co jest również przyczyną utrzymywania się wysokiego stanu zapasów.

22. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W poprzednim okresie sprawozdawczym, tj. w dniu 24 lutego 2022 roku, Rosja rozpoczęła inwazję w Ukrainie, która wprowadziła znaczną nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w Europie. Sankcje nakładane na Rosję i Białoruś determinują bieżący monitoring sytuacji polityczno-gospodarczej w tych krajach oraz w Ukrainie prowadzony przez Zarząd CDRL oraz ocenę jej wpływu na działalność i wyniki finansowe Grupy w okresie sprawozdawczym, a także w perspektywie okresów następnych.

Spółka dominująca prowadzi działalność w Ukrainie na podstawie umowy franczyzowej z jednym partnerem biznesowym, nie posiadając sklepów własnych oraz prowadzi sprzedaż internetową. Sprzedaż na rynek Ukrainy stanowiła 0,19% w sprzedaży ogółem Grupy w 2023 roku (0,15% w 2022r.). Plany biznesowe Grupy nie zakładają istotnego zwiększenia skali działalności na terenie tego kraju.

Do dnia 26 października 2023 roku w skład Grupy kapitałowej wchodziła spółka LLC DPM z siedzibą na Białorusi, z którą Spółka dominująca dokonywała transakcji sprzedaży towarów. W dniu 26 października 2023 roku, na podstawie analizy zaistniałych zdarzeń i okoliczności przedstawionych w nocie 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd CDRL stwierdził utratę kontroli nad tą spółką w rozumieniu MSSF 10 i jednocześnie zaprzestał dalszej wymiany handlowej z nią na mocy podjętej uchwały. W 2023 roku sprzedaż CDRL S.A. do DPM stanowiła jedynie 3,7% sprzedaży ogółem, z kolei przychody ze sprzedaży spółki białoruskiej w przychodach ogółem Grupy po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych stanowiły na dzień utraty kontroli 26,3%. Nieznaczny poziom współpracy handlowej, a także fakt, iż CDRL nie wprowadzała do obrotu towarów wytwarzanych lub importowanych z Białorusi oraz nie korzystała z materiałów produkcyjnych z tego kraju, stanowią o tym, że zaniechanie działalności związanej ze spółką zależną w ocenie Zarządu nie będzie miało istotnego wpływu na przyszłe jednostkowe wyniki finansowe spółki CDRL S.A.

W wyniku pogłębiającego się kryzysu gospodarczego Białorusi i wprowadzonych maksymalnych narzutów importera i hurtownika/detalisty na wszystkie kategorie towarów, którymi handluje spółka LLC DPM, nie ma ona możliwości swobodnego kształtowania polityki cenowej, co ma bezpośredni wpływ na osiąganie istotnie niższych wyników na podstawowej działalności operacyjnej. Z punktu widzenia sprawozdawczości bardzo istotne znaczenie ma występowanie ujemnych różnic kursowych wynikających z niestabilności kursu białoruskiej waluty, co powoduje znaczące i nieprzewidywalne różnice w osiąganych wynikach finansowych, nieuzasadnione z punktu widzenia faktycznych efektów prowadzonej działalności. Biorąc powyższe pod uwagę, Zarząd CDRL ocenia, iż utrata kontroli nad spółką LLC DPM będzie miała pozytywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy kapitałowej.

Wartość aktywów netto spółki zależnej według stanu na moment utraty kontroli wyniosła -28.346 tys. zł. Zysk na utracie kontroli wyniósł 26.857 tys. zł i został ujęty w skonsolidowanym rachunku zysków i strat łącznie z wynikiem działalności zaniechanej.

Zarząd Spółki dominującej monitoruje na bieżąco sytuację związaną z rynkami Rosji, Białorusi oraz Ukrainy i aktualnie nie identyfikuje ryzyka dotyczącego wpływu konfliktu zbrojnego na proces produkcji towarów oferowanych do sprzedaży, a także na sprzedaż realizowaną w Polsce i w innych niż powyższe krajach.

23. Opis istotnych zdarzeń, istotnie wpływających na działalność Grupy, jakie nastąpiły w roku obrotowym a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Istotnym zdarzeniem w 2023 roku był trwający nadal konflikt zbrojny w Ukrainie i wynikające z niego skutki polityczno-gospodarcze, a także utrata kontroli nad spółką zależną LLC DPM. Wpływ tych zdarzeń na działalność i wyniki finansowe Grupy został przedstawiony w punkcie 22.

W lutym 2024 roku Spółka CDRL zawarła z ING Bank Śląski S.A. aneks do umowy wieloproduktowej przedłużający okres dostępności limitu kredytowego do dnia 28 lutego 2025 roku.

W dniu 23 stycznia 2024 roku Spółka dominująca zawarła z BNP Paribas Bak Polska S.A. aneks do umowy wielocelowej linii kredytowej przedłużający okres udostępnienia kredytu do dnia 23 stycznia 2025 roku

Po dniu bilansowym do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne niż powyższe zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy.

24. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy

CDRL to międzynarodowa sieć sklepów z kompleksową ofertą dla dzieci. Grupa łączy kompetencje z branży fashion z głębokim rozumieniem potrzeb klientów. W ofercie Grupy znajdują się produkty takich marek własnych, jak: Coccodrillo, Broel, Lemon Explore, Mokida oraz Petit Bijou. Projektowanie odbywa się w Polsce przez wyspecjalizowane zespoły projektantów, co powoduje, że asortyment oferowany do sprzedaży jest unikatowy na rynku. Grupa nie posiada własnych fabryk, w związku z czym szycie zaprojektowanych kolekcji zlecane jest na zewnątrz. Kontrola jakości produkcji w krajach Azji środkowo-wschodniej oraz kontrola doboru materiałów, ocena konstrukcji przed zaoferowaniem towaru do sprzedaży, wysoki standard portfolio towarów, zdywersyfikowana sieć dystrybucji obejmująca wskazane poniżej kanały sprzedaży to główne mocne strony Grupy stanowiące o jej konkurencyjności.

Model biznesowy Grupy łączy zalety formatu sklepów usytuowanych w lokalizacjach dogodnych dla klientów, najczęściej w centrach handlowych oraz przy głównych ulicach miast z atrakcyjnym asortymentem, który charakteryzuje się wysoką jakością i niepowtarzalnym wzornictwem. Obecnie na sieć dystrybucji składają się następujące kanały:

- sklepy własne w Polsce i zagranicą,
- sklepy agencyjne w Polsce i zagranicą,
- sklepy internetowe w różnych wersjach językowych, w tym możliwość złożenia zamówienia poprzez bezpośredni kontakt z biurem obsługi klienta oraz w formie click&collect,
- sprzedaż poprzez przedstawicieli zagranicznych,
- sprzedaż hurtowa w Polsce i zagranicą.

Główne wartości Spółki to:

- sprawne zarządzanie,
- doskonała znajomość rynku,
- świetna obsługa klienta,
- doskonałe kontakty z klientami,
- wysoka jakość produktów,
- kompleksowe podejście,
- jasna wizja przyszłości,
- przejrzystość.

Strategia Grupy zakłada dalszy rozwój działalności poprzez skoncentrowanie się na kluczowych obszarach:

- optymalizacja sieci sklepów – zamiarem Zarządu Spółki dominującej jest optymalizacja sieci sklepów w Polsce oraz rozwój sprzedaży poprzez e-sklepy,
- kontynuacja wzrostu przychodów ze sprzedaży w istniejącej sieci sklepów (LFL) – w celu dalszego zwiększania przychodów ze sprzedaży w istniejącej sieci sklepów Grupa będzie podejmować działania zmierzające do zwiększenia liczby klientów robiących zakupy w sklepach i wartości zakupów pojedynczego klienta, jak również przekierowywać klientów do e-sklepu,
- poprawa rentowności – celem jest dalsza poprawa rentowności przy zwiększonej skali działalności, optymalizacja kosztów oraz poprawa płynności,
- przygotowanie scenariuszy wspomagających zarządzanie w sytuacjach kryzysowych.

Grupa cały czas pracuje nad umocnieniem marek własnych i zdobyciem pozycji lidera rynku odzieży dziecięcej w regionie Europy Środkowo-Wschodniej.

Istotnym punktem w strategii jest rozwój działalności sklepu internetowego. Grupa udostępniła nową wersję sklepu, która jest bardziej rozbudowana – większy wachlarz dostępnych do zdefiniowania promocji, które docelowo mają zostać spersonalizowane. Ciągłe prowadzone są prace zmierzające do upowszechnienia sklepów internetowych i dalszego zwiększania wartości przychodów w tym kanale.

W każdym sezonie Grupa dąży do wzbogacenia i dostosowania oferty do różnych grup odbiorców oraz do zmieniających się trendów na rynku i wymagań klientów (w tym do odbiorców z różnych krajów).

Cały czas trwają prace nad optymalizacją procesu produkcji w celu zapewnienia konkurencyjności cenowej oraz uniezależnienie cyklu produkcyjnego od rynku chińskiego.

Grupa nie jest uzależniona od jednego lub więcej odbiorców i dostawców. W roku 2023 u żadnego pojedynczego dostawcy/odbiorcy wartość zakupionych/sprzedanych towarów nie przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży ogółem.

Przychody ze sprzedaży Grupy obejmują:

- przychody z tytułu sprzedaży towarów i materiałów,
- przychody z tytułu sprzedaży usług,
- refaktury.

Wartości przychodów w poszczególnych kategoriach przedstawia poniższa tabela:

Kategorie przychodów z umów z klientami	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Przychody ze sprzedaży usług	2 510	2 204
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	272 651	281 405
Przychody ze sprzedaży produktów	-	139
Razem	275 161	283 748
Refaktury	421	325
Razem z refakturami	275 582	284 073

Przychody ze sprzedaży w ramach istniejącego podziału na segmenty Grupa dzieli na następujące kanały sprzedaży:

Przychody wg kanałów ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	Za okres 01.01-31.12.2023		Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)	
	wartość	udział	wartość	udział
Kraj	197 510	72%	195 171	69%
Zagranica	77 651	28%	88 577	31%
Razem	275 161		283 748	

Kraj

sklepy stacjonarne	137 750	50%	138 472	49%
E-commerce	54 619	20%	52 956	19%
hurt+pozostałe	5 141	2%	3 743	1%

Zagranica

sklepy stacjonarne	58 380	21%	67 931	24%
E-commerce	12 118	4%	11 793	4%
hurt (czyli eksport)	7 154	3%	8 853	3%

Czynnikami, które mogą mieć wpływ na perspektywy rozwoju oraz wysokość osiągniętych przez Grupę wyników finansowych, są między innymi:

- kształtowanie się kursu PLN wobec USD i EUR – ze względu na fakt, że duża część zobowiązań Grupy nominowana jest w USD, może to mieć znaczący wpływ na jej rentowność w przypadku wzmocnienia się tej waluty w stosunku do PLN. Aby zminimalizować wpływ tego czynnika Grupa zabezpiecza kurs kontraktami terminowymi;
- zmiany kosztów wytworzenia towarów - Grupa w znacznej mierze współpracuje z producentami odzieży z państw charakteryzujących się niższymi kosztami produkcji, w tym przede wszystkim z Chin, Bangladeszu i Indii. Pozostała produkcja jest realizowana w Polsce. W chwili obecnej Grupa prowadzi współpracę z kilkudziesięcioma partnerami realizującymi na zlecenie produkcję odzieży pod marką COCCODRILLO. Zlecenie zamówień zewnętrznym dostawcom, bez konieczności utrzymywania zaplecza technicznego, pozwala osiągnąć wyższą marżę handlową oraz ograniczyć koszty stałe, a tym samym poprawiać efektywność sprzedaży, która ostatecznie wpływa również na wzrost wyniku finansowego Grupy. Wzrost kosztów produkcji u dotychczasowych dostawców może mieć wpływ na obniżenie realizowanych marż;
- terminowość realizacji zamówień przez dostawców - Grupa dywersyfikuje dostawców towarów oraz monitoruje czas dostawy poszczególnych kolekcji tak, aby produkty trafiające do salonów były zgodne z zapotrzebowaniem sezonowym oraz nawykami konsumentów;
- przyjęcie przez klientów kolekcji na nowy sezon - branża odzieżowa jest silnie skorelowana ze zmianami trendów mody. Kluczowym czynnikiem sukcesu poszczególnych kolekcji jest dopasowanie asortymentu do aktualnych preferencji odbiorców. Ewentualne rozminięcie się z gustami klientów stwarza ryzyko powstania zapasów trudno zbywalnych. Celem minimalizacji ryzyka braku powodzenia kolekcji jako całości, Grupa w każdym sezonie wprowadza kilka linii modowych w różnej kolorystyce;
- sytuacja polityczno-gospodarcza Białorusi i Rosji w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie,
- poziom inflacji oraz nastroje konsumentów wpływające na aktywność w handlu detalicznym;
- otoczenie regulacyjne: programy rządowe, które przekładają się na dodatkowy rozporządzalny dochód konsumentów.

Przy opracowywaniu strategii rozwoju Grupa bierze pod uwagę dotychczasowe wyniki finansowe, analizę rynku oraz udział i pozycję Grupy Kapitałowej, którą tworzy na rynku oraz sytuację finansową Grupy i jej potencjalne zmiany.

25. Informacja o rozliczeniu wpływów z emisji

Informacje o rozliczeniu wpływów z emisji zostały przedstawione w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

26. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju

Działalność innowacyjna Grup nierozzerwalnie związana jest z działalnością operacyjną. Należy to rozumieć jako tworzenie i wprowadzenie na rynek nowych kolekcji ubrań dziecięcych, bielizny i dodatków. Produkcja jest poprzedzona fazą projektowania i kreacji. Ta faza również obejmuje wybór najefektywniejszej technologii produkcji – związanej z wyborem odpowiednich materiałów oraz rozwiązań teksturowych – i testy produkcyjne potwierdzające wykonalność w serii produkcyjnej danego asortymentu. Powyższe spowodowało również wprowadzenie cyfrowych systemów zarządzania dokumentacją ERP i PDM. Firma realizuje projekty technologii cyfrowych: projektowania wyrobów tekstylnych, zarządzaniem obiegiem dokumentacji produkcyjnej i prowadzenia gospodarki F-K - finansowane ze środków własnych, których rezultaty prac implementowane są na bieżąco do działalności przedsiębiorstwa.

Prace rozwojowe Grupy skupiły się również nad optymalizacją jej procesów organizacyjnych - działania te mają na celu optymalizację kosztów produkcji, polepszenie jakości wyrobów oraz utrzymanie pozycji lidera na rynku wyrobów tekstylnych dla dzieci w Polsce. W ostatnich latach działalność Grupy skupiła się przede wszystkim na reorganizacji łańcucha komunikacji pomiędzy działami, w taki sposób, aby polepszyć komunikację i zwiększyć samodzielność każdego działu. Znaczny nakład pracy został skierowany na cyfryzację zasobów firmy, tak aby wszelkie projekty i wzory tworzone na potrzeby działalności były ogólnie dostępne oraz łatwo odtwarzalne.

Polepszyło to nie tylko komunikację wewnątrz firmy, ale również organizację łańcucha dostaw od zagranicznych partnerów. Nowe wdrożenia i implementacje systemów w zakresie IT pozwoliły na konsolidację procesów, ujednoczenie baz danych, polepszając proces pracy całej Grupy.

Pomimo tego, że działalność badawczo-rozwojowa CDRL dotyczy wielu obszarów aktywności Grupy i związana jest z globalnym procesem konwersji cyfrowej – to w 2023 roku jako główny obszar aktywności należy zaliczyć opracowywanie nowych kolekcji artykułów odzieżowych i akcesoriów dla dzieci, co jest warunkiem utrzymania wartości marki odzieżowej i co jest związane z utrzymaniem wydajności i opłacalności produkcji, poprzez zapewnienie różnorodności wyrobów. Powyższe jest związane z trudnym dla Grupy rokiem 2023, wycofaniem się z rynku białoruskiego, utrzymującą się trudną sytuacją na rynku ukraińskim. Zaś udane implementacje systemów IT z 2020-2021 zaczęły już osiągać dojrzałość operacyjną.

Przeprowadzane prace badawczo-rozwojowe wynikają z ciągłej potrzeby utrzymywania produkcji asortymentowej w zgodzie z trendami modowymi i racjonalizowaniem działalności po stronie dystrybucji i dostaw (w tym prognozowaniu popytu konsumentów). Celem prac badawczo-rozwojowych jest między innymi takie definiowanie procesu kreatywnego, który pozwoli na opracowanie najbardziej efektywnych działań związanych z projektowaniem i przygotowaniem modeli kolekcji artykułów odzieżowych. W proces powstania wyrobu tekstylnego zaangażowany jest Pion Produkcji i Zakupów.

Grupa w ramach działalności gospodarczej prowadzi w sposób systematyczny prace twórcze w celu tworzenia nowych wyrobów tekstylnych przy wykorzystaniu zasobów wiedzy. Przedmiotowa działalność polega na projektowaniu wzorów, krojów i form oraz doboru i nanoszeniu wzorów na fakturę materiałową, które wcześniej w ramach działalności prowadzonej przez Grupę nie miały miejsca.

Co roku w Grupie powstaje co najmniej kilka tysięcy nowych wyrobów asortymentowych, dotychczas nie produkowanych.

27. Informacja o znaczących umowach dla działalności Grupy

Nie wystąpiły.

28. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność :

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Na realizację założeń przez Grupę celów strategicznych i osiągane przez nią wyniki finansowe oddziałują między innymi czynniki makroekonomiczne, których wpływ jest niezależny od działań Grupy. Do tych czynników zaliczyć można między innymi: inflację, poziom i zmiany PKB, ogólną kondycję polskiej i światowej gospodarki, politykę podatkową, poziom stóp procentowych, stopę bezrobocia. Niekorzystne zmiany wskaźników makroekonomicznych, wpływające na obniżenie poziomu zamożności społeczeństwa oraz na zmianę zachowań i nastrojów konsumenckich mogą wpłynąć na zmniejszenie przyszłych przychodów bądź zwiększenie kosztów działalności.

Ryzyko związane z sytuacją demograficzną

Należy zwrócić uwagę, iż kształtowanie się rynku odzieży i innych produktów dziecięcych, uzależnione jest od wielkości przyrostu naturalnego, a w szczególności od liczby dzieci w wieku 0-14 lat, dla którego to segmentu wiekowego Grupa oferuje swój asortyment. W przypadku wejścia cyklu demograficznego w fazę niżu istnieje ryzyko ograniczonego wzrostu lub spadku wartości tego rynku.

Ryzyko trendów modowych

Branża odzieżowa, w której działa Grupa, jest silnie skorelowana ze zmianami trendów mody oraz gustów klientów. Kluczowym czynnikiem sukcesu poszczególnych kolekcji jest dopasowanie asortymentu do aktualnych preferencji odbiorców. Ewentualne rozminięcie się z gustami klientów stwarza ryzyko powstania zapasów trudno zbywalnych, co z kolei może wymagać wprowadzenia dodatkowych obniżek i promocji wpływających na osiąganą marżę brutto i wyniki finansowe. Celem minimalizacji ryzyka braku powodzenia kolekcji jako całości, Grupa w każdym sezonie wprowadza kilka linii modowych w różnej kolorystyce.

Ryzyko braku stabilności polskiego systemu prawnego i podatkowego

Częste nowelizacje, niespójność oraz brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, w szczególności prawa podatkowego, prawa pracy oraz ubezpieczeń społecznych, a także przepisów dotyczących prowadzenia działalności handlowej, pociągają za sobą istotne ryzyko związane z otoczeniem prawnym, w jakim Grupa prowadzi działalność. Biorąc pod uwagę długi okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, oszacowanie ryzyka podatkowego jest szczególnie utrudnione. W efekcie niekorzystne dla Grupy zmiany przepisów bądź ich interpretacji mogą mieć negatywny wpływ na jej przyszłą sytuację finansową.

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną Białorusi

Emitent posiada 74,9 % udziałów w Spółce DPM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mińsku, Białoruś, która prowadzi sieć sklepów z odzieżą, butami oraz dodatkami dla dzieci. Wyniki finansowe osiągnięte przez tę spółkę były konsolidowane z wynikami finansowymi Emitenta do dnia 30 września 2023 roku. Sytuacja makroekonomiczna Białorusi od kilku lat pozostaje niestabilna, a na stan jej gospodarki ma wpływ aktualna sytuacja polityczna i gospodarcza w regionie, w tym w Ukrainie i Rosji. Istotny wpływ organów białoruskich na kształtowanie relacji handlowych i sytuacji gospodarczej podmiotów, powodując jednocześnie znaczne ograniczenia swobody prowadzenia działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej wpływa negatywnie na wyniki finansowe osiągnięte przez podmioty prowadzące działalność na terenie tego kraju, co z kolei wskazuje na ryzyko nieściągalności należności posiadanych przez CDRL S.A. od spółki LLC DPM.

Ryzyko związane ze wzrostem konkurencji

Rynek odzieży dziecięcej, na którym działa Grupa, jest rynkiem o silnej konkurencji. Z jednej strony, w wyniku znaczącego wzrostu wydatków na odzież oraz produkty dziecięce oraz w wyniku ogólnego procesu globalizacji, na polski oraz środkowoeuropejskie rynki odzieży dziecięcej wkraczają znane, posiadające ugruntowaną pozycję marki europejskie i światowe obecne już od kilkadziesiąt lat na rynkach Europy Zachodniej. Z drugiej strony, niskie bariery wejścia na rynek oraz brak konieczności ponoszenia dużych nakładów inwestycyjnych umożliwił rozpoczęcie i rozwój działalności na rynku szerokiemu gronu mniejszych, lokalnych producentów.

Polski rynek odzieży dziecięcej, ze względu na swoją wielkość, jak i dotychczasowe tempo rozwoju, postrzegany jest jako atrakcyjny zarówno ze strony krajowych, jak i zagranicznych konkurentów prowadzących działalność o profilu zbliżonym do działalności Grupy Kapitałowej. Widząc szanse i potencjał rozwoju rynku, konkurenci rozbudowują swoje sieci dystrybucji oraz prowadzą promocję konkurencyjnych marek odzieży. Można oczekiwać, że wraz ze wzrostem stopnia nasycenia rynku, walka konkurencyjna pomiędzy poszczególnymi podmiotami będzie ulegała nasileniu, co może negatywnie wpłynąć zarówno na wielkość przychodów, jak i rentowność Grupy. Takie ukształtowanie rynku powoduje konieczność ciągłej rywalizacji o klienta. Istnieje ryzyko utraty klientów na rzecz konkurencji, co jednocześnie wpłynie na możliwość realizacji założonych poziomów sprzedaży. Silna konkurencja może wymóc także na Grupie konieczność obniżenia cen swoich produktów, co z kolei spowoduje spadek wyników finansowych osiągniętych przez nią.

Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej CDRL

Ryzyko związane z sezonowością poziomu sprzedaży i marży oraz warunkami pogodowymi

Rynek odzieży dziecięcej, podobnie jak cały rynek odzieżowy, charakteryzuje się wyraźną sezonowością sprzedaży i realizowanej marży handlowej. W działalności Grupy należy wyróżnić dwa główne sezony sprzedaży, tj. sezon wiosna – lato (od lutego do sierpnia) oraz sezon jesień – zima (od września do stycznia), związane z wprowadzaniem poszczególnych kolekcji na rynek. Na rynku detalicznym realizowane marże procentowe są znacząco wyższe na początku sezonu (luty – maj i wrzesień – grudzień), niż w okresie wyprzedaży (styczeń – luty i czerwiec – sierpień). Dodatkowo, na wielkość przychodów ze sprzedaży wpływa to, w jakie dni przypadają święta Wielkanocne oraz Bożego Narodzenia. Występujące sezonowo zmiany popytu znacznie zwiększają zapotrzebowanie Grupy na kapitał obrotowy oraz wpływają na zwiększanie się stanu zapasów.

W długim okresie czynniki pogodowe i klimatyczne nie wpływają na rozwój Grupy, jednak w okresie pojedynczego sezonu rozkład warunków pogodowych może w istotny sposób wpływać na sprzedaż, wysokość generowanych marż oraz wartość zapasów. Niekorzystne warunki atmosferyczne, np. długa i zimna wiosna, zmniejszają skłonność do zakupu ubrań letnich. Podobnie, długa i ciepła jesień może obniżyć skłonność do zakupu ubrań zimowych. Sytuacja ta w istotny sposób może wpłynąć na obniżenie popytu na wyroby Grupy w pierwszych miesiącach danego sezonu, gdy realizowane marże są najwyższe oraz skłaniać klientów do oczekiwania na posezonowe wyprzedaże towarów.

Ryzyko związane z długotrwałym cyklem produkcyjno – logistycznym i dostawami towarów

Prowadzona przez CDRL działalność opiera się na zleceniu produkcji zaprojektowanej odzieży w krajach Dalekiego Wschodu. Cały proces produkcyjno-logistyczny, począwszy od zaprojektowania kolekcji, aż do

dostarczenia gotowych wyrobów do Polski trwa ponad rok. Grupa musi odpowiednio wcześniej zidentyfikować trendy, jakie będą obowiązywały w modzie oraz preferencje klientów w nadchodzących sezonach, przygotować modele ubrań, zweryfikować jakość otrzymanych od zagranicznych producentów próbek kolekcji, uruchomić produkcję oraz zapewnić kompleksową logistykę dostaw. Skomplikowanie logistyczne procesu produkcji i importu odzieży może przyczynić się do opóźnień w terminowej realizacji dostaw, negatywnie wpływając na efektywność funkcjonowania Grupy Kapitałowej.

Mogą pojawić się również wcześniej nieprzewidziane problemy z transportem towarów do Europy, które spowodują czasowe wstrzymanie dostaw. Ponadto, Grupa nie ma wpływu na wysokość narzucanych przez państwo i Unię Europejską ceł importowych. Ewentualne zwiększenie kosztów związane z powyższymi czynnikami może spowodować konieczność podwyższenia cen sprzedaży oferowanego asortymentu przez Grupę, co może przełożyć się na poziom sprzedaży lub będzie skutkowało pogorszeniem rentowności działalności.

Ryzyko związane ze wzrostem kosztów produkcji u dostawców

Większość dostaw towarów pochodzi od producentów chińskich. Część produkcji zlecana jest również producentom zlokalizowanym w innych dalekowschodnich krajach, takich, jak Indie i Bangladesz. CDRL aktualnie współpracuje z kilkudziesięcioma partnerami realizującymi zlecenia na produkcję odzieży pod jego marką własną. Zlecanie zamówień zewnętrznym dostawcom pozwala na istotne ograniczenie kosztu wytworzenia, a w rezultacie zwiększenie realizowanej marży i efektywności sprzedaży. Wystąpienie niekorzystnych tendencji, takich, jak wzrost kosztów produkcji u dostawców, może spowodować wzrost kosztów zakupów towarów przez Spółkę dominującą i w efekcie spowodować obniżenie marż oraz rentowności. CDRL nie jest w stanie przewidzieć skali ewentualnego zwiększenia kosztów prowadzenia działalności w tych krajach ani stopnia, w jakim mogą one przełożyć się na ceny nabywanych towarów.

Ryzyko związane z wypowiedzeniem umów partnerskich, których stroną jest spółka z Grupy

Działalność gospodarcza oparta jest na umowach sprzedaży z odbiorcami hurtowymi oraz na umowach agencyjnych (w ramach których odbywa się sprzedaż asortymentu z wykorzystaniem jego know-how i systemu sprzedaży) i umowach dostaw, zawieranych z producentami poszczególnych elementów kolekcji oferowanych przez Grupę. CDRL prowadzi politykę dywersyfikacji kontrahentów, zarówno dostawców, jak i odbiorców, w związku z czym wygaśnięcie lub niewłaściwa realizacja pojedynczej umowy z kontrahentem nie będzie miała istotnego wpływu na kondycję finansową Grupy. Niemniej jednak utrata większej ilości kontrahentów w krótkim czasie może spowodować przejściowe trudności w realizacji założonej strategii, co może przełożyć się na wyniki finansowe Grupy CDRL.

Ryzyko sporów o znak towarowy „coccodrillo”

Spółka dominująca jest stroną postępowania przed Urzędem Patentowym RP – z wniosku spółki Lacoste S.A. – o unieważnienie prawa ochronnego na słowny znak towarowy „Coccodrillo” oraz prawa ochronnego na graficzny znak towarowy (brązowo-beżowy krokodyl). CDRL jest jednak także stroną postępowania przed Urzędem Patentowym RP – z wniosku Spółki - o stwierdzenie wygaśnięcia na terytorium Polski międzynarodowej rejestracji znaku towarowego „Crocodile” z powodu jego nieużywania. W ocenie Spółki dominującej żądania Spółki Lacoste S.A. są bezpodstawne, ponieważ znaki towarowe, którymi posługują się obie spółki, przeznaczone są do oznaczania odmiennych asortymentów towarów, a ponadto posiadają dostateczną zdolność odróżniającą i nie wprowadzają odbiorców w błąd co do pochodzenia oznaczonych nimi towarów. Na obecnym etapie postępowania trudno jest ocenić potencjalne skutki niekorzystnego dla Spółki dominującej rozstrzygnięcia sporu. CDRL posługuje się również innymi znakami towarowymi, które nie są objęte sporem ze spółką Lacoste S.A. Posiadanie praw ochronnych do tych znaków i ich równoległe wprowadzanie do obrotu handlowego będzie służyć zminimalizowaniu ewentualnych negatywnych skutków niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia sporu ze spółką Lacoste S.A.

Ryzyko związane z niezrealizowaniem niektórych elementów strategii założonej przez Grupę

Główne założenia strategii rozwoju Grupy obejmują realizację poniższych głównych celów:

- umacnianie pozycji na rynku polskim poprzez rozwój krajowej sieci sprzedaży,
- wykorzystanie globalnego potencjału marki do dalszej ekspansji na rynki zagraniczne,
- rozwój oferty asortymentowej,
- optymalizacja cyklu produkcyjno – sprzedażowego.

Sytuacja na rynku, na którym działa Grupa, uzależniona jest od wielu czynników, również tych niezależnych od niej. Grupa nie może zagwarantować, że pomimo poniesienia nakładów na rozwój sieci sprzedaży oraz optymalizację cyklu produkcyjno – logistycznego zrealizuje zakładaną strategię. Przyszła pozycja na rynku,

a w rezultacie wielkość sprzedaży i rentowności uzależnione są od realizacji długoterminowej strategii rozwoju. Podjęcie nietrafnych strategicznych decyzji lub też niemożność adaptacji do zmieniających się warunków rynkowych może mieć negatywne skutki dla wyników finansowych oraz płynności finansowej Grupy.

CDRL określając cele strategiczne, bierze pod uwagę ewentualne ryzyka związane z realizacją każdego z nich i podejmuje działania mające na celu ograniczenie wpływu niekorzystnych czynników. Pomimo to, z realizacją celów strategicznych związane jest ryzyko opóźnienia ich osiągnięcia lub wręcz niemożliwości realizacji planowanych założeń.

Ryzyko związane z uzależnieniem od kadry zarządzającej

Grupa jest podmiotem gospodarczym o stosunkowo niewielkich rozmiarach w zakresie struktury zatrudnienia na stanowiskach kierowniczych (menedżerskich) i specjalistycznych. W związku z tym, ewentualne odejście kluczowego pracownika bądź członka Zarządu może zachwiać zdolnością Grupy do efektywnego prowadzenia przedsięwzięć.

Ewentualne uzależnienie od osób zajmujących kluczowe stanowiska, które mają największą wiedzę i doświadczenie w zakresie zarządzania i działalności operacyjnej, lub ich utrata, mogłyby spowodować pogorszenie wyników finansowych.

Grupa, w miarę rozwoju, będzie dążyła do zmniejszenia stopnia zaangażowania kluczowych osób poprzez delegowanie odpowiedzialności do większej grupy pracowników/menedżerów.

Ryzyko utraty majątku w wyniku pożaru i innych zdarzeń losowych

Część obuwia i odzieży oferowanych przez Grupę przechowywana jest w należących do niej lub wynajmowanych magazynach. Produkty te są łatwopalne. Tym samym istnieje potencjalne ryzyko ich zniszczenia w wyniku pożaru, utrata znacznej ilości zmagazynowanych towarów miałaby niekorzystny wpływ na możliwość prowadzenia bieżącej działalności i uzyskiwane przez Grupę wyniki finansowe.

Bieżący nadzór nad przestrzeganiem wszystkich norm ochrony przeciwpożarowej oraz bezpieczeństwa i higieny pracy skutecznie minimalizuje ww. ryzyko. Ponadto majątek Grupy objęty jest ubezpieczeniem od szkód z tytułu ognia i innych żywiołów.

29. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzystają spółki należące do Grupy, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne, lokaty krótkoterminowe oraz pochodne instrumenty finansowe. Grupa CDRL posiada też instrumenty finansowe takie, jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają w toku prowadzonej przez nią działalności.

Głównym celem instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy oraz eliminacja ryzyk powstających w toku jej działalności. Poniżej opisano grupy ryzyka, które mogą mieć wpływ na poziom zasobów finansowych Grupy.

Ryzyko płynności

Spółki w Grupie narażone są na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków. CDRL inwestuje środki pieniężne w bezpieczne, krótkoterminowe instrumenty finansowe, które mogą być wykorzystywane do obsługi zobowiązań.

Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing,
- pochodne instrumenty finansowe.

W Grupie nie występują jednak istotne zagrożenia związane z ryzykiem stopy procentowej.

Ryzyko walutowe

Znacząca część kosztów w Grupie ponoszona jest w walutach obcych lub w ich równowartości. Wynika to głównie ze znaczącego udziału importu w wartości zakupów towarów oraz z faktu, że koszty najmu powierzchni w centrach handlowych denominowane są w euro. Jednocześnie większość przychodów uzyskiwana jest w złotych. Istnieje ryzyko znaczącej aprecjacji walut obcych, a w konsekwencji pogorszenia atrakcyjności importu towarów, a także zwiększenia kosztów obsługi zadłużenia, co może mieć istotny negatywny wpływ na wyniki finansowe. Grupa oczekuje, iż wraz z przyszłym wstąpieniem Polski do strefy euro ryzyko walutowe zostanie częściowo ograniczone.

Ryzyko kredytowe

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym spółki z Grupy dokonują transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki dominującej aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, spółki nie są narażone na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nieobjęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale do 6 miesięcy i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

30. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd prognoz wyników na 2024 rok.

Grupa Kapitałowa CDRL nie publikowała prognozy wyników finansowych na rok 2024.

31. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku Grupa poniosła nakłady na wartości niematerialne oraz na rzeczowe aktywa trwałe w łącznej kwocie 3 135 tys. PLN (głównie maszyny i urządzenia, środki transportu, pozostałe środki trwałe i oprogramowania komputerowe). Zarząd nie jest w stanie ocenić możliwości realizacji wszystkich planów inwestycyjnych zaplanowanych na rok 2024. Jeżeli inwestycje będą realizowane, tam, gdzie będzie to zasadne, będą zawierane umowy leasingu. W pozostałych przypadkach Grupa skorzysta z dostępnych środków własnych oraz środków możliwych do uruchomienia w zakresie przyznaných linii kredytowych.

32. Inne informacje, które zdaniem Grupy, są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę

W 2023 roku, poza informacjami wymienionymi w niniejszym sprawozdaniu, nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które mogłyby znacząco wpłynąć na ocenę i zmiany sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy, a także istotne dla oceny sytuacji kadrowej oraz możliwości realizacji zobowiązań.

33. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy będą miały wpływ na osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Do czynników, które mogą mieć wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału należą:

- sytuacja polityczno-gospodarcza Białorusi, Ukrainy i Rosji oraz wpływ nakładanych na kraje wschodnie sankcji na ściągальność należności Grupy,
- wzrost konkurencji na rynku,
- nietrafienie z ofertą asortymentową w gusta i potrzeby klientów,
- niekorzystne kształtowanie się kursów walut,

- warunki atmosferyczne,
- poziom inflacji oraz nastroje konsumentów wpływające na aktywność w handlu detalicznym,
- otoczenie regulacyjne: programy rządowe, które przekładają się na dodatkowy rozporządzalny dochód konsumentów.

Grupa nie jest w stanie oszacować wpływu w/w czynników na wartość wyniku Grupy. Wpływ zmian kursu walut przedstawiono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w punkcie 28.1.

34. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły istotne zmiany w zasadach zarządzania Grupą.

35. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym

Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022 (przekształcone)
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 036	1 066
Razem	1 036	1 066

Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki dominującej za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku			
Marek Dworczak	360	12	372
Tomasz Przybyła	360	6	367
Razem	720	18	739
Okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku			
Marek Dworczak	360	11	372
Tomasz Przybyła	358	6	363
Razem	718	17	735

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	Razem
Okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 roku		
Ryszard Błaszyk	57	57
Jacek Mizerka	34	34
Edyta Kaczmarek-Przybyła	16	16
Agnieszka Nowak	23	23
Eryk Karski	16	16
Barbara Dworczak	20	20
Razem	165	165
Okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku		
Ryszard Błaszyk	51	51
Jacek Mizerka	30	30
Edyta Kaczmarek-Przybyła	14	14
Agnieszka Nowak	21	21
Eryk Karski	14	14
Barbara Dworczak	17	17
Razem	148	148

Żadna z osób zarządzających i/lub nadzorujących Spółki dominującej nie otrzymała wynagrodzeń lub innych świadczeń z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych.

Grupa nie zawierała z członkami Zarządu oraz Rady Nadzorczej umów przewidujących rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub gdy ich odwołanie lub zwolnienie następuje z powodu połączenia emitenta przez przejęcie.

Grupa nie wprowadzała i nie przyznawała członkom organów wynagrodzeń na podstawie programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale Emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, w naturze, lub jakiegokolwiek innej formie). Brak jest należnych lub potencjalnie należnych wynagrodzeń z tego tytułu.

Grupa nie posiada programów akcji pracowniczych.

Grupa nie posiada zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych osób zarządzających i nadzorujących.

36. Informacje o firmie audytorskiej

Informacje zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2023 w punkcie 32.5.

37. Oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

Struktura akcjonariatu, informacje o uprzywilejowaniu w prawach wynikających z posiadania akcji, informacje o ograniczeniach w zbywalności oraz prawie głosu zostały przedstawione w punktach 4-10 niniejszego sprawozdania.

Skład Zarządu, Rady Nadzorczej jak również Komitetu Audytu oraz zmiany w ich zakresie zostały przedstawione w punkcie 3 niniejszego sprawozdania.

W dalszej części punktu 37 Emitent zamieszcza pozostałą część oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

a) Wskazanie zbiorów zasad ładu korporacyjnego, którym podlega Emitent

Od dnia 1 lipca 2021 roku CDRL S.A. podlega zbiorowi zasad ładu korporacyjnego, który zawarty jest w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” stanowiącym załącznik do Uchwały Rady Giełdy nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 roku w sprawie uchwalenia „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” i dostępny na stronie internetowej Giełdy (www.gpw.pl) w sekcji poświęconej zagadnieniom ładu korporacyjnego spółek notowanych.

Na podstawie §29 ust. 3 Regulaminu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 30 lipca 2021 roku Spółka dominująca przekazała do wiadomości publicznej raport EBI 1/2021, dotyczący zakresu stosowania przez CDRL S.A. "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021". Zakres stosowania „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” wraz z treścią tego zbioru zasad są zamieszczone na stronie internetowej Emitenta: www.cdrl.pl w zakładce Relacji Inwestorskich.

Inwestorzy mogą również zapoznać się z oświadczeniem Spółki dominującej, porównując stan stosowania przez nią zasad do innych emitentów papierów wartościowych notowanych na GPW poprzez Skaner Dobrych Praktyk: www.gpw.pl/dpsn-skaner.

W raportowanym okresie Spółka dominująca przestrzegała zasad ładu korporacyjnego, który zawarty jest w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”. Zbiór tych zasad obowiązuje od 1 lipca 2021 r. i jego pełna treść dostępna jest na stronie internetowej Giełdy (www.gpw.pl).

Emitent nie zdecydował się na dobrowolne stosowanie innych zasad ładu korporacyjnego.

b) Wskazanie zasad, od których stosowania Emitent odstąpił wraz z wyjaśnieniem

W roku obrotowym 2023 oraz do czasu publikacji Raportu rocznego nie miały miejsce incydentalne naruszenia dobrych praktyk.

Według stanu stosowania Dobrych Praktyk aktualnego na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień publikacji Raportu rocznego, Spółka nie stosuje dwunastu zasad: 1.2., 1.3.1., 1.3.2., 1.4., 1.4.1, 1.4.2., 2.1., 2.2., 2.9., 2.11.6., 3.6., 4.3. z tego zbioru.

Zasada 1.2.

Spółka umożliwia zapoznanie się z osiągniętymi przez nią wynikami finansowymi zawartymi w raporcie okresowym w możliwie najkrótszym czasie po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a jeżeli z uzasadnionych powodów nie jest to możliwe, jak najszybciej publikuje co najmniej wstępne szacunkowe wyniki finansowe.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie stosuje tej zasady w części dotyczącej publikacji wstępnych danych szacunkowych. Spółka dominująca dokłada wszelkich starań, aby publikować raporty okresowe w możliwie najkrótszym terminie, biorąc pod uwagę również czas niezbędny dla sporządzenia danych skonsolidowanych, w tym od spółek zagranicznych. W przypadku zmiany terminów publikacji raportów na terminy odleglejsze, Spółka dominująca zazwyczaj nie jest w stanie również podać do wiadomości publicznej wstępnych nawet szacunkowych danych finansowych w zakresie dotyczącym EBITDA lub wyniku finansowego, gdyż dane te obciążone są zbyt dużą niepewnością i mogłyby wprowadzać uczestników rynku w błąd. Spółka dominująca, zgodnie z obowiązującymi przepisami, podaje takie informacje w formie raportów bieżących w trybie właściwym dla Rozporządzenia MAR.

Zasada 1.3.1.

W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej aspektów związanych z ESG w zakresie określonym w nowych DPSN GPW 2021. Spółka dominująca i jej spółki zależne uwzględniają jednak w swojej działalności operacyjnej zagadnienia środowiskowe, podejmując działania nastawione na ograniczenie wpływu jej działalności na klimat takie jak np. wykorzystanie opakowań ekologicznych, ponowne wykorzystanie używanej odzieży dziecięcej, optymalizowanie procesów logistycznych i magazynowych. Prowadząc takie działania Spółka dominująca koncentruje się na wdrożeniu poszczególnych rozwiązań, nie zaś na osiągnięciu konkretnych mierzalnych wskaźników w tym obszarze. Wyniki wprowadzonych działań znajdują odzwierciedlenie we wskaźnikach publikowanych w raporcie niefinansowym wraz z raportem rocznym. Zarząd Spółki dominującej rozważy uzupełnienie strategii biznesowej o tematykę ESG w oparciu o analizę efektów prowadzonych działań, jak również innych możliwych inicjatyw nastawionych na wzmacnianie aspektów zrównoważonego rozwoju w ramach działalności operacyjnej Spółki dominującej i jej Grupy.

Zasada 1.3.2.

W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą sprawy społeczne i pracownicze, dotyczące m.in. podejmowanych i planowanych działań mających na celu zapewnienie równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi, relacji z klientami.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej aspektów związanych z ESG w zakresie określonym w nowych DPSN GPW 2021. Niezależnie od powyższego, Spółka dominująca i jej spółki zależne działają z poszanowaniem zasad związanych z prawami pracowniczymi, zapewniając należyte warunki pracy oraz aktywnie uczestnicząc w inicjatywach społeczności lokalnych. Zarząd Spółki dominującej rozważy uzupełnienie strategii biznesowej o tematykę ESG w oparciu o analizę efektów prowadzonych działań, jak również innych możliwych inicjatyw nastawionych na wzmacnianie aspektów zrównoważonego rozwoju w ramach działalności operacyjnej Spółki dominującej i jej Grupy.

Zasada 1.4.

W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w jej realizacji, określonych za pomocą mierników finansowych i niefinansowych.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Od 2020 roku, tj. od czasu wybuchu pandemii koronawirusa COVID-19, a także w związku z rozpoczęciem w 2022 roku konfliktu zbrojnego w Ukrainie, Spółka dominująca i jej Grupa koncentruje się na minimalizowaniu ryzyka wpływu ograniczeń wprowadzanych w związku z zagrożeniem epidemicznym na jej działalność, a także rozwojem nowych kanałów sprzedaży, w szczególności sprzedaży internetowej (kraje), w związku z czym nie publikuje na swojej stronie internetowej założeń strategii biznesowej, w tym celów o charakterze finansowym, czy też mierników finansowych i niefinansowych, gdyż ich osiągnięcie wiązałoby się ze zbyt dużą niepewnością i podawanie takich danych mogłyby wprowadzać w błąd uczestników rynku. Spółka dominująca nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej aspektów związanych z ESG w zakresie określonym w nowych DPSN GPW 2021. Zarząd Spółki dominującej rozważy uzupełnienie strategii biznesowej o tematykę ESG w oparciu o analizę efektów prowadzonych działań, jak również innych możliwych inicjatyw nastawionych na wzmacnianie aspektów zrównoważonego rozwoju w ramach działalności operacyjnej Spółki dominującej i jej Grupy.

Zasada 1.4.1.

Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in. objaśniać, w jaki sposób w procesach decyzyjnych w spółce i podmiotach z jej grupy uwzględniane są kwestie związane ze zmianą klimatu, wskazując na wynikające z tego ryzyka.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej aspektów związanych z ESG w zakresie określonym w nowych DPSN GPW 2021. Zarząd Spółki dominującej rozważy uzupełnienie strategii biznesowej o tematykę ESG w oparciu o analizę efektów prowadzonych działań, jak również innych możliwych inicjatyw nastawionych na wzmacnianie aspektów zrównoważonego rozwoju w ramach działalności operacyjnej Spółki dominującej i jej Grupy.

Zasada 1.4.2.

Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in. przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej aspektów związanych z ESG w zakresie określonym w nowych DPSN GPW 2021. Zarząd Spółki dominującej rozważy uzupełnienie strategii biznesowej o tematykę ESG w oparciu o analizę efektów prowadzonych działań, jak również innych możliwych inicjatyw nastawionych na wzmacnianie aspektów zrównoważonego rozwoju w ramach działalności operacyjnej Spółki dominującej i jej Grupy.

Zasada 2.1.

Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie różnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu oraz Rady Nadzorczej z uwagi na przyjęty model zarządzania Spółką przez jej głównych właścicieli. Spółka dominująca jest spółką publiczną, ale jednocześnie spółką rodzinną, założoną i zarządzaną przez większościowych akcjonariuszy oraz członków ich

rodzin. Tym samym, kryteria związane z zapewnieniem różnorodności w składzie Zarządu Spółki dominującej w obszarach wykraczających poza kierunek wykształcenia, wiedzę i doświadczenie zawodowe nie są decydujące w wyborze członków władz. Spółka dominująca zapewnia różnorodność w składzie Rady Nadzorczej - zarówno w obszarze kompetencji poszczególnych jej członków, płci, wieku oraz wykształcenia, niezależnie od polityki.

Zasada 2.2.

Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu oraz Rady Nadzorczej z uwagi na przyjęty model zarządzania Spółką przez jej głównych właścicieli. Spółka dominująca jest spółką publiczną, ale jednocześnie spółką rodzinną założoną i zarządzaną przez większościowych akcjonariuszy oraz członków ich rodzin. Tym samym kryteria związane z zapewnieniem różnorodności w składzie Zarządu Spółki dominującej w obszarach wykraczających poza kierunek wykształcenia, wiedzę i doświadczenie zawodowe nie są decydujące w wyborze członków władz. Spółka dominująca zapewnia różnorodność w składzie Rady Nadzorczej- zarówno w obszarze kompetencji poszczególnych jej członków, płci, wieku oraz wykształcenia, niezależnie od polityki.

Zasada 2.9.

Przewodniczący rady nadzorczej nie powinien łączyć swojej funkcji z kierowaniem pracami komitetu audytu działającego w ramach rady.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

W dotychczasowym składzie Rady Nadzorczej łączono funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej i Przewodniczącego Komitetu Audytu, ze względu na kompetencje Przewodniczącego, jak również możliwość poświęcenia niezbędnego czasu na pełnienie obu funkcji.

Zasada 2.11.6.

Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie posiada polityki różnorodności.

Zasada 3.6.

Kierujący audytem wewnętrznym podlega organizacyjnie prezesowi zarządu, a funkcjonalnie przewodniczącemu komitetu audytu lub przewodniczącemu rady nadzorczej, jeżeli rada pełni funkcję komitetu audytu.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Spółka dominująca nie należy do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80, w związku z czym nie istnieje w strukturze organizacyjnej wyodrębniona funkcja kierującego audytem wewnętrznym.

Zasada 4.3.

Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

Wyjaśnienie niestosowania zasady:

Zwołując Walne Zgromadzenie Spółka dominująca umożliwiała każdorazowo zainteresowanym akcjonariuszom możliwość uczestnictwa w transmisji obrad Walnego Zgromadzenia. Akcjonariusze Spółki dominującej, a także inwestorzy, nigdy nie zgłosili Spółce zainteresowania udziałem w takiej transmisji. W przypadku, gdy akcjonariusze lub inwestorzy zgłoszą takie oczekiwanie wobec Spółki dominującej, rozważy ona możliwość przeprowadzenia takiej transmisji, uwzględniając aspekty techniczne i prawne związane z takim dostępem.

c) Opis głównych cech stosowanych w Grupie systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych

Grupa Kapitałowa posiada dopasowany do swoich potrzeb i specyfiki działalności sprawnie działający system kontroli wewnętrznej, który zapewnia:

- kompletność zafakturowania przychodów,
- właściwą kontrolę kosztów,
- efektywne wykorzystanie zasobów i aktywów,
- poprawność i wiarygodność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych i raportach okresowych,
- odpowiednią ochronę wrażliwych informacji i niedopuszczenie do niekontrolowanego wypływu informacji z firmy,
- skuteczne i szybkie identyfikowanie zaistniałych nieprawidłowości,
- identyfikowanie istotnych ryzyk i odpowiednio reagowanie na nie.

Elementami systemu kontroli wewnętrznej w Grupie są:

- czynności kontrolne podejmowane na wszystkich szczeblach i we wszystkich komórkach spółek Grupy oparte na procedurach (zezwoleń, autoryzacji, weryfikacji, uzgadniania, przeglądy działalności operacyjnej, podział obowiązków), które pozwalają zapewnić przestrzeganie wytycznych Zarządu Spółki dominującej oraz jednocześnie umożliwiają podjęcie koniecznych działań identyfikujących i minimalizujących błędy i zagrożenia dla Grupy,
- instrukcja obiegu dokumentów – prawidłowy system obiegu ewidencji i kontroli dokumentacji (aby istniała zgodność zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi),
- odpowiednio wykwalifikowani pracownicy dokonujący kontroli,
- podział obowiązków wykluczający możliwość dokonywania przez jednego pracownika czynności związanych z realizacją i udokumentowaniem operacji gospodarczej od początku do końca,
- instrukcja inwentaryzacyjna – określająca zasady wykorzystywania, przechowywania i inwentaryzowania składników majątkowych,
- zasady amortyzacji bilansowej rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- system informatyczny – księgi rachunkowe Grupy prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego Bussines Central w siedzibie Spółki dominującej, który zapewnia wiarygodność, rzetelność oraz bezbłądność przetwarzanych informacji, dostęp do zasobów informacyjnych systemu Bussines Central ograniczony jest uprawnieniami upoważnionych pracowników wyłącznie w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków,
- polityka rachunkowości uwzględniająca zasady zawarte w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Za sporządzenie sprawozdań finansowych Spółki dominującej, zarówno jednostkowych jak i skonsolidowanych, odpowiedzialny jest pion księgowo-finansowy Grupy kierowany przez Dyrektora Finansowego.

W Grupie Kapitałowej dokonuje się półrocznych przeglądów strategii i realizacji planów biznesowych. Związane jest to z sezonowością występującą w branży odzieżowej. Po zamknięciu półrocza, kierownictwo wyższego szczebla dokonuje analizy wyników finansowych Grupy. Wyniki operacyjne (w tym wyniki poszczególnych sklepów) analizowane są każdego miesiąca.

d) Opis zasad zmiany statutu Spółki dominującej

Zmiana Statutu Spółki dominującej wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia i wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS. Uchwała o zmianie Statutu Spółki zapada co do zasady większością trzech czwartych głosów. Zmianę Statutu Spółki zgłasza Zarząd do Krajowego Rejestru Sądowego. Walne Zgromadzenie może upoważnić Radę Nadzorczą do ustalenia tekstu jednolitego tekstu zmienionego Statutu oraz wprowadzenia innych zmian o charakterze redakcyjnym określonych w uchwale Walnego Zgromadzenia. Zmiany Statutu Spółki obowiązują od dnia ich wpisu do rejestru przedsiębiorców.

e) Sposób działania Walnego Zgromadzenia, jego uprawnienia, opis praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonania

Postanowienia dotyczące Walnych Zgromadzeń znajdują się w Art. 13 - Art.17 Statutu. W Spółce obowiązują również Regulamin Walnego Zgromadzenia przyjęty Uchwałą nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 kwietnia 2014 roku. W zakresie nieuregulowanym w Statucie zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy Kodeksu spółek handlowych.

Rodzaje Walnych Zgromadzeń

Statut Emitenta przewiduje istnienie dwóch trybów Walnych Zgromadzeń: Zwyczajnego i Nadzwyczajnego.

Czas zwołania i podmioty uprawnione do zwołania Walnego Zgromadzenia

Zwyczajne Walne Zgromadzenie powinno się odbyć w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta zwołuje Zarząd Emitenta. Jeżeli Zarząd nie zwoła go przed upływem piątego miesiąca następującego po zakończeniu roku obrotowego, albo zwoła je na dzień przypadający po terminie określonym w przepisach prawa lub Statucie - Rada Nadzorcza ma prawo zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. Jeżeli stosownie do postanowień wskazanych w zdaniu poprzedzającym zwołane zostaną dwa Zwyczajne Walne Zgromadzenia (jedno przez Zarząd, a drugie przez Radę Nadzorczą), jako Zwyczajne Walne Zgromadzenie winno odbyć się tylko to Walne Zgromadzenie, które zwołane zostało na termin wcześniejszy i tylko to Walne Zgromadzenie uprawnione jest do podejmowania uchwał zastrzeżonych do kompetencji Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia. Walne Zgromadzenie, które zostało zwołane na dzień późniejszy, winno się odbyć tylko wówczas, jeżeli porządek obrad tego Walnego Zgromadzenia określony przez organ, który je zwołał, zawiera punkty nieobjęte porządkiem obrad odbytego Walnego Zgromadzenia.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie:

- zwołuje Zarząd Spółki dominującej z własnej inicjatywy, na wniosek Rady Nadzorczej lub na żądanie akcjonariusza lub akcjonariuszy reprezentujących co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego. Żądanie zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia należy złożyć Zarządowi na piśmie lub w postaci elektronicznej. Żądanie powinno być uzasadnione. Zarząd obowiązany jest w terminie dwóch tygodni od dnia przedstawienia mu żądania akcjonariuszy, o którym mowa wyżej, zwołać Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie,
- może zwołać Rada Nadzorcza, jeżeli uzna to za wskazane,
- mogą zwołać akcjonariusze reprezentujący co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w Spółce dominującej; akcjonariusze wyznaczają przewodniczącego tego zgromadzenia.

Miejsce obrad Walnego Zgromadzenia

Walne Zgromadzenie odbywa się w siedzibie Emitenta lub w innym miejscu oznaczonym w zaproszeniu lub ogłoszeniu. Walne Zgromadzenie spółki publicznej może odbywać się także w miejscowości będącej siedzibą spółki prowadzącej giełdę, na której akcje tej spółki są przedmiotem obrotu.

Sposób zwołania Walnego Zgromadzenia

Zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych (art. 402¹ – 402³) zwołanie walnego zgromadzenia następuje przez ogłoszenie dokonywane na stronie internetowej Emitenta oraz w sposób określony dla przekazywania informacji bieżących (w formie raportu bieżącego). Ogłoszenie powinno być dokonane co najmniej na dwadzieścia sześć dni przed terminem walnego zgromadzenia.

Odwołanie Walnego Zgromadzenia

Odwołanie lub zmiana terminu Walnego Zgromadzenia następuje poprzez ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Spółki dominującej. Informacja w tym przedmiocie jest również przekazywana w trybie właściwym dla przekazywania informacji bieżących.

Porządek obrad

Porządek obrad Walnego Zgromadzenia ustala Zarząd i jest on zawarty w ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia. Rada Nadzorcza albo inny podmiot uprawniony do zwołania Walnego Zgromadzenia na podstawie odrębnych przepisów prawa ustala porządek obrad tylko w przypadku niezwołania albo nieustalenia porządku obrad Walnego Zgromadzenia przez Zarząd. Członek Zarządu lub członek Rady Nadzorczej może żądać umieszczenia poszczególnych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. Akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać

umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. W sprawach nieobjętych porządkiem obrad nie można powziąć uchwały, chyba że cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na Walnym Zgromadzeniu, a nikt z uczestników nie zgłosi sprzeciwu dotyczącego podjęcia uchwały. Uchwała o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz uchwały o charakterze porządkowym mogą być podjęte, mimo że nie były umieszczone w porządku obrad.

Uczestnictwo w Walnym Zgromadzeniu

Zasady uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu wynikają bezpośrednio z przepisów Kodeksu spółek handlowych. Zgodnie z brzmieniem art. 406¹ - 406³ Kodeksu spółek handlowych prawo uczestniczenia w walnym zgromadzeniu spółki publicznej mają tylko osoby będące akcjonariuszami spółki na szesnaście dni przed datą walnego zgromadzenia (tzw. dzień rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu). Natomiast uprawnieni z akcji imiennych i świadectw tymczasowych oraz zastawnicy i użytkownicy, którym przysługuje prawo głosu, mają prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu, jeżeli ustanowienie na ich rzecz ograniczonego prawa rzeczowego jest zarejestrowane na rachunku papierów wartościowych w dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu. Na żądanie uprawnionego z akcji spółki publicznej oaz zastawnika lub użytkownika zgłoszone nie wcześniej niż po ogłoszeniu o zwołaniu walnego zgromadzenia i nie później niż w pierwszym dniu powszednim po dniu rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu, podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych wystawia imienne zaświadczenie o prawie uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu.

Na mocy art. 412 – 412² Kodeksu spółek handlowych każdy akcjonariusz może uczestniczyć w walnym zgromadzeniu oraz wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika. Pełnomocnik wykonuje wszystkie uprawnienia akcjonariusza na walnym zgromadzeniu, chyba że co innego wynika z treści pełnomocnictwa. Jeżeli akcjonariusz posiada akcje zapisane na więcej niż jednym rachunku papierów wartościowych, może on ustanowić pełnomocnika do wykonywania praw z akcji zapisanych na każdym z rachunków. Pełnomocnictwo do uczestniczenia w walnym zgromadzeniu i wykonywania prawa głosu wymaga formy pisemnej lub udzielenia w postaci elektronicznej. Pełnomocnictwo udzielone w formie elektronicznej powinno zostać przesłane na adres e-mailowy Spółki wskazany w ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia. Spółka od dnia zwołania Walnego Zgromadzenia udostępnia na swojej stronie internetowej formularz zawierający wzór pełnomocnictwa w postaci elektronicznej.

Uprawnienia Walnego Zgromadzenia

- rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki dominującej i Grupy Kapitałowej oraz jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy,
- powzięcie uchwały o podziale zysku albo pokryciu straty,
- udzielenie członkom organów Spółki dominującej absolutorium z wykonania przez nich obowiązków,
- określenie dnia dywidendy,
- zmiana Statutu,
- podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego,
- zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego,
- umorzenie akcji,
- emisja obligacji zamiennych i obligacji z prawem pierwszeństwa,
- emisja warrantów subskrypcyjnych,
- tworzenie, wykorzystanie i likwidacja kapitałów rezerwowych,
- powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej oraz ustalanie ich wynagrodzenia.

Głosowanie na Walnym Zgromadzeniu

Uchwały Walnego Zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów, chyba że Kodeks Spółek Handlowych lub postanowienia Statutu Spółki przewidują surowsze warunki dla podejmowania uchwał.

Jedna akcja Spółki, daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki, z wyjątkiem akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii A, które dają prawo do dwóch głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów prawa i postanowień Statutu Spółki, głosowanie jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki lub likwidatorów, o pociągnięciu ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobowych.

- f) **Opis działania Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej, wraz z opisem zasad dotyczących powoływania i odwoływania tych organów oraz opisem ich uprawnień, w tym informacje o działaniu Komitetu Audytu, jak również informacje odnośnie spełnienia wymogów ustawowych przez Komitet Audytu Spółki**

ZARZĄD

Zarząd Emitenta działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz postanowień Statutu Spółki. Zarząd Spółki składa się z 1 do 3 członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą. Liczebność Zarządu określa Rada Nadzorcza. Zarząd jest powoływany na okres pięcioletniej wspólnej kadencji. W składzie Zarządu rozróżnia się funkcje Prezesa, Wiceprezesów oraz Członków Zarządu. Mandaty członków Zarządu wygasają z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Zarządu. Członkowie Zarządu mogą być powoływani ponownie w skład Zarządu na następne kadencje. Każdy z członków Zarządu Spółki może być odwołany przez Walne Zgromadzenie lub z ważnych przyczyn zawieszony przez Radę Nadzorczą. Rada Nadzorcza może delegować członków Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Zarządu.

Co do zasady, Zarząd podejmuje decyzje w formie uchwał na posiedzeniach zwoływanych przez Prezesa Zarządu z jego inicjatywy bądź na wniosek Członka Zarządu lub na wniosek Rady Nadzorczej. Jeżeli Zarząd Spółki dominującej jest wieloosobowy, uchwały Zarządu mogą być również podejmowane poza posiedzeniem Zarządu w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, pod warunkiem, że wszyscy członkowie Zarządu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały. Głosowanie w trybie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, może zarządzić Prezes Zarządu z własnej inicjatywy bądź na wniosek któregośkolwiek z pozostałych członków Zarządu. Uchwały Zarządu zapadają bezwzględną większością głosów, z tym, że w razie równości głosów decyduje głos Prezesa Zarządu. Członek Zarządu informuje Zarząd o każdym konflikcie interesów w związku z pełnioną funkcją lub o możliwości jego powstania oraz powstrzymuje się od zabierania głosu w dyskusji i od głosowania nad uchwałą w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów. Zarząd kieruje całokształtem działalności Spółki dominującej i reprezentuje ją na zewnątrz. Zarząd obowiązany jest zarządzać majątkiem i sprawami Spółki dominującej ze starannością wymaganą w obrocie gospodarczym, zgodnie z postanowieniami Statutu, uchwałami Walnego Zgromadzenia oraz przepisami prawa. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem Spółki dominującej niezastrzeżone ustawą lub Statutem do wyłącznej kompetencji Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej należą do zakresu działania Zarządu. Szczegółowe zasady organizacji i sposobu działania Zarządu mogą zostać określone w regulaminie Zarządu, uchwalonym przez Zarząd i zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą. W przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki dominującej uprawniony jest każdy z Członków Zarządu samodzielnie.

Zarządowi nie przysługuje prawo do emisji lub wykupie akcji.

RADA NADZORCZA SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Rada Nadzorcza składa się od 5 do 7 członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie. Liczbę członków Rady Nadzorczej ustala każdorazowo, w granicach określonych w zdaniu powyżej, Walne Zgromadzenie. Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na okres pięcioletniej wspólnej kadencji. Mandaty członków Rady Nadzorczej wygasają z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członków Rady. Członkowie Rady Nadzorczej mogą być wybierani ponownie i mogą być w każdej chwili odwołani przez Walne Zgromadzenie.

Rada Nadzorcza wybiera ze swego grona Przewodniczącego Rady, jednego lub dwóch Wiceprzewodniczących oraz Sekretarza Rady. Wiceprzewodniczący Rady może pełnić jednocześnie funkcję Sekretarza Rady. Przewodniczący, Wiceprzewodniczący i Sekretarz mogą być w każdej chwili odwołani uchwałą Rady Nadzorczej z pełnienia funkcji, co nie powoduje utraty mandatu członka Rady Nadzorczej.

Niezależni członkowie Rady Nadzorczej powinni być wolni od powiązań ze Spółką dominującą, akcjonariuszami, pracownikami lub innymi podmiotami pozostającymi w istotnym powiązaniu ze Spółką dominującą, które mogłyby istotnie wpłynąć na zdolność niezależnego członka do podejmowania bezstronnych decyzji. Członek Rady Nadzorczej powinien przekazać Zarządowi pisemną informację na temat swoich powiązań z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu. Niezależny członek Rady Nadzorczej powinien przekazać Zarządowi informację na temat wszelkich okoliczności powodujących utratę przez niego tej cechy.

Ogólne zasady działania Rady Nadzorczej określa Statut Spółki. Szczegółowy tryb działania Rady Nadzorczej uregulowany jest w Regulaminie Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza podejmuje decyzje w formie uchwał na posiedzeniach zwoływanych przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej albo, w razie niemożności zwołania posiedzenia przez Przewodniczącego, przez Wiceprzewodniczącego lub Sekretarza Rady Nadzorczej. Uprawniony, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, zwołuje posiedzenie Rady Nadzorczej z własnej inicjatywy, bądź w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania wniosku Zarządu lub członka Rady Nadzorczej. Wniosek, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, powinien zostać złożony na piśmie z podaniem proponowanego porządku obrad. Posiedzenia Rady Nadzorczej odbywają się przynajmniej trzy razy w roku obrotowym. Porządek obrad ustala uprawniony do zwołania posiedzenia Rady Nadzorczej. W przypadku zwołania Rady Nadzorczej na wniosek Zarządu lub członka Rady Nadzorczej porządek obrad powinien uwzględniać sprawy wskazane przez wnioskodawcę. Przewodniczącym posiedzenia jest Przewodniczący Rady Nadzorczej, a w razie jego nieobecności, Wiceprzewodniczący lub inny Członek Rady Nadzorczej. W posiedzeniu Rady Nadzorczej można uczestniczyć również przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, chyba że statut spółki stanowi inaczej. Członkowie Rady Nadzorczej mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Rady Nadzorczej oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza może także podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała jest ważna, gdy wszyscy członkowie Rady zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz co najmniej połowa członków Rady wzięła udział w podejmowaniu uchwały. Treść uchwał podjętych na tak odbytym posiedzeniu powinna zostać podpisana przez każdego członka Rady Nadzorczej, który brał w nim udział. W sprawach nieobjętych porządkiem obrad Rada Nadzorcza uchwały podjąć nie może, chyba że wszyscy jej członkowie są obecni i wyrażają zgodę na powzięcie uchwały. Rada Nadzorcza może podjąć uchwałę także bez formalnego zwołania, jeżeli obecni są wszyscy jej członkowie i wyrażają zgodę na odbycie posiedzenia i zamieszczenie poszczególnych spraw w porządku obrad. Członek Rady Nadzorczej informuje pozostałych członków Rady Nadzorczej o zaistniałym lub mogącym powstać konflikcie interesów oraz powstrzymuje się od zabierania głosu w dyskusji i od głosowania nad przyjęciem uchwały w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów. Uchwały Rady Nadzorczej mogą być powzięte, jeśli wszyscy członkowie zostali zaproszeni na posiedzenie. Uchwały Rady Nadzorczej zapadają bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy jej członków. W razie równości głosów decyduje głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Powołanie lub odwołanie członków Zarządu wymaga bezwzględnej większości głosów Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki.

Do kompetencji Rady Nadzorczej należy:

- a. ocena sprawozdań finansowych Spółki za ubiegły rok obrotowy i sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, a także wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty oraz składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny,
- b. rozpatrywanie i opiniowanie istotnych spraw mających być przedmiotem uchwał Walnego Zgromadzenia,
- c. reprezentowanie Spółki w umowach i sporach z członkami Zarządu,
- d. ustalanie liczby członków Zarządu, powoływanie, odwoływanie członków Zarządu oraz ustalanie ich wynagrodzenia,
- e. zawieszanie, z ważnych powodów, w czynnościach poszczególnych lub wszystkich członków Zarządu oraz delegowanie członków Rady Nadzorczej, na okres nie dłuższy niż trzy miesiące, do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu, którzy zostali odwołani, złożyli rezygnację albo z innych przyczyn nie mogą sprawować swoich czynności,
- f. zatwierdzanie rocznych planów finansowych (budżetów) przedłożonych przez Zarząd,
- g. wyrażanie zgody na wypłatę zaliczek na poczet dywidendy,
- h. uchwalanie Regulaminu Rady Nadzorczej,
- i. zatwierdzanie Regulaminu Zarządu Spółki,
- j. wybór oraz zmiana biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki,
- k. wyrażanie zgody na świadczenia z jakiegokolwiek tytułu przez Spółkę i podmioty powiązane ze Spółką na rzecz członków Zarządu,
- l. udzielenie zgody na nabywanie lub zbywanie przez Zarząd nieruchomości lub udziału w nieruchomości. m. wyrażanie zgody na zawarcie przez Spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązanym z członkiem Rady Nadzorczej albo Zarządu oraz z podmiotami z nimi powiązanymi, za wyjątkiem transakcji typowych, zawieranych na warunkach rynkowych w ramach prowadzonej działalności z podmiotem zależnym, w którym Spółka posiada większościowy udział kapitałowy.

Rada Nadzorcza uchwała swój regulamin, określający szczegółowe zasady organizacji i tryb działania Rady.

KOMITET AUDYTU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Komitet audytu Spółki dominującej działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 ze zm.) (dalej: Ustawa o Biegłych Rewidentach) oraz Regulaminu Rady Nadzorczej, w zakresie, w którym Regulamin ten określa zasady powoływania Komitetu Audytu oraz jego zadania, a także Regulamin Komitetu Audytu przyjęty dnia 14 listopada 2017 r.

W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej trzech członków Rady Nadzorczej. Większość członków Komitetu Audytu powinna spełniać kryteria niezależności określone w Ustawie o Biegłych Rewidentach oraz w Regulaminie Rady Nadzorczej. Co najmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien mieć doświadczenie w dziedzinie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Członkowie Komitetu Audytu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka interesu publicznego. Warunek ten uznaje się za spełniony, gdy przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Zadania Komitetu Audytu określone są w art. 130 Ustawy o Biegłych Rewidentach.

Ustawowe kryteria niezależności w Komitecie Audytu Spółki spełnia dwóch jego członków: Przewodniczący Komitetu Audytu Pan Ryszard Błaszyk oraz Członek Komitetu Audytu Pan Jacek Mizerka.

Wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiada w Komitecie Audytu jego Przewodniczący - Pan Ryszard Błaszyk, który ma wieloletnią praktykę zawodową w dziedzinie rachunkowości jako pracownik administracji skarbowej oraz doradca podatkowy, prowadzący przez ponad dwadzieścia lat samodzielną kancelarię podatkowo - rachunkową, która obok usług doradztwa podatkowego świadczyła usługi rachunkowe. Pan Ryszard Błaszyk jest absolwentem Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu, Wydział Prawa i Administracji. Dyplom magistra prawa otrzymał w 1977 roku. Jest także absolwentem Podyplomowego Studium Prawa Podatkowego Uniwersytetu Warszawskiego w latach 1985/86. Ukończył liczne kursy i szkolenia (w tym zagraniczne) związane z prawem podatkowym i gospodarczym.

Pan Jacek Mizerka jest absolwentem Uniwersytetu Akademii Ekonomicznej w Poznaniu (AEP) - Wydziału Planowania i Zarządzania. Dyplom magistra ekonomii otrzymał w 1983 r., w roku 1992 - stopień doktora nauk ekonomicznych, a w roku 2006 stopień doktora habilitowanego nauk ekonomicznych. Od 2008 roku Pan Jacek Mizerka jest zatrudniony na AEP na stanowisku profesora nadzwyczajnego. W 2008 roku został wybrany na stanowiska prorektora ds. finansów i rozwoju na kadencję 2008 - 2012, a w 2012 roku podobnie wybrany na stanowisko prorektora ds. edukacji i studentów. Dla Spółki wykonuje analizy rynkowe w oparciu o kurs akcji Spółki w ujęciu historycznym i przedstawia wskaźniki z niej wynikające na tle branży. Wykonuje również analizę finansową Spółki porównując ją do spółek konkurencyjnych.

Wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa Emitent, posiada Pani Agnieszka Nowak, która jest wieloletnim pracownikiem Spółki na stanowisku projektanta i wiedzę z zakresu branży odzieżowej zdobywała podczas swojej wieloletniej pracy u Emitenta. Dla Spółki przeprowadza analizy procesu produkcji i analizy branży (m.in. w zakresie ryzyka produkcyjnego, efektów pracy, zagrożenia oraz rynków).

W Regulaminie Komitetu Audytu szczegółowo określono obowiązki i czynności podejmowane przez Komitet Audytu, w tym również uprawnienia przysługujące jego członkom, niezbędne do efektywnego sprawowania nadzoru nad sprawozdawczością finansową Spółki dominującej i jej Grupy kapitałowej. Ponadto, w Regulaminie Komitetu Audytu wskazano podstawowe założenia procedury wyboru firmy audytorskiej oraz udzielania rekomendacji co do przedłużenia umowy z firmą audytorską.

Zgodnie z przyjętym Regulaminem i Ustawą o Biegłych Rewidentach, do zadań Komitetu Audytu należy:

- a) monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Agencji wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- b) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
- c) informowanie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jednostki zainteresowania publicznego o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
- d) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
- e) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- f) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- g) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego;
- h) przedstawianie radzie nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem;
- i) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego.

W 2023 roku Komitet Audytu odbył cztery protokołowane posiedzenia. W ramach realizacji zadań związanych z rocznym raportowaniem, Komitet Audytu dokonał oceny swojej pracy za 2022 rok i przyjął plan działalności na rok 2023. W trakcie prac realizowanych w 2023 roku, komitet audytu zapoznawał się ze sposobem i terminowością sporządzania sprawozdań finansowych przez Spółkę, dokonywał analizy sprawozdania z wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej za 2022 rok, analizował czynniki ryzyka odnoszące się do działalności Spółki oraz Grupy oraz ewentualne zagrożenia w działalności Spółki i Grupy, w związku z sankcjami gospodarczymi nakładanymi na Rosję i Białoruś, z uwagi na wywołanie i wsparcie konfliktu zbrojnego w Ukrainie, a także zapoznawał się na bieżąco z sytuacją spółki zależnej DPM. Komitet Audytu badał również wybrane sprawy Spółki, tj. dokonywał analizy umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych w ramach jej działalności, zapoznawał się z zakresem pytań i odpowiedzią Spółki na zapytania organów kontrolnych, dokonywał analizy stanu

wdrożenia systemu audytu wewnętrznego, działania systemu kontroli wewnętrznej i jego efektywności. Ponadto, Komitet Audytu dokonywał oceny ofert składanych przez firmy audytorskie, w tym zapoznając się z jakością współpracy z dotychczasowym biegłym i rekomendował wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych za lata 2023-2024. Komitet audytu na bieżąco dokonywał kontroli niezależności biegłego rewidenta, a także kontroli możliwości świadczenia usług innych niż badanie sprawozdań w obszarze badania sprawozdania z wynagrodzeń Rady Nadzorczej.

g) Informacje o firmie audytorskiej wybranej do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

Umowa z firmą audytorską przeprowadzającą badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za 2023 rok, tj. Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna, została zawarta dnia 21 lipca 2023 r. celem wykonania badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za 2 lata obrotowe, w tym ostatni kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku.

W okresie sprawozdawczym Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna jako firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe za 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 rok dokonała w 2023 roku przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku. Ponadto firma audytorska dokonała oceny sprawozdania o wynagrodzeniach Spółki dominującej za lata 2019, 2020, 2021 i 2022. Poza tym firma audytorska nie świadczyła żadnych innych usług na rzecz Spółki oraz jej Grupy kapitałowej, w tym dozwolonych usług niebędących badaniem lub przeglądem.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej z poszczególnych tytułów za 2023 i 2022 rok zostało przedstawione w nocie 32.5 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Przy wyborze firmy audytorskiej Rada Nadzorcza zobowiązana jest kierować się w szczególności obowiązującymi przepisami oraz interesem Spółki dominującej i jej akcjonariuszy. Wybór firmy audytorskiej odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem, z uwzględnieniem czasu niezbędnego na przeprowadzenie badania i umożliwienie współpracy biegłego rewidenta z Komitetem Audytu. Szczególna uwaga powinna być zwracana na zachowanie bezstronności oraz niezależności przez firmę audytorską oraz biegłego rewidenta. Przy wyborze firmy audytorskiej Rada Nadzorcza zobowiązana jest brać pod uwagę ustawowe wymogi dotyczące zakresu usług świadczonych przez firmę audytorską oraz wcześniejszy ewentualny okres współpracy z firmą audytorską oraz biegłym rewidentem. Przy wyborze firmy audytorskiej Rada Nadzorcza może brać pod uwagę w szczególności następujące czynniki: zakres oferty w odniesieniu do możliwości i zakresu świadczenia usług z zakresu badania sprawozdań finansowych rocznych oraz przeglądu półrocznych sprawozdań wg standardów stosowanych przez Grupę Kapitałową, otwartość na współpracę z Komitetem Audytu oraz uwzględnienie obowiązku przedstawienia Komitetowi Audytu sprawozdania na temat wyników badania ustawowego, doświadczenie firmy audytorskiej przy badaniu sprawozdań jednostek interesu publicznego oraz spółek z branży Grupy, doświadczenie i kwalifikacje zawodowe kluczowego biegłego rewidenta wyznaczonego do badania sprawozdania finansowego Spółki dominującej i Grupy, renomę firmy audytorskiej, zaoferowaną cenę badania, deklarację co do terminu przeprowadzenia badania, oświadczenie o niezależności firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta prowadzącego badanie dotyczące zarówno Spółki dominującej, jak i jej spółek zależnych. Wybór biegłego rewidenta jest dokonywany w Spółce dominującej po uprzednim postępowaniu ofertowym oraz na podstawie rekomendacji udzielonej przez Komitet Audytu.

Grupa nie dopuszcza świadczenia bezpośrednio lub pośrednio przez biegłego rewidenta i firmę autorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki dominującej i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, jak również przez podmioty z nimi powiązane oraz członków sieci, w której są stowarzyszeni, żadnych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani innymi czynnościami rewizji finansowej lub innymi usługami atestacyjnymi określonymi w przepisach prawa i zastrzeżonymi dla biegłego rewidenta. Świadczenie usług, które nie są zabronione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, możliwe jest jedynie po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczenia niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta, na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.

h) Oświadczenie o przyczynach niestosowania polityki różnorodności

Grupa nie opracowuje i nie stosuje polityki różnorodności w odniesieniu do powołania władz Spółki dominującej oraz kluczowych menadżerów, ponieważ dobór kadr w Grupie nie jest uzależniony od takich kryteriów, jak płeć,

czy wiek. Głównymi kryteriami wyboru do pełnienia funkcji w organie są umiejętności, profesjonalizm oraz kompetencje kandydata do sprawowania danej funkcji. Pomimo braku polityki, aktualny skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej zapewnia różnorodność zarówno w zakresie doświadczenia, wykształcenia, wieku oraz płci.

38. Sprawozdanie na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z art. 49b ust. 9 oraz art. 55 ust. 2c Ustawy o Rachunkowości Spółka dominująca informuje, iż sporządziła odrębne sprawozdanie Grupy Kapitałowej na temat informacji niefinansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 49b ust. 2-8 Ustawy o Rachunkowości.

Powyższe sprawozdanie jest dostępne na stronie internetowej Spółki w zakładce Relacje Inwestorskie pod adresem: ww.cdr.pl.

39. Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej CDRL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 28 marca 2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28 marca 2024	Marek Dworczak	Prezes Zarządu	
28 marca 2024	Tomasz Przybyła	Wiceprezes Zarządu	

**SPRAWOZDANIE GRUPY KAPITAŁOWEJ CDRL
NA TEMAT INFORMACJI NIEFINANSOWYCH**

Spis treści

1. Zwięzły opis modelu biznesowego Grupy Kapitałowej CDRL	2
1.1. Działalność Grupy	2
1.1.1. Podstawowa działalność	2
1.1.2. Organizacja i struktura	3
1.1.3. Opis oferty	5
1.2. Główne cele strategiczne, misja i wartości	7
1.3. Łańcuch wartości	9
1.3.1. Główne procesy	9
1.4. Pozostałe informacje	14
2. Opis poszczególnych polityk, procedur należytej staranności oraz rezultatów ich stosowania	14
2.1. Ogólne założenia działalności Grupy w obszarze zrównoważonego rozwoju	14
2.2. Niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością Grupy Kapitałowej CDRL	15
2.3. Szczegółowy opis polityk, procedur należytej staranności oraz rezultatów ich stosowania	16
2.3.1. Zagadnienia społeczne	16
2.3.2. Zagadnienia pracownicze	20
2.3.3. Poszanowanie praw człowieka	30
2.3.4. Różnorodność	37
2.3.5. Środowisko naturalne, zmiany klimatu, emisje CO₂, ujawnienia taksonomiczne	41
2.3.6. Przeciwdziałanie korupcji	84
3. Zarządzanie rodzajami ryzyka związanymi z działalnością Grupy, mającymi wpływ na zagadnienia niefinansowe	90
3.1. Opis zarządzania istotnymi rodzajami ryzyka związanymi z działalnością Grupy, mającymi wpływ na zagadnienia niefinansowe, w tym ryzykiem klimatycznym	90
3.2. Opis zarządzania relacjami z poszczególnymi grupami interesariuszy	95
4. Zasady, na podstawie których sporządzono Sprawozdanie Grupy Kapitałowej CDRL na temat informacji niefinansowych	96
Spis tabel	98

1. Zwięzły opis modelu biznesowego Grupy Kapitałowej CDRL

1.1. Działalność Grupy

1.1.1. Podstawowa działalność

Grupa Kapitałowa CDRL (dalej również „Grupa”) jest wiodącym na rynku polskim i niektórych rynkach regionu Europy Środkowo-Wschodniej dystrybutorem odzieży dziecięcej i akcesoriów, które sprzedaje pod markami własnymi Coccodrillo, Lemon Explore, Petit Bijou, Broel oraz Mokida¹.

Na ofertę Grupy składa się wiele produktów dla dzieci w wieku 0–12 lat oraz dla tych, którzy dopiero przygotowują się do rodzicielstwa: odzież, bielizna, obuwie, akcesoria, zabawki, żywność dla dzieci, artykuły higieniczne i pielęgnacyjne, artykuły papiernicze, wózki oraz łóżeczka.

Działalność Grupy Kapitałowej CDRL obejmuje:

- projektowanie kolekcji,
- zlecenie produkcji,
- dystrybucję produktów,
- działania marketingowe,
- sprzedaż produktów,
- obsługę posprzedażową.

Sprzedaż produktów Grupy odbywa się za pośrednictwem sieci sklepów, które zlokalizowane są między innymi: w Polsce, Czechach, Rumunii, krajach bałtyckich, na Węgrzech, Słowacji, w Bułgarii, Serbii i Kazachstanie, a także w Albanii, Czarnogórze, Mongolii i Omanie. Są to sklepy własne i franczyzowe (w tym w modelu *shop in shop*). Produkty marki Coccodrillo, Lemon Explore oraz Broel są oferowane również w sklepie internetowym coccodrillo.eu. Multibrandowa marka Mokida oferuje produkty własne i obce, na platformie Mokida.com oraz na wybranych marketplace'ach.

Działalnością uzupełniającą Grupy jest sprzedaż wyrobów zewnętrznych producentów pod ich markami. Dotyczy to głównie zabawek i akcesoriów.

¹ Do października 2023 r. w skład Grupy wchodziły także marki Buslik oraz Enjoy Baby, pod którymi dystrybuowany był szeroki asortyment artykułów dziecięcych na rynku białoruskim. Na rynku białoruskim funkcjonował również sklep internetowy buslik.by.

1.1.2. Organizacja i struktura

Grupa CDRL składa się z jednostki dominującej – CDRL S.A. (dalej również „Spółka”, „jednostka dominująca”) – oraz spółek zależnych.

W skład Grupy Kapitałowej CDRL. na koniec 2023 r.* wchodzi następujące spółki zależne:

Tabela 1. Spółki zależne w Grupie Kapitałowej CDRL na koniec 2023 r.

Spółka	Siedziba	Zakres działalności / umów
Cocodrillo Concepts sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Cocodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Smart Investment Group sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Cocodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Drussis sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Cocodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Mt Power sp. z o. o.	Polska	Spółka prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Cocodrillo i innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Glob Kiddy sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Best Profit Online sp. z o.o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Profit Online sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Coco Kids sp. z o.o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Cool Kiddo sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.
Vivo Fashion sp. z o. o.	Polska	Spółka ta prowadzi działalność polegającą na tworzeniu i utrzymywaniu sklepów prowadzących sprzedaż wyrobów pod marką Coccodrillo oraz innego asortymentu oferowanego przez CDRL. Spółkę tę łączy z CDRL S.A. umowa na prowadzenie sklepów, umowa na wynajem powierzchni biurowych oraz umowa najmu mebli sklepowych, stanowiących wyposażenie placówek handlowych.

Cocodrillo Kids Fashion SRL	Rumunia	Spółka ta zajmuje się sprzedażą hurtową na terenie Rumunii. Spółkę tej nie łączy z CDRL S.A. umowa agencyjna. CDRL S.A. sprzedaje spółce towary jak innym klientom hurtowym z rabatem zastępującym prowizje. Spółka nabywa od CDRL S.A. meble sklepowe do wyposażenia placówek. Spółka ta zawiera z innymi podmiotami (niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej) umowy najmu powierzchni sklepowych, umowy o pracę oraz inne umowy niezbędne do prowadzenia działalności.
CDRL Trade spol. SRO	Czechy	Spółka ta zajmuje się sprzedażą hurtową na terenie Czech. Spółkę tej nie łączy z CDRL S.A. umowa agencyjna. CDRL S.A. sprzedaje spółce towary jak innym klientom hurtowym z rabatem zastępującym prowizje. Spółka nabywa od CDRL S.A. meble sklepowe do wyposażenia placówek. Spółka ta zawiera z innymi podmiotami (niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej) umowy najmu powierzchni sklepowych, umowy o pracę oraz inne umowy niezbędne do prowadzenia działalności.
Broel sp. z o.o.	Polska	Spółka ta zajmuje się projektowaniem, produkcją i sprzedażą hurtową produktów marki własnej Broel. Broel sp. z o.o. sprzedaje produkty spółkom powiązanym CDRL S.A. oraz LLC DPM oraz innym, niepowiązanym, podmiotom. Spółka zawiera z innymi podmiotami (niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej) umowy najmu powierzchni, umowy o pracę, umowy o usługi szycia oraz inne niezbędne umowy do prowadzenia działalności.

* 26 października 2023 r. CDRL S.A. poinformowała raportem bieżącym nr 10/2023 o utracie kontroli nad spółką zależną z siedzibą w Białorusi. Wnioski dotyczące utraty kontroli nad tą spółką wynikały z łącznej oceny zdarzeń, o których Spółka informowała kolejno w raportach bieżących nr 8/2023 z 27 września 2023 r. oraz 9/2023 z 23 października 2023 r., a także z analizy skutków tych zdarzeń przeprowadzonej wspólnie z dyrektorem generalnym spółki zależnej.

1.1.3. Opis oferty

Grupa Kapitałowa CDRL oferuje odzież na każdą okazję – codzienną, sportową i elegancką. Sprzedawane ubrania charakteryzują się w opinii Spółki wysoką jakością i funkcjonalnością, dzięki czemu zaspokajają potrzeby dzieci na każdym etapie rozwoju.

Wyspecjalizowany zespół projektuje spójne, kompletne kolekcje ubrań na dwa sezony: wiosenno-letni oraz jesienno-zimowy. Odzież tworzona jest według ściśle określonych wymagań dotyczących wzornictwa, bezpieczeństwa i funkcjonalności. Są one różne dla każdej z poniższych grup, dla których przeznaczony jest asortyment:

- niemowlęta (56–86 cm),
- dzieci (92–116 cm),
- juniorzy (122–164 cm).
- wybrany asortyment odzieży dla dorosłych w rozmiarach S, L, M i XL.

Produkowana odzież spełnia wymogi w zakresie stylistyki, zastosowanych rozwiązań konstrukcyjnych, doboru asortymentu oraz normy w zakresie bezpieczeństwa wprowadzone przez Komisję Europejską.

Pod marką Coccodrillo, oprócz odzieży dla najmłodszych, sprzedawana jest również bielizna dla niemowląt. Grupa oferuje bogaty wybór body, śpioczków, piżamek i kaftaników. Podobnie jak odzież, także kolekcje bielizny są przygotowywane z myślą o trzech grupach wiekowych: niemowlętach, dzieciach i juniorach. Do produkcji bielizny stosowane są specjalne rodzaje surowców najwyższej jakości oraz specjalne rodzaje splotów dzianinowych, gwarantujące wysoką jakość.

W swoim portfolio Grupa posiada również markę Broel, która produkuje okrycia głowy na każdą porę roku. Dla zachowania spójności marka przygotowuje swoje kolekcje dla takich samych grup wiekowych jak Coccodrillo. Każda kolekcja marki Broel jest szyta wyłącznie w Polsce, a materiały są importowane z Włoch, Francji oraz Hiszpanii.

Uzupełnieniem odzieżowej oferty Grupy jest marka Lemon Explore, której kolekcje nastawione są przede wszystkim na wygodę oraz sportowy wygląd. Nadrzędnym celem marki jest produkcja odzieży, która pozwala małym odkrywcom na eksplorację świata w każdych warunkach pogodowych. Korzystając z wysokiej jakości materiałów marka dostarcza komfortowe ubrania na każdą pogodę dla dwóch grup wiekowych – dzieci oraz juniorów.

Częścią Grupy Kapitałowej CDRL jest także marka Petit Bijou, pod którą tworzone są akcesoria dla dzieci. Rozwija się ona w sieci salonów stacjonarnych Coccodrillo oraz w sklepie internetowym coccodrillo.eu.

Od jesieni 2022 r. w ramach Grupy działa również platforma MOKIDA.COM – multibrandowy sklep internetowy. Oferuje on głównie odzież marki własnej MOKIDA oraz rozwija dotychczas nieobecne w Grupie kategorie, takie jak: książeczki, zabawki, artykuły plastyczne i papiernicze. Całość oferty uzupełniona jest markami obcymi, tak aby rodzice znaleźli dla swoich pociech możliwie kompletny asortyment, którego poszukują. Koncept zakłada aktywne wspieranie rodziców różnymi informacjami, materiałami w social mediach, podcastami etc. w kwestiach

doboru odzieży, wspólnego spędzania czasu, rozwijania kreatywnych umiejętności dzieci.

Grupa oferuje ponadto szeroki wybór obuwia dziecięcego na każdą porę roku: sandały, tenisówki, kalosze i buty zimowe (z zabezpieczającą membraną lub zimowym ociepleniem). Obuwie przeznaczone jest dla tych samych grup wiekowych, co odzież Coccodrillo.

W ofercie Grupy Kapitałowej CDRL znajduje się również wiele innych produktów dla dzieci – skarpety, rajstopy, czapki, kapelusze, stroje kąpielowe, zestawy przeciwdeszczowe (parasole, kalosze, peleryny), zestawy szkolne (plecaki, worki na buty, fartuszki), ozdoby do włosów oraz pluszowe maskotki.

1.2. Główne cele strategiczne, misja i wartości

Strategia Grupy Kapitałowej CDRL zakłada rozwój w dwóch głównych obszarach działalności: sprzedaży w segmencie krajowym oraz sprzedaży w segmencie zagranicznym.

Grupa cały czas pracuje nad wzmocnieniem wszystkich marek Grupy i umocnieniem pozycji lidera na rynku odzieży dziecięcej w Europie Środkowo-Wschodniej. W związku z panującą w 2020 i 2021 r. pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 strategia Grupy zmieniła swój kierunek. Nastąpiła koncentracja działań polegająca na optymalizacji sieci salonów. Grupa koncentruje się na modernizacji i relokacji salonów w bardziej korzystne miejsca. Z uwagi na konflikt zbrojny w Ukrainie rozwój sieci sprzedaży w Europie Wschodniej nie jest planowany.

Istotnym elementem strategii Grupy jest rozwój działalności sklepu internetowego. Grupa planuje udostępnienie strony w kolejnych wersjach językowych i ciągłe pozyskiwanie klientów poza granicami kraju, tak by zasięg sprzedaży miał charakter globalny. Cały czas trwają prace związane z rozbudową tego kanału dystrybucji, jego unowocześnieniem i poszerzeniem oferty.

Ważnym elementem strategii rozwoju Grupy jest wzbogacenie oferty i dostosowanie jej do różnych grup odbiorców, w tym do odbiorców z różnych krajów.

Cały czas trwają prace nad optymalizacją procesu produkcji, który docelowo ma polegać na realizacji zamówień Grupy przez zewnętrznych producentów. Dotyczy to przede wszystkim okresów, w których nie są oni obciążeni zbyt dużą liczbą

zamówień. Rozwiązanie to pozwoli zmniejszyć koszty wytworzenia produktów. Dodatkowo w celu zwiększenia konkurencyjności cenowej oraz większej dywersyfikacji Grupa alokuje zlecenia produkcji do krajów takich jak Bangladesz, Chiny i Indie, a także okazjonalnie do Pakistanu i Turcji.

Grupa Kapitałowa CDRL kieruje się w swojej działalności następującymi wartościami:

- **Sprawne zarządzanie** – struktura Grupy zbudowana jest na szybkim i sprawnym przepływie informacji. Spółka skrupulatnie dobiera doświadczonych menedżerów i określa jasny podział obowiązków.
- **Doskonała znajomość rynku** – wieloletnie doświadczenie zdobyte podczas działalności na rynkach Europy Środkowo-Wschodniej zapewnia Grupie swobodę działań. Grupa dobrze orientuje się w potrzebach konsumentów, potrafi przewidzieć zmiany w trendach odzieżowych i wyprzedzać konkurencję. Grupa jest jednym z liderów w branży odzieżowej, czego dowodzi budowa sieci sklepów własnych oraz franczyzowych na całym świecie.
- **Obsługa klienta** – Grupa przywiązuje należytą wagę do formy i jakości obsługi klienta. Pracownicy przechodzą specjalne szkolenia, dzięki którym potrafią sprostać oczekiwaniom klientów i pomóc im w znalezieniu produktu. Miła i fachowa obsługa zarówno znacznie poprawia wizerunek firmy, jak i przyczynia się do dobrych wyników sprzedaży.
- **Dobre kontakty z partnerami** – Grupa wyjątkowo ceni partnerów biznesowych i utrzymuje z nimi jak najlepsze relacje. O dobre kontakty z kontrahentami dbają wyspecjalizowani pracownicy, mający fachową wiedzę o rynku odzieżowym oraz duży zakres umiejętności interpersonalnych.
- **Wysoka jakość produktów** – kluczem do sukcesu na rynku, który stawia coraz wyższe wymagania, jest wysoka jakość oferowanych produktów. Grupa zatrudnia ekspertów, którzy na każdym etapie powstawania produktu dbają o zachowanie oczekiwanych przez Spółkę standardów. Dział Projektów dba, aby oferta Grupy znalazła uznanie w oczach klientów. Zadaniem Grupy jest nie tylko przewidywanie trendów na nadchodzący sezon, lecz także ich kreowanie i promocja.
- **Dobre lokalizacje sklepów** – znajomość rynku pozwala Grupie odpowiednio dobierać lokalizacje nowych sklepów. Podejmując decyzje o rozbudowie sieci, Spółka kieruje się doświadczeniem i analizami rynku.
- **Zakupy to przyjemność** – sklepy Grupy są urządzone tak, aby klienci bez trudu i w miłej atmosferze znajdowali potrzebne produkty. Dla dzieci

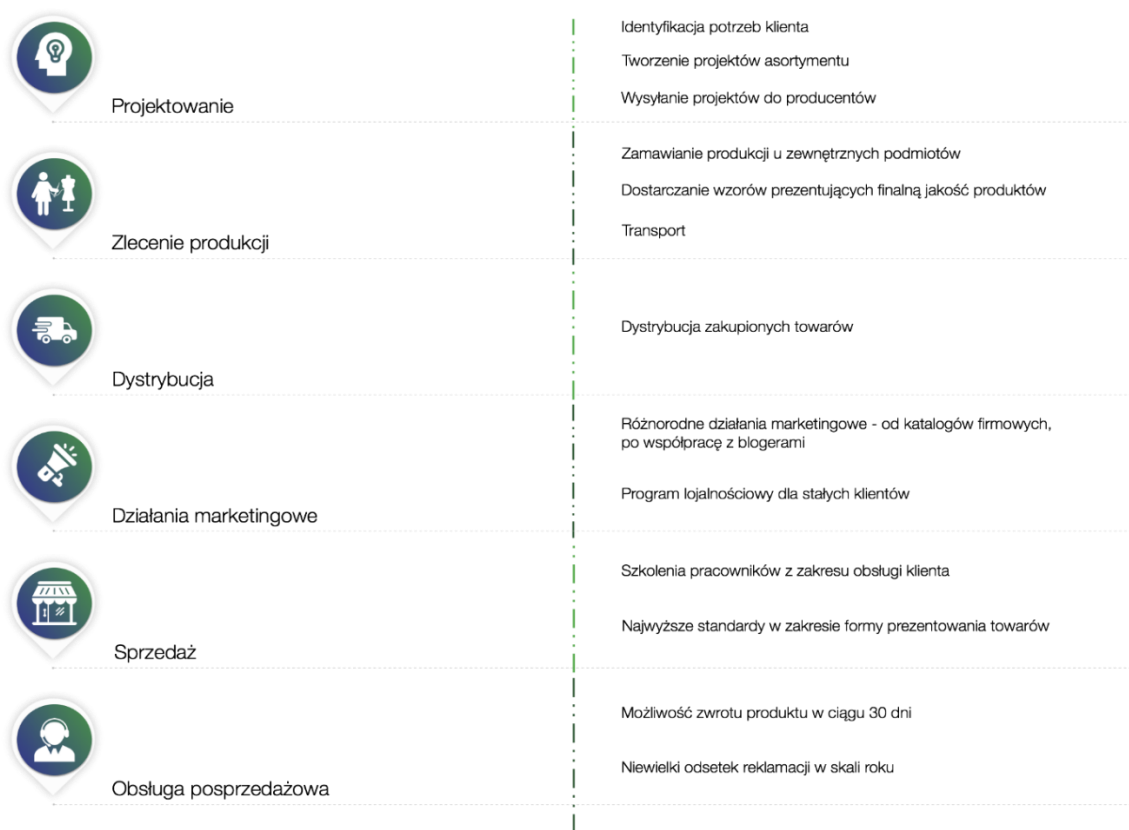
przygotowane zostały specjalne kącki zabaw. Dzięki temu rodzice mogą spokojnie zapoznać się z ofertą, skonsultować z kompetentnym sprzedawcą i bez pośpiechu dokonać wyboru. Osoby regularnie odwiedzające salony Grupy mogą przystąpić do programu lojalnościowego.

- **Kompleksowe podejście** – Grupa kompleksowo podchodzi do produkcji odzieży dziecięcej. Specjaliści wybierają materiały, przygotowują projekty i dbają o to, by zostały one prawidłowo zrealizowane, a także nadzorują działania logistyczne. Takie podejście do działalności zapewnia oczekiwane przez Spółkę standardy na każdym etapie produkcji, transportu i sprzedaży.
- **Wszystko zaczyna się od komunikacji** – firma przywiązuje dużą wagę do informacji zwrotnej od klientów, nieustannie działa centrum kontaktowe, a rekordy są zapisywane i przetwarzane w formularzach na stronie internetowej, na profilach sieci społecznościowych firmy i na stronach podmiotów trzecich (mapy Google itd.). W miejscach sprzedaży znajdują się punkty, w których klienci także mogą pozostawić informację zwrotną.
- **Jasna wizja przyszłości** – Grupa ma określoną strategię rozwoju i konkretne plany na przyszłość. Skrupulatnie ocenia bieżącą sytuację rynkową i na jej podstawie wyznacza kierunki zmian, konsekwentnie dążąc do realizacji sprecyzowanych celów.
- **Przejrzystość** – CDRL S.A. jako spółka publiczna, której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., ma zamiar konsekwentnie budować wartość z myślą o wszystkich swoich akcjonariuszach. Zarząd stawia sobie za cel równe traktowanie wszystkich akcjonariuszy oraz adekwatną do wielkości Spółki komunikację zarówno z inwestorami instytucjonalnymi, jak i inwestorami indywidualnymi.

1.3. Łańcuch wartości

1.3.1. Główne procesy

Łańcuch wartości Grupy Kapitałowej CDRL prezentuje się następująco:



Projektowanie

Odzież jest projektowana w Dziale Projektów, który tworzą osoby mające wykształcenie plastyczne i bogate doświadczenie. Co roku przygotowywane są kolekcje na dwa sezony: wiosenno-letni oraz jesienno-zimowy. Na każdy sezon przygotowuje się kilkadziesiąt nowych kolekcji.

Proces rozpoczyna się od szczegółowej identyfikacji potrzeb klienta, na co składają się: przeprowadzenie wewnętrznej analizy, pozyskanie informacji dotyczących trendów w modzie prognozowanych na nadchodzące sezony, a także zasięgnięcie opinii partnerów handlowych Grupy. Projektanci wybierają trzy główne trendy, na podstawie których tworzona jest kolekcja. Decydują także, jaki asortyment produktów wejdzie w skład danej kolekcji.

Następny etap polega na tworzeniu projektów asortymentu, które poddaje się ocenie wewnętrznej pracowników Działu Projektów oraz Działu Sprzedaży. Równocześnie przebiega tworzenie dokumentacji technicznej projektów wraz ze strategią zakupów. Na kolejnym etapie projekty są wysyłane do zagranicznych producentów, celem odszycia wzorów. Później odbywa się ocena wewnętrzna wzorów w ramach Działu Sprzedaży Grupy, a także ocena zewnętrzna znaczących dystrybutorów współpracujących z Grupą. Po wyłonieniu projektów tworzących ofertę pod marką Coccodrillo na dany sezon szacowany jest popyt na nie.

Identyfikacja potrzeb klientów, trendów danego sezonu oraz prognozowanie popytu na produkty są kluczowe z punktu widzenia atrakcyjności danej kolekcji i jej sukcesu sprzedażowego.

Zlecenie produkcji

Po zaprojektowaniu asortymentu oraz oszacowaniu popytu Grupa składa zamówienie na produkcję u podmiotów zewnętrznych. Dywersyfikacja produkcji zmienia się w zależności od sezonu. Grupa współpracuje m.in. z podwykonawcami z Chin, Bangladeszu i Indii.

W 2023 r. 49% całego asortymentu marki Coccodrillo zostało wyprodukowane w Bangladeszu (w 2022 r. – 55%), 12% w Indiach (w 2022 r. – 13%), a 27% w Chinach (w 2022 r. – 23%). Ponadto 10% produkcji Coccodrillo realizowane było w Europie: 7% w Polsce (2022 – 4%), a 3% we Włoszech (tak jak w 2022 r.). Produkcja marki Lemon Explore odbywała się w 27% w Bangladeszu (w 2022 r. – 28%), 65% w Chinach (w 2022 r. – 58%) oraz 7% w Indiach (w 2022 r. – 14%). Marka Mokida była produkowana głównie w Bangladeszu, który odpowiada za 93% produkcji (w 2022 r. – 86%) oraz w Chinach – 7% (w 2022 r. – 14%).

Grupa nie jest bezpośrednio zaangażowana w proces produkcyjny, ale na bieżąco kontroluje jego przebieg oraz jakość wyrobów końcowych. Każdy producent otrzymuje standardy jakości wypracowane przez Grupę, narzucające kryteria, jakie muszą spełniać materiały i akcesoria, a także komentarze do wykonanych wcześniej wzorów kolekcji.

Przed rozpoczęciem produkcji masowej na podstawie komentarzy do uszytych wzorów producent dostarcza poszczególne elementy składowe produktu (materiały, akcesoria, elementy aplikacji) do weryfikacji Grupy. Producent dostarcza również wzory prezentujące finalną jakość produktów, które oceniane są przez projektantów oraz konstruktorów Grupy. Jeśli pojawią się wątpliwości co do jakości materiału lub akcesoriów, na każdym etapie produkcji może być ona sprawdzona przez certyfikowane laboratoria międzynarodowe. Przebieg procesu produkcyjnego kontrolowany jest również przez działające na zlecenie Grupy firmy zewnętrzne lub bezpośrednio przez oddelegowanego na miejsce produkcji pracownika Grupy. Produkty są dodatkowo sprawdzane po przyjęciu do magazynu, zanim zostanie podjęta decyzja o dystrybucji.

Podobnie jak w przypadku produkcji transport jest zlecany firmom zewnętrznym. Grupa współpracuje z kilkoma globalnie działającymi firmami logistycznymi. Zgodnie z wewnętrznymi standardami ładunki rozdzielane są do różnych

armatorów, a na jeden statek może zostać załadowany towar o wartości nieprzekraczającej ustalonego limitu. Każdy transport morski przewożący towary Grupy jest ubezpieczony. Wszelkiego rodzaju opłaty środowiskowe ponoszą przewoźnicy.

Zakupione produkty są w pierwszej kolejności transportowane drogą morską do portu w Gdańsku, Hamburgu albo Rotterdamu, a następnie transportem drogowym do centralnego magazynu Grupy w Pianowie koło Poznania. Towar przeznaczony do sprzedaży poza Unią Europejską przewożony jest do składu celnego należącego do Grupy.

Dystrybucja

Na koniec 2023 r. na sieć dystrybucji Grupy Kapitałowej CDRL składały się następujące kanały:

- sklepy własne w Polsce i za granicą,
- sklepy franczyzowe w Polsce i za granicą (w tym w modelu *shop in shop*),
- sklep internetowy w Polsce oraz własne zagraniczne sklepy internetowe,
- sprzedaż przez przedstawicieli zagranicznych,
- sprzedaż hurtowa w Polsce.

Na koniec 2023 r. łączna liczba salonów marki Coccodrillo w Polsce wynosiła łącznie 222, a za granicą – łącznie 175, w tym 1 salon własny w Czechach, salony monobrandowe i punkty typu *shop in shop*.

Na koniec 2023 r. na terenie Polski funkcjonowały 72 salony własne. Na koniec 2023 r. sieć sklepów franczyzowych liczyła 150 salonów w Polsce oraz 138 na terenie Unii Europejskiej. Sklepy franczyzowe poprawiają proces dystrybucji towarów oraz przyczyniają się do umocnienia marek Grupy. Salony prowadzone przez franczyzobiorców nie odbiegają standardem od sklepów własnych Grupy. Franczyzobiorca musi spełniać określone wymagania, takie jak: powierzchnia sklepu, jego lokalizacja, wystrój, oświetlenie czy odpowiednie meble do ekspozycji towaru. Sklepy franczyzowe zlokalizowane są w mniejszych miejscowościach (powyżej 20 tys. mieszkańców), przy głównych ulicach miasta.

Poza granicami Polski prowadzone są nie tylko sklepy monobrandowe pod szyldem Coccodrillo, lecz także sklepy typu *shop in shop*, których koncepcja polega na wydzieleniu w ramach większej powierzchni handlowej przestrzeni z produktami marki. Aranżuje się je tak, by oddawały charakter typowego sklepu Grupy.

Eksport odzieży pod marką Coccodrillo odbywa się również za pośrednictwem przedstawicieli zagranicznych – są to podmioty działające na danym rynku hurtowym lub właściciele sklepów monobrandowych. Osobną kategorię partnerów zagranicznych stanowią przedstawiciele rozwijający sieć salonów pod marką Coccodrillo. Takie formy współpracy Grupa stosuje przede wszystkim w krajach nienależących do Unii Europejskiej. Dystrybucja przez przedstawicieli zagranicznych prowadzona jest obecnie w wielu krajach Europy Południowo-Wschodniej (w Rumunii, Czarnogórze i Serbii) oraz w innych regionach: Albanii, Libii, Omanie, Azerbejdżanie, Kazachstanie oraz Mongolii.

Znaczącym dla Grupy kanałem sprzedaży jest sklep internetowy. W 2023 r. sprzedaż za pośrednictwem tego kanału odpowiadała za 23,8% całości przychodów Grupy.

Obecnie sprzedaż hurtowa w Polsce odpowiada za 2% przychodów Grupy. Ze względu na rozwój własnej sieci dystrybucji (wielu właścicieli sklepów multibrandowych decyduje się na otwarciu sklepów franczyzowych pod szyldem Coccodrillo) oraz pojawienie się na rynku innych marek udział kanału hurtowego w sprzedaży Grupy systematycznie maleje.

Działania marketingowe

Prowadzone działania marketingowe mają na celu wzmocnienie i utrwalenie pozytywnego wizerunku marki Coccodrillo jako przyjaznej dzieciom. Grupa wykorzystuje różnorodne formy komunikacji marketingowej – od katalogów firmowych i plakatów wizerunkowych po kampanie promocyjne w mediach społecznościowych czy współpracę z blogerami.

W 2008 r. Grupa uruchomiła program lojalnościowy skierowany do stałych klientów. Karty lojalnościowe umożliwiają klientom zdobycie stałego rabatu na zakupy. Grupa organizuje także przeceny dostosowane do sytuacji na rynku.

Istotną rolę marketingową w działalności Grupy odgrywają media społecznościowe, m.in. profile Coccodrillo na Facebooku oraz Instagramie. Za pośrednictwem portali społecznościowych Grupa informuje o akcjach rabatowych i promocjach oraz organizuje konkursy z nagrodami.

Sprzedaż

Grupa Kapitałowa CDRL prowadzi szkolenia pracowników zatrudnionych zarówno w sieci salonów własnych, jak i franczyzowych. Każdego pracownika obowiązują standardy obsługi klienta. Grupa dokłada wszelkich starań, aby zachować

najwyższe standardy także w zakresie formy prezentacji towarów. Wystrój oraz wyposażenie salonów Grupy utrzymane są w jednakowej kolorystyce i stylistyce. Powierzchnia sklepów Coccodrillo zajmuje najczęściej około 70m².

Grupa stosuje wysokie standardy także w przypadku obsługi klientów robiących zakupy za pośrednictwem sklepu internetowego. Kontakt z obsługą sklepu jest ułatwiony dzięki usłudze live chat, która umożliwia szybką i profesjonalną poradę podczas przeglądania oferty. Ponadto klienci mają do wyboru różne formy wysyłki kupionego towaru. Grupa cały czas rozwija funkcjonalność sklepu, tak by stawał się jeszcze bardziej przyjazny klientowi.

Obsługa posprzedażowa

Dział Reklamacji przyjmuje reklamacje od klientów, organizuje naprawy i zwroty, prowadzi dokumentację reklamacyjną oraz korespondencję zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami.

1.4. Pozostałe informacje

Opis modelu biznesowego Grupy Kapitałowej CDRL został opracowany na podstawie materiałów wewnętrznych, w tym dokumentów i procedur obowiązujących w Grupie.

2. Opis poszczególnych polityk, procedur należytej staranności oraz rezultatów ich stosowania

2.1. Ogólne założenia działalności Grupy w obszarze zrównoważonego rozwoju

Grupa Kapitałowa CDRL realizuje swoje działania w duchu zrównoważonego rozwoju, dążąc poprzez szereg działań opisanych w Sprawozdaniu, w tym w rozdziale 2.3.5, do minimalizacji negatywnego wpływu na otoczenie. Kluczowym założeniem Grupy jest działanie w obrębie własnego wpływu oraz koncentracja na działaniach lokalnych – w społecznościach lokalnych poszczególnych spółek Grupy (dla Polski jest to wielkopolskie miasto Kościan i jego okolice).

Kluczowe rodzaje ryzyka Grupy związane z aspektami niefinansowymi zostały opisane w punkcie 3, w którym wymienione zostały również grupy interesariuszy zaangażowane przez Grupę.

Zarząd Spółki przyjął polityki dla kluczowych obszarach aspektów niefinansowych, tzn. w zakresie:

- zagadnień społecznych,
- zagadnień pracowniczych,
- poszanowania praw człowieka,
- różnorodności,
- środowiska naturalnego,
- przeciwdziałania korupcji.

Szczegółowy opis każdej z polityk przedstawiony na kolejnych stronach zawiera cele Grupy dotyczące poszczególnych tematów, a także opis procedur należytej staranności, działań i rezultatów tych działań.

2.2. Niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością Grupy Kapitałowej CDRL

Grupa w ramach prac nad niniejszym Sprawozdaniem w sprawie informacji niefinansowych (dalej „Sprawozdanie”) dokonała analizy i wyboru kluczowych niefinansowych wskaźników efektywności w poszczególnych obszarach polityk.

Jednym z kluczowych obszarów wskaźników niefinansowych, wynikającym ze specyfiki modelu biznesowego Grupy, jest jakość, bezpieczeństwo i funkcjonalność odzieży, w tym zgodność produktów z normami w tym zakresie. Wskaźnikiem bezpośrednio z tym powiązany jest poziom reklamacji sprzedawanego asortymentu.

W obszarze zarządzania kapitałem ludzkim kluczowe wskaźniki zdefiniowane przez Grupę to: poziom zatrudnienia pracowników na umowę o pracę oraz w oparciu o inne formy umów niż umowa o pracę; urlopy związane z rodzicielstwem; wskaźnik przyjęć; wskaźnik rotacji; wypadki i wskaźniki wypadkowości; struktura zatrudnienia pracowników według płci i wieku; struktura zatrudnienia według obszaru zadań; poziom zatrudnienia pracowników z niepełnosprawnością; szkolenia pracowników oraz liczba zgłoszonych przypadków dyskryminacji.

Ochrona środowiska koncentruje się na aspektach będących pod bezpośrednim wpływem działań spółek wchodzących w skład Grupy, co w odniesieniu do salonów sprzedaży oznacza posiadane atesty i certyfikaty oraz odsetek salonów własnych z oświetleniem LED. Wskaźniki zdefiniowano również w odniesieniu do gospodarki odpadami oraz zarządzania energią:

- emisje CO₂: bezpośrednie, pośrednie i inne pośrednie,
- zużycie energii w kWh,
- masa opakowań wprowadzonych na rynek i spełniony poziom recyklingu,

- masa opakowań wielokrotnego użytku wywiezionych za granicę (w kg).

Istotne dla Grupy jest również uczestnictwo w lokalnych działaniach społecznych spójnych z polityką w tym zakresie. Grupa corocznie angażuje się w wydarzenia dla lokalnej społeczności, cyklicznie bierze udział w inicjatywach sportowych dla dzieci i dorosłych.

Wszystkie wskaźniki zostały szczegółowo opisane w punkcie 2.3, w ramach opisów poszczególnych obszarów polityk, procedur należytej staranności oraz rezultatów ich stosowania.

2.3. Szczegółowy opis polityk, procedur należytej staranności oraz rezultatów ich stosowania

2.3.1. Zagadnienia społeczne

Grupa Kapitałowa CDRL posiada spisaną politykę działań społecznych, określającą standardy postępowania w odniesieniu do zaangażowania społecznego. Lokalizacja Spółek każdorazowo jest jednym z głównych wyznaczników kierunków działań społecznych. W przypadku Polski jest to centrala zlokalizowana w Pianowie k. miasta Kościan, w woj. wielkopolskim.

Cele

Celem działań społecznych jest budowa rozpoznawalności marki w społeczności lokalnej oraz wśród potencjalnych pracowników, umacnianie pozytywnego wizerunku firmy oraz propagowanie aktywności sportowej.

Spółki z Grupy dążą do zaangażowania się w pierwszej kolejności poprzez udział w inicjatywach lokalnych. Są one często inicjowane przez pracowników Grupy. W związku z poczuciem bycia ważną częścią lokalnej społeczności Grupa stara się odpowiadać na jej oczekiwania w miarę swoich możliwości.

Dodatkowo, w zależności od bieżących potrzeb kadrowych, spółki z Grupy angażują się w edukację zawodową młodzieży, np. poprzez współpracę ze szkołami i uczelniami, praktyki i staże. Zapewnia to okazję przybliżenia młodym ludziom specyfiki pracy w branży odzieżowej i stwarza możliwość pozyskiwania wartościowych kandydatów do pracy.

Szczególne uwaga poświęcana jest zaangażowaniu w akcje związane z tematami, takimi jak promocja aktywności sportowej wśród dzieci i dorosłych.

Zasady realizacji działań społecznych

Grupa aktywnie prowadzi działania społeczne. Przedsiębiorstwo ma istotny wkład we wszelkiego rodzaju akcje charytatywne i realnie przyczynia się do niesienia pomocy potrzebującym, zwłaszcza jeśli wymagają jej dzieci. Firma często angażuje klientów do swoich akcji – celem jest aktywizacji ich społeczności, aby efekty były podwójne.

Aby zapewnić jak najwyższą wartość z realizowanych działań, Grupa kieruje się następującymi zasadami ich realizacji:

- współpraca ze sprawdzonymi partnerami społecznymi – z każdą organizacją, z którą rozpoczynana jest współpraca w obszarze działań społecznych, prowadzony jest intensywny dialog w celu poznania oczekiwań obu stron, sprawdzenia rzetelności partnerów oraz zapewnienia, że przekazywane środki są wykorzystywane w sposób maksymalnie efektywny;
- współpraca opiera się na ustalonych zasadach, aby przebiegała w sposób satysfakcjonujący dla wszystkich;
- ostateczna decyzja odnośnie do współpracy podejmowana jest zawsze przez Zarząd – bezpośrednie zaangażowanie Zarządu w realizację działań społecznych jest kluczem do tego, aby motywacja do czynienia dobra była rozpowszechniona w całej organizacji;
- budowanie długofalowych relacji z partnerami społecznymi – w przypadku pozytywnej współpracy oraz za zgodą Zarządu następuje kontynuacja relacji. W ten sposób Grupa może maksymalizować korzyści dla społeczeństwa związane z zaangażowaniem we wsparcie lokalne. Preferujemy długotrwałą współpracę ze sprawdzonymi podmiotami.

Do kluczowych projektów realizowanych w obszarze działań społecznych przez spółki z Grupy w 2023 r. należą:

Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy i współpraca z Jurkiem Owsakiem

Cocodrillo po raz kolejny wsparło Wielką Orkiestrę Świątecznej Pomocy. W 2023 r. marka wylicytowała złote serduszko WOŚP za 30 000 zł – jak co roku od 2011 r. Łączna kwota, jaką Cocodrillo przeznaczyło na ich licytację, to 345 545,00 zł. Oprócz tego dzięki organizacji aukcji charytatywnych producent przeznaczył 13 731,00zł na wsparcie celu Fundacji.

Cocodrillo kocha kolory i pomaganie, dlatego w 2022 r. marka podjęła współpracę z Jurkiem Owsakiem, który zaprojektował dla niej wyjątkowe nadruki na koszulki

dla całej rodziny. Dochód z ich sprzedaży od lutego 2023 r. do końca stycznia 2024 r. wyniósł 22 906 zł – kwotę tę Coccodrillo przeznaczyło na wsparcie WOŚP.

Fundacja Mam Marzenie

Od 2018 r. marka współpracuje z Fundacją Mam Marzenie. Przez lata współpracy przekazała Fundacji łącznie 710 299,60 zł na wsparcie jej podopiecznych. W 2023 r. kwota ta wyniosła 218 957,26 zł.

„Ubrania do Oddania”

Wrażliwość i społeczna odpowiedzialność są na stałe wpisane w działalność Coccodrillo. Czujemy odpowiedzialność za branżę modową, w której działamy. Wiemy jak wielkim problemem dla światowej gospodarki są wyrzucane ubrania, dlatego wychodzimy naprzeciw i ułatwiamy oddanie rzeczy w drugi obieg. Za każdy zebrany kilogram odzieży przekazujemy środki na wsparcie podopiecznych Fundacji Mam Marzenie, działającej na rzecz spełniania marzeń dzieci cierpiących na choroby zagrażające ich życiu. Dodatkowo dzięki oddawaniu rzeczy w drugi obieg oszczędzane są zasoby środowiska.

W 2023 r. w salonach stacjonarnych oraz od klientów indywidualnych (dzięki możliwości zamówienia kuriera online) zebrano łącznie 6 801,5 kg ubrań w ramach akcji „Ubrania do Oddania”. Aby usprawnić proces odbioru ubrań, we wrześniu 2023 r. Spółka uruchomiła możliwość zamówienia kuriera po odbiór ubrań przez stronę Coccodrillo.

Według obliczeń organizacji „Ubrania do oddania” wprowadzenie zebranych ubrań w drugi obieg pozwoliło na zaoszczędzenie 42,4 mln l wody oraz 87,7 t CO₂, potrzebnych do wyprodukowania nowych ubrań.

Zgodnie z przelicznikiem organizacji „Ubrania do oddania” 42,4 mln l wody wystarczyłoby odpowiednio na 50 958 lat wody pitnej dla jednego człowieka i 943 285 5-minutowych pryszniców; stanowi to także równowartość wody, jaką w ciągu roku zużywa 786 mieszkańców Polski. Organizacja wskazała również, że do pochłonięcia w ciągu roku równowartości 87,7 t CO₂ potrzeba by 13 498 drzew. Taką ilość dwutlenku węgla wg dostarczonej statystyki generuje spalanie 43 870 kg węgla lub przejechanie 350 957 km samochodem spalinowym.

Tabela 2. Odzież zebrana w ramach akcji „Ubrania do Oddania”

Za okres	
01.01-31.12.2023	
miesiąc	kg
Styczeń	32,4
Luty	138,1
Marzec	404,4
Kwiecień	465,4
Maj	592,3
Czerwiec	770,2
Lipiec	968,6
Sierpień	212,7
Wrzesień	414,2
Październik	865,3
Listopad	1224,4
Grudzień	713,9
Suma	6 801,5

„Nadaj drugie życie kurtce”

Spółka wychodzi naprzeciw Klientom i ułatwiam im oddanie rzeczy używanych, dając im drugie życie. Jednocześnie przekazuje środki na rzecz podopiecznych Fundacji Mam Marzenie – tak jak w przypadku akcji „Ubrania do Oddania”.

W 2023 r., tak jak w 2022 r., zrealizowano akcję „Nadaj drugie życie kurtce”, w ramach której można było przynieść do salonu Coccodrillo kurtkę (dowolnej marki, kurtkę przejściową lub zimową) i otrzymać za to rabat na zakup nowego okrycia wierzchniego. W ten sposób udało się zebrać 225 sztuk kurtek.

Coccodrillo ChampionKids Duathlon w Czempiniu

W 2023 r. aż pięciuset młodych sportowców (o dwustu więcej niż w poprzednim roku) wzięło udział w organizowanych po raz kolejny zawodach Coccodrillo ChampionKids Duathlon w Czempiniu (woj. wielkopolskie). Tak jak w latach poprzednich, zawody dziecięce otworzyły ChampionMan Duathlon – największe wydarzenie tego typu w Polsce. Najmłodszy śmiałkowie startujący w duathlonie mają zaledwie rok.

Grupa jest od pierwszej edycji sponsorem tytularnym dziecięcych zawodów. Ideą Coccodrillo ChampionKids Duathlon jest zaszczepienie wśród najmłodszych sportowego ducha, zapoznanie ich z zasadami duathlonu i zachęcenie do zdrowej rywalizacji. Grupa wspiera młode talenty i zachęca dzieci do bycia sobą oraz

realizowania swoich pasji. Zdajemy sobie też sprawę, jak ważne dla zdrowia jest uprawianie sportu. Chcemy pomóc w budowaniu dobrych nawyków od najmłodszych lat oraz pokazać, że aktywność fizyczna jest atrakcyjna.

Zawody GreatKids

W 2023 r. Coccodrillo zostało sponsorem zawodów biegowo-rowerowych GreatKids, odbywających się w miejscowościach: Kościan, Śrem, Kórnik i Kłodawa. Łącznie w sportowych zmaganiach wzięło udział prawie dwustu młodych zawodników. Również w przypadku tych zawodów równolegle do dziecięcych zawodów przebiegała rywalizacja dorosłych. To kolejna wspierana przez Spółkę inicjatywa, mająca na celu krzewienie zdrowego stylu życia wśród najmłodszych i ich rodzin.

Wsparcie lokalnych społeczności

Spółka, wspierając lokalne inicjatywy sportowe, przekazała kwotę 2 000 zł na organizację Zawodów Sikawek Konnych w Racocie oraz przeznaczyła 1 000 zł na dofinansowanie zakupu strojów dla zawodniczek (w wieku 11–13 lat) ćwiczących w Uczniowskim Klubie Sportowym w Starych Oborzyskach.

Spółka przekazała również odzież na licytację na finały WOŚP w Krzywiniu i Kościanie.

2.3.2. Zagadnienia pracownicze

Grupa posiada spisana politykę zarządzania kapitałem ludzkim stworzoną po to, aby zebrać w jednym miejscu standardy postępowania w odniesieniu do pracowników wszystkich spółek Grupy. Obejmuje ona zobowiązania i starania względem pracowników, reguluje podstawowe procesy związane z zarządzaniem ludźmi, takie jak: rekrutacja, wdrożenie, motywacja, satysfakcja, warunki zatrudnienia, bezpieczeństwo i higiena pracy, komunikacja oraz szkolenia i rozwój. Stanowi poszerzenie najważniejszych zasad dotyczących prowadzenia przedsiębiorstwa, jakie Grupa ustaliła wraz z narodzinami marki Coccodrillo. Polityka obowiązuje we wszystkich spółkach Grupy Kapitałowej CDRL, wszyscy pracownicy, niezależnie od zajmowanego stanowiska, są zobowiązani do jej przestrzegania.

Na koniec 2023 r. w Grupie pracowało 573 osób zatrudnionych na umowę o pracę. Rok wcześniej Grupa zatrudniała 621 pracowników².

Cele

Sukces tworzenia marki Coccodrillo Grupa zawdzięcza pracownikom; to ludzie tworzą miejsce pracy, w którym każdy może rozwijać swoje kompetencje. Dzięki rozbudowanej strukturze Grupa Kapitałowa CDRL oferuje różnorodne ścieżki kariery.

Ponieważ produkty Grupy docierają do najmłodszych, muszą spełniać standardy bezpieczeństwa i jakości. Dla Klientów ważny jest nie tylko produkt, duże znaczenie mają także styl, jakość i forma obsługi. Pracownicy spółek wchodzących w skład Grupy przechodzą specjalne szkolenia, dzięki którym potrafią sprostać oczekiwaniom klientów i pomóc im w znalezieniu produktu, którego potrzebują. Miła i fachowa obsługa nie tylko znacznie poprawiają wizerunek firmy, lecz także wydatnie przyczynia się do wyników sprzedaży. Na potrzeby pracowników sklepów Coccodrillo przygotowany został „Podręcznik obsługi klienta”, wspierający ich w doskonaleniu obsługi klienta oraz precyzujący standardy obsługi w sklepach pod szyldem marki.

Polityka Grupy i podejmowane działania koncentrują się na następujących celach:

- dążeniu do zapewnienia motywacji, satysfakcji i rozwoju pracowników;
- dbaniu o różnorodność oraz docenienie indywidualności każdego pracownika;
- zapewnieniu bezpiecznego środowiska pracy oraz stwarzaniu dobrej atmosfery i dobrych relacji;
- stawianiu jasnych celów i oczekiwaniu odpowiedzialności za obszary kompetencji każdego z pracowników, wspierając ich w tym odpowiednimi narzędziami.

Obszar polityki zarządzania kapitałem ludzkim

Rekrutacja

W każdym procesie rekrutacji Grupa Kapitałowa CDRL kieruje się wyłącznie merytorycznymi przesłankami według z góry określonych oraz obiektywnych reguł

² Dane dotyczą wyłącznie pracowników zatrudnionych na umowę o pracę. Aby zapewnić porównywalność danych r/r, Spółka zrewidowała dane za 2022 r. i zrezygnowała z ujawnienia w nich danych dotyczących spółki białoruskiej. Spółka poinformowała o utracie kontroli nad spółką białoruską w październiku 2023 r. (raport bieżący nr 10/2023) i na 31.12.2023 r. nie zatrudniała pracowników na terenie Białorusi. Na 31.12.2022 r. Spółka zatrudniała na Białorusi łącznie 739 osób: 642 kobiety oraz 97 mężczyzn.

z zachowaniem zasady równości szans. Nieodłącznym elementem procesu jest równe traktowanie wszystkich potencjalnych pracowników bez dyskryminacji ze względu na: płeć, wiek, niepełnosprawność, stan zdrowia, rasę, narodowość, pochodzenie etniczne, religię, wyznanie, bezwyznaniowość, przekonanie polityczne, przynależność związkową, orientację psychoseksualną, tożsamość płciową, status rodzinny, styl życia bądź inne oznaki różnorodności. Kluczowe jest jasne komunikowanie zasad rekrutacji oraz upewnianie się, że żadna z osób decyzyjnych uczestniczących w procesie rekrutacji nie będzie zachęcana do postępowania innego niż bazujące na merytorycznych przesłankach.

Podstawą zapewnienia wykwalifikowanej kadry jest odpowiedzialnie prowadzona rekrutacja, przebiegająca według opracowanej procedury należytej staranności. Obejmuje ona następujące etapy:

- selekcja aplikacji – po otrzymaniu dokumentów aplikacyjnych następuje ich analiza. Sprawdzane jest, czy i na ile osoby spełniają zawarte w ogłoszeniu wymagania;
- rozmowa rekrutacyjna – wybrani kandydaci zapraszani są na rozmowę kwalifikacyjną z przełożonym, która ma na celu poznanie kandydata, weryfikację jego kwalifikacji, doświadczenia i oczekiwań. Jest to czas, kiedy kandydat ma również szansę poznać firmę, zakres obowiązków na danym stanowisku pracy, a także potencjalnego przełożonego;
- zadanie praktyczne – po pierwszej rozmowie wybrani kandydaci mogą zostać zaproszeni na kolejne spotkanie w celu sprawdzenia umiejętności praktycznych. Niekiedy, z uwagi na wymagania stanowiska, etap ten realizowany jest już częściowo na pierwszym spotkaniu;
- wynik rekrutacji – w ostatnim etapie odbywa się spotkanie z przełożonym. Ustalane są szczegóły dotyczące zakresu obowiązków i warunków zatrudnienia. Spośród osób, które przeszły pomyślnie poprzednie etapy rekrutacji, wybierany jest kandydat, który dostanie propozycję pracy. Szczegóły dotyczące pracy i warunków zatrudnienia są omawiane na spotkaniu z przełożonym;
- informacja zwrotna – wszyscy kandydaci, z którymi odbyły się spotkania, są informowani o decyzji. Istnieje taka możliwość, że przy zgodzie kandydata dział HR skontaktuje się z nim ponownie w przyszłości w celu przedstawienia innej propozycji zatrudnienia.

Ważnym aspektem wspierającym rekrutację jest wsparcie działu HR kierowane do kierowników/menedżerów danego działu w trakcie procesu. Dyrektor HR uczestniczy w rozmowach z kandydatami, a każda z osób docelowo prowadzących

rekrutację do własnego działu przechodzi szkolenie w zakresie rekrutacji. Obejmuje ono kluczowe prawa i obowiązki, a także rozwijanie techniki rekrutacji i kompetencji w tym zakresie. Dodatkowo stosowany jest arkusz rekrutacyjny dokumentujący proces i umożliwiający analizę wiedzy o potencjalnych pracownikach. W przypadku rekrutacji lokalnych z kandydatami spotyka się przeszkolony przedstawiciel regionalny, kontrolujący 20-25 sklepów własnych i franczyzowych. Ważną zasadą jest pierwszeństwo rekrutacji wewnętrznej – każda oferta pracy, zanim zostanie upubliczniona, komunikowana jest pracownikom za pomocą wiadomości e-mail oraz umieszczana w formie ogłoszenia rekrutacyjnego w wewnętrznym systemie intranetowym.

Dane o zatrudnieniu w Grupie CDRL

W Sprawozdaniu w sprawie informacji niefinansowych za 2023 r. po raz pierwszy zaprezentowano informacje o liczbie pracowników w podziale na pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz osoby zatrudnione bezpośrednio przez spółki Grupy CDRL w oparciu o inne formy umów niż umowa o pracę.

Ponadto prezentując strukturę zatrudnienia w Grupie, podano stan na 31.1.2023 r. Dane za 2022 r. zostały zrewidowane (w Sprawozdaniu w sprawie informacji niefinansowych za 2022 r. przedstawiono strukturę zatrudnienia na bazie średniej ze stanów z końca kolejnych 12 miesięcy).

Aby zapewnić porównywalność danych r/r, Spółka zrezygnowała również z ujawnienia danych dotyczących spółki białoruskiej za 2022 r. i zrewidowała dane za ten rok³.

Grupa w 2023 r. po raz pierwszy obliczyła również wskaźnik zatrudnienia FTE (full time equivalent), służący określeniu wielkości zaangażowania zasobów ludzkich w projekcie. 1 FTE oznacza zaangażowanie 1 pracownika w projekcie przez 1 miesiąc w standardowym wymiarze pracy (średnio jest to 160 godzin w miesiącu).

Na koniec 2023 r. 573 osoby były zatrudnione w Grupie na umowę o pracę – o 48 (7,7%) mniej niż na koniec 2022 r. Wskaźnik zatrudnienia zmniejszył się zaś o 42 (7,3%). Spadek zatrudnienia r/r jest powiązany ze zmniejszeniem się liczby salonów Grupy.

³ Spółka poinformowała o utracie kontroli nad spółką białoruską w październiku 2023 r. (raport bieżący nr 10/2023) i na 31.12.2023 r. nie zatrudniała pracowników na terenie Białorusi. Na 31.12.2022 r. Spółka zatrudniała na Białorusi łącznie 739 osób, w tym 642 kobiety oraz 97 mężczyzn.

Dane dotyczące struktury osób zatrudnionych w Grupie CDRL w podziale na wiek i płeć, a także informacje o odsetku zatrudnionych osób z niepełnosprawnościami zaprezentowano w rozdziale 2.3.4 Różnorodność.

Tabela 3. Pracownicy zatrudnieni w Grupie CDRL na umowę o pracę

Pracownicy według płci	Liczba pracowników	FTE	Wymiar czasu pracy		Wymiar etatu	
			Czas nieokreślony	Czas określony	Pełen etat	Część etatu
Stan na 31.12.2023 r.						
Kobiety	494	457	343	151	414	80
Mężczyźni	79	75	59	20	73	6
Suma	573	532	402	171	487	86
Stan na 31.12.2022 r.						
Kobiety	533	490	324	209	443	90
Mężczyźni	88	84	56	32	82	6
Suma	621	574	380	241	525	96
Zmiana r/r (liczba)	-48	-42	22	-70	-38	-10
Zmiana r/r (%)	-7,7%	-7,3%	5,8%	-29,0%	-7,2%	-10,4%

W raportowanym okresie wzrosła zaś liczba osób zatrudnionych bezpośrednio przez spółki Grupy CDRL w oparciu o inne formy umów niż umowa o pracę. Na koniec roku było to 70 osób, o 16 (29,6%) więcej r/r. Jednocześnie wskaźnik FTE dla tej grupy pracowników wzrósł o 16,5 (30,8%) r/r.

Tabela 4. Liczba osób zatrudnionych bezpośrednio przez spółki Grupy CDRL w oparciu o inne formy umów niż umowa o pracę

Forma zatrudnienia	Pracownicy według płci	Liczba pracowników	FTE
Stan na 31.12.2023 r.			
Umowy cywilnoprawne (w tym umowa zlecenie, umowa o dzieło)	Kobiety	49	49
	Mężczyźni	15	15
Kontrakty B2B	Kobiety	1	1
	Mężczyźni	5	5
Pracownicy agencji pracy tymczasowej	Kobiety	0	0
	Mężczyźni	0	0
Suma		70	70
Stan na 31.12.2022 r.			
	Kobiety	31	31

Umowy cywilnoprawne (w tym umowa zlecenie, umowa o dzieło)	Mężczyźni	13	13
Kontrakty B2B	Kobiety	1	1
	Mężczyźni	5	5
Pracownicy agencji pracy tymczasowej	Kobiety	4	3,5
	Mężczyźni	0	0
Suma		54	53,5
Zmiana r/r (liczba)		16	16,5
Zmiana r/r (%)		29,6%	30,8%

Tabela 5. Urlopy związane z rodzicielstwem w Grupie CDRL

Obszar	Łącznie	Kobiety	Mężczyźni
2023 r.			
Liczba osób, które rozpoczęły urlop rodzicielski/macierzyński/wychowawczy/ojcowski	25	23	2
Liczba osób, które zakończyły urlop rodzicielski/macierzyński/wychowawczy/ojcowski	13	11	2
2022 r.			
Liczba osób, które rozpoczęły urlop rodzicielski/macierzyński/wychowawczy/ojcowski	21	19	2
Liczba osób, które zakończyły urlop rodzicielski/macierzyński/wychowawczy/ojcowski	14	12	2

Rotacja pracowników

W Sprawozdaniu w sprawie informacji niefinansowych za 2023 r. po raz pierwszy zaprezentowano informacje o liczbie osób przyjętych do pracy oraz liczbie osób, które przestały być pracownikami w podziale na wiek i płeć.

Wskaźnik przyjęć w 2023 r. w Grupie Kapitałowej CDRL wyniósł 20,9% wobec 33,3% w 2022 r. Wskaźnik rotacji dla całej grupy spadł zaś z 32,5%⁴ w 2022 r. do 30,4% w 2023 r.

⁴ W Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych za 2022 r. wskazano wskaźnik rotacji na poziomie 25% za raportowany okres. Zmiana wartości wskaźnika wynika z rewizji danych w związku z utratą kontroli nad spółką białoruską, a także zmianą metodologii obliczeń liczby pracowników w 2023 r.

Prezentowane dane dotyczą pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.

Tabela 6. Osoby przyjęte do pracy oraz wskaźnik przyjęć w Grupie CDRL

	Łącznie		<30		30-50		50<	
	liczba	%*	liczba	%*	liczba	%*	liczba	%*
2023 r.								
Kobiety	116	23,5%	57	49,1%	55	16,4%	4	9,3%
Mężczyźni	4	5,1%	2	7,1%	1	3,0%	1	5,6%
Suma	120	20,9%	59	41,0%	56	15,2%	5	8,2%
2022 r.								
Kobiety	183	34,3%	106	76,8%	74	21,1%	3	6,8%
Mężczyźni	24	27,3%	14	40,0%	8	22,9%	2	11,1%
Suma	207	33,3%	120	69,4%	82	21,2%	5	8,1%
Zmiana r/r (liczba/pp.)	-87	-12,4	-61	-28,4	-26	-6,0	0	0,1

* Wartość procentowa prezentuje wskaźnik przyjęć. Dla tego wskaźnika Spółka przyjęła wzór: liczba osób przyjętych do pracy w danej kategorii / liczbę osób zatrudnionych w danej kategorii na koniec roku [wartość wyrażona w procentach].

Tabela 7. Osoby, które przestały być pracownikami, oraz wskaźnik rotacji w Grupie CDRL

	Łącznie		<30		30-50		50<	
	liczba	%*	liczba	%*	liczba	%*	liczba	%*
2023 r.								
Kobiety	161	32,6%	68	58,6%	81	24,2%	12	27,9%
Mężczyźni	13	16,5%	5	17,9%	6	18,2%	2	11,1%
Suma	174	30,4%	73	50,7%	87	23,6%	14	23,0%
2022 r.								
Kobiety	186	34,9%	82	59,4%	97	27,6%	7	15,9%
Mężczyźni	16	18,2%	9	25,7%	7	20,0%	0	0,0%
Suma	202	32,5%	91	52,6%	104	26,9%	7	11,3%
Zmiana r/r (liczba/pp.)	-28	-2,2	-18	-1,9%	-17	-3,3%	7	11,7%

* Wartość procentowa prezentuje wskaźnik rotacji. Dla tego wskaźnika Spółka przyjęła wzór: liczba osób, które przestały być pracownikami, w danej kategorii / liczbę osób zatrudnionych w danej kategorii na koniec roku [wartość wyrażona w procentach].

Motywacja pracowników oraz warunki pracy

Motywacja i satysfakcja pracowników Grupy Kapitałowa CDRL w obliczu wyzwań rynku pracy są nadrzędnymi zasadami dla Zarządu Spółki dominującej. Grupa dąży do tego poprzez stwarzanie dobrej atmosfery i dobrych relacji w miejscu pracy, dbanie o różnorodność oraz docenianie indywidualności każdego pracownika. Ma to przełożenie na kształtowanie jego indywidualnej ścieżki kariery. Stawiane są

jasne cele i oczekiwanie odpowiedzialności za obszary kompetencji każdego z pracowników, którzy wspierani są odpowiednimi narzędziami.

Pracownicy otrzymują regularne oceny swoich wyników oraz informacje odnośnie do możliwości ich rozwoju zawodowego. Po zakończonym miesiącu każdy opiekun przygotowuje ocenę pracowników salonów i wysyła ją do Dyrektora Sprzedaży. W przypadku uwag dotyczących pracy danej osoby wypełnia arkusz i szczegółowo opisuje swoje zastrzeżenia. Ocena wpływa na wysokość przyznawanej premii, która uzależniona jest także od obrotów i progu, jaki dany sklep musi wypracować. Pod koniec każdego miesiąca każdy menedżer przygotowuje ocenę swoich pracowników, która ma wpływ na wysokość przyznawanej premii. Wartość premii uzależniona jest także od obrotów i progu, jaki powinien osiągnąć dany sklep oraz realizacji zadań SMART menedżera.

Na potrzeby bieżącej komunikacji wykorzystywane są zarówno narzędzia online, jak również tablice ogłoszeń. Dodatkowo w salonach sprzedaży wdrożono narzędzie do komunikacji z centrala – dedykowaną platformę komunikacyjną Salon Desk.

Podstawową zasadą w zakresie wynagrodzeń jest równość wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości, co obejmuje wszystkie składniki wynagrodzenia. Równocześnie system wynagrodzeń zapewnia płacę adekwatną do zajmowanego stanowiska i zakresu zadań, a także indywidualnych wyników. Każdorazowo nowy pracownik potwierdza zapoznanie się z treścią obowiązującego regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania oraz przepisami i zasadami dotyczącymi bezpieczeństwa pracy. W początkowym okresie pracy nowe osoby podlegają opiece osoby wyznaczonej przez kierownika/dyrektora, która odpowiada za ich wdrożenie.

Grupa Kapitałowa CDRL w żaden sposób nie ogranicza wolności zrzeszania się pracowników i ich prawa do tworzenia związków i stowarzyszeń w ramach lokalnego prawa.

Bezpieczeństwo i higiena pracy

Grupa na co dzień dba o bezpieczeństwo i higienę pracy pracowników, począwszy od przyjęcia do pracy, a skończywszy na rozwijaniu kultury BHP i dążeniu do eliminacji wypadków do zera oraz całkowitej likwidacji potencjalnych zagrożeń na poszczególnych stanowiskach pracy. Regulacje Grupy w pełni spełniają obowiązujące przepisy prawa krajowego w tym zakresie.

Każdy nowo przyjęty pracownik przechodzi obowiązkowe badania powtarzane okresowo; następnie szkoleny jest z przepisów BHP, poświadczając zapoznanie się z ryzykiem stanowiskowym. Pracownicy są zobowiązani do: znajomości przepisów BHP, działania zgodnie z nimi oraz poleceniami przełożonych w tym zakresie, dbałości o swoje miejsce pracy i wykorzystywane narzędzia oraz urządzenia, stosowania odzieży ochronnej i innych środków ochrony indywidualnej, niezwłocznego informowania przełożonych o wszystkich wypadkach i zagrożeniach oraz w miarę możliwości do eliminowania istniejących zagrożeń.

W 2023 r. w Grupie Kapitałowej CDRL odnotowano 3 wypadki. Każdy z nich został zaklasyfikowany jako wypadek lekki. Rodzaje odnotowanych wypadków w 2023 r. obejmowały stłuczenia, złamania i zranienia.

W raportowanym okresie Spółka po raz pierwszy obliczyła wskaźniki wypadkowości: wskaźnik częstości wypadków oraz wskaźnik ciężkości wypadków.

Dane i wskaźniki dotyczące wypadkowości w Grupie obejmują pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.

Tabela 8. Wypadki i wskaźniki wypadkowości w Grupie Kapitałowej CDRL

	2023	2022
Łączna liczba raportowanych wypadków	3	2
- liczba wypadków lekkich	3	2
- liczba wypadków ciężkich	0	0
- liczba wypadków śmiertelnych	0	0
Liczba wypadków skutkujących utratą czasu pracy	3	0
Liczba dni straconych spowodowanych wypadkami przy pracy	209	0
Wskaźnik ciężkości wypadków⁵	70	0
Wskaźnik częstości wypadków⁶	0,5%	0,3%

W 2023 r. w Grupie Kapitałowej CDRL nie występowały choroby zawodowe.

Szkolenia i rozwój

Podstawą pracy w Grupie Kapitałowej CDRL jest nieustanny rozwój pracowników na podstawie codziennej pracy, wsparcia przełożonych oraz szkoleń stanowiskowych i specjalnych. Odpowiedzialność za rozwój Grupa dzieli pomiędzy

⁵ Dla obliczenia wskaźnika ciężkości wypadków Spółka przyjęła wzór: liczba dni niezdolności do pracy / liczba wypadków przy pracy.

⁶ Dla obliczenia wskaźnika częstości wypadków Spółka przyjęła wzór: liczba wypadków przy pracy / liczba pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.

pracownika, jego przełożonego i dział HR. Nacisk kładziony jest na rozwój kompetencji niezbędnych na danym stanowisku oraz dzielenie się wiedzą pomiędzy pracownikami. Realizowane są zarówno szkolenia twarde, jak i miękkie, tematyczne oraz ogólnorozwojowe, dopasowane do specyficznych wymogów stanowiska, poziomu kompetencji i miejsca w hierarchii organizacji.

Dążąc do zapewnienia praktycznego wykorzystania wiedzy zdobytej na szkoleniach, tworzony jest kalendarz szkoleń uwzględniający bieżące potrzeby pracowników, a zarazem jest realizowana polityka otwartego budżetu szkoleniowego. Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej CDRL zachęcają do rozwoju kompetencji na podstawie uzasadnionych potrzeb.

Kadra menedżerska szkolona jest w zakresie kompetencji miękkich, ponieważ Grupa wychodzi z założenia, że od jakości zarządzania zależą atmosfera pracy, satysfakcja pracowników, a w efekcie efektywna i kompetentna praca.

W 2023 r. w Grupie odbyło się łącznie 13 szkoleń, w tym 7 szkoleń stacjonarnych oraz 6 szkoleń online. Łączna liczba godzin szkoleniowych wyniosła 184. Tematyka szkoleń pracowniczych w 2023 r. obejmowała:

- szkolenie z profesjonalnej obsługi klienta dla Biura Obsługi Klienta;
- szkolenie ze zmian w prawie pracy 2023 dla Działu Kadr;
- szkolenie ze zmian podatkowych CIT, VAT 2023 dla Działu Księgowości;
- szkolenie „Aktywa w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego” dla Działu Księgowości;
- kurs pierwszej pomocy i BHP;
- kursy on-line: Magento 2 podstawy, SEO, Papa SEO, prawo celne – eksport / import, ceny transferowe 2023.

W ramach szkoleń menedżerskich/liderskich zrealizowaliśmy szkolenie:

- „Standardy obsługi Klienta i aktywna sprzedaż w salonach” dla Regionalnych Kierowników Sprzedaży.

W 2023 r. w Grupie CDRL szkolenia prowadzone były zarówno w formie stacjonarnej, jak i online. Całkowita liczba godzin szkoleniowych wyniosła 184 wobec 438⁷ w 2022 r.

⁷ Aby zapewnić porównywalność danych r/r, Spółka zrezygnowała z ujawnienia danych dotyczących spółki białoruskiej za 2022 r. i zrewidowała dane za ten rok.

Tabela 9. Liczba godzin szkoleniowych w Grupie CDRL

	2023	2022
Całkowita liczba godzin szkoleniowych (łącznie szkolenia stacjonarne i on-line)	184	438
Łączna liczba szkoleń	13	29
- liczba szkoleń stacjonarnych	7	19
- liczba szkoleń online	6	10

Tabela 10. Udział w szkoleniach pracowniczych według płci

	Łącznie		Kobiety		Mężczyźni	
	liczba	liczba	%	liczba	%	
2023 r.						
Łącznie pracownicy biorący udział w szkoleniach	252	241	95,6%	11	4,4%	
- pracownicy biorący udział w szkoleniach stacjonarnych	57	50	87,7%	7	12,3%	
- pracownicy biorący udział w szkoleniach on-line	195	191	97,9%	4	2,1%	
2022 r.						
Łącznie pracownicy biorący udział w szkoleniach	178	132	74,2%	46	25,8%	
- pracownicy biorący udział w szkoleniach stacjonarnych	148	114	77,0%	34	23,0%	
- pracownicy biorący udział w szkoleniach on-line	30	18	60,0%	12	40,0%	

2.3.3. Poszanowanie praw człowieka

Grupa posiada politykę poszanowania praw człowieka, mającą na celu zebranie w jednym miejscu standardów postępowania uznanych przez Grupę za absolutnie niepodważalne prawo każdej osoby. Podstawę polityki stanowią polskie akty prawne oraz międzynarodowe dokumenty i wytyczne, takie jak:

- wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka;
- Międzynarodowa Karta Praw Człowieka (obejmująca Powszechną Deklarację Praw Człowieka, Międzynarodowy Pakt Praw Obywatelskich i Politycznych oraz Międzynarodowy Pakt Praw Gospodarczych, Społecznych i Kulturalnych);
- konwencje Międzynarodowej Organizacji Pracy.

Polityka poszanowania praw człowieka obejmuje zobowiązania Grupy i starania względem pracowników, klientów, franczyzobiorców i ich pracowników oraz

w ramach łańcucha dostaw. Stanowi ona poszerzenie najważniejszych zasad dotyczących prowadzenia przedsiębiorstwa, jakie zostały ustalone wraz z narodzinami marki Coccodrillo.

Od samego początku funkcjonowania Grupa Kapitałowa CDRL dba o jak najlepsze relacje z pracownikami, klientami, partnerami biznesowymi, jednocześnie dbając o zapewnienie optymalnego łańcucha dostaw, który jest gwarantem czynników wyróżniających produkty marki Coccodrillo, czyli bezpieczeństwa, jakości i funkcjonalności. Wartości te dotyczą również wszystkich nowych marek należących do Grupy.

Ponieważ produkty Grupy Kapitałowej CDRL docierają do najmłodszych, Grupa chce, aby spełniały one nie tylko restrykcyjne standardy bezpieczeństwa i jakości. Grupa pragnie, aby przyczyniały się również do podwyższania standardów społecznych w całym łańcuchu dostaw.

Polityka Grupy stanowi uzupełnienie innych dokumentów regulujących działanie firmy w zakresie zarządzania kapitałem ludzkim, obsługi klienta, budowy relacji z franczyzobiorcami oraz zlecenia i realizacji produkcji.

Pracownicy

Spółki wchodzące w skład Grupy zapewniają warunki pracy spełniające wymagane standardy pracy, dokładając również starań, aby pracownicy czuli się swobodnie i komfortowo podczas wykonywania powierzonych obowiązków. Dbłość o pracowników obejmuje też obszar poszanowania praw człowieka.

Polityka poszanowania praw człowieka Grupy stanowi, że każdy powinien otrzymywać godziwe wynagrodzenie za wykonywaną pracę, które jest zgodne z zajmowanym stanowiskiem i posiadany doświadczeniem. W Grupie dba się o przestrzeganie limitów i norm czasu pracy. Grupa sprzeciwia się zatrudnianiu osób młodocianych oraz jakimkolwiek wyzyskowi pracowników.

Grupa z troską podchodzi do zagadnień równego traktowania każdej osoby i poszanowania jej godności osobistej. Grupa nie godzi się na żadne formy dyskryminacji i stara się im zapobiegać, a jeśli takie się pojawiają, podejmuje odpowiednie kroki i wyciąga wnioski na przyszłość. Grupa przeciwstawia się również jakimkolwiek przejawom mobbingu.

W Grupie panuje życzliwa i otwarta atmosfera, umożliwiająca swobodną komunikację pomiędzy wszystkimi pracownikami. Dzięki temu mają oni możliwość

zgłaszania uwag i problemów. Jeżeli są to kwestie wymagające reakcji, Grupa stara się rozwiązywać je w możliwie najkorzystniejszy sposób. Pracownicy Grupy mają też prawo do zakładania organizacji pracowniczych.

Grupa reaguje na przypadki łamania wyżej wymienionych praw człowieka, podejmuje odpowiednie do danej sytuacji środki naprawcze oraz takie kroki, by podobna sytuacja się nie powtórzyła.

W 2023 r. nie odnotowano przypadków łamania praw pracowniczych bądź dyskryminacji (incydentów o charakterze dyskryminacyjnym), nie było żadnych skarg ani procesów w tym zakresie.

Klienci

Grupa dokłada starań, by szanować i propagować prawa człowieka w relacjach z klientami. Pracownicy Grupy przechodzą specjalne szkolenia, dzięki którym potrafią sprostać oczekiwaniom klientów i pomóc im w znalezieniu produktu, którego potrzebują. Miła i fachowa obsługa nie tylko znacząco poprawia wizerunek firmy wśród klientów, lecz także wydatnie przyczynia się do wyników sprzedaży.

Bezpieczeństwo odzieży i standardy jakościowe

Projektując swoje produkty, spółki z Grupy przykładają dużą wagę do kwestii związanych z bezpieczeństwem. Zgodność produktów z normami bezpieczeństwa, a w szczególności z normą PN-EN 14682, sprawdzana jest rygorystycznie. Wewnętrzne standardy zostały dostosowane do wymogów Polskiego Komitetu Normalizacyjnego oraz przepisów prawa w aspektach dotyczących zarówno konstrukcji, jak i składu chemicznego.

W kwestii jakości odzieży decydującą rolę odgrywa surowiec, jaki został wykorzystany do produkcji materiału, oraz technologia jego produkcji. Grupa posiada kilkudziesięcioletnie doświadczenie w produkcji odzieży dziecięcej i wykorzystuje je do wyboru odpowiednich surowców. Materiały wybierane do produkcji przechodzą przez szczegółowy proces kontroli. W przypadku odzieży przeznaczonej dla noworodków Grupa stara się używać 100% naturalnych komponentów.

Obok bezpieczeństwa i jakości najistotniejszym czynnikiem wyróżniającym odzież Grupy jest funkcjonalność. Obejmuje to szereg rozwiązań technicznych ułatwiających codzienne użytkowanie. Dla ulepszenia walorów użytkowych odzieży

stosuje się dwa rodzaje impregnacji zabezpieczającej przed negatywnym oddziaływaniem czynników zewnętrznych:

- podstawową, której zadaniem jest ochrona przed przemoknięciem, kiedy do pokonania są krótkie dystanse, takie jak powrót ze szkoły;
- zaawansowaną, stosowaną w odzieży przeznaczoną do uprawiania sportów zimowych.

Odzież wszystkich marek Grupy spełnia najwyższe normy jakości i bezpieczeństwa, Grupa działa m.in. w zgodzie z akceptowanym poziomem jakości AQL (ang. Acceptance Quality Limit) 2,5 -H lub J, określającym minimalny poziom akceptowalnej jakości. Produkcja jest kontrolowana w obszarach:

- ilość błędów w wykończeniu (plamy, dziury itp.),
- odchylenia wyrobów gotowych od parametrów tabeli wymiarowej,
- oznakowanie wyrobu,
- jakość materiałów (waga), akcesoriów (czy zamki działają prawidłowo) itp.

Dla odzieży dziecięcej Grupa posiadała w latach 2016–2023 również Certyfikat ECO5. Podstawą jego wydania jest przeprowadzenie procesu certyfikacji potwierdzającego, że m.in.:

- wyrób zapewnia bezpieczeństwo użytkowania;
- wyrób jest prawidłowo oznaczony,
- producent zapewnia stabilność produkcji gwarantującą spełnienie wymagań określonych w kryteriach,
- produkowane wyroby charakteryzują się dobrymi właściwościami użytkowymi i nie zawierają substancji uznanych za szkodliwe w ilościach przekraczających dopuszczalne wartości.

Grupa posiadała w latach 2016–2023 certyfikat „Bezpieczne dla niemowląt” wydawany przez Instytut Włókiennictwa – Zakład Certyfikacji TEXTIL-CERT. Certyfikat potwierdza bezpieczeństwo użytkowania wyrobów tekstylnych dla najmłodszych dzieci. Poświadcza również, że wyrób spełnia wymagania określone w normach, przepisach prawnych i kryteriach technicznych.

Dodatkowo w ubraniach Coccodrillo stosuje się normę dotyczącą „Bezpieczeństwa odzieży dziecięcej – sznury i sznurki ściągające w odzieży dziecięcej”, czyli PN-EN 14682:2015-02. Zgodnie z nią Grupa Kapitałowa CDRL przeprowadza indywidualne oceny ryzyka dla każdego ubrania w celu zagwarantowania, że dane ubranie nie stanowi zagrożenia dla użytkownika.

Reklamacje

Zasady rozpatrywania zgłoszeń reklamacyjnych są zgodne z aktualnymi regulacjami prawnymi w tym zakresie. Klienci są informowani, że jeżeli nie zgadzają się ze sposobem rozpatrzenia reklamacji, mają prawo odwołać się do Miejskiego Rzecznika Konsumenta lub do Sądu Konsumenckiego w miejscu swojego zamieszkania.

Grupa opublikowała na swoich stronach następujące regulaminy:

- Regulamin wymiany i zwrotów dostępny na:
<https://pl.coccodrillo.eu/wymiany-i-zwroty>,
- Regulamin sklepu internetowego dostępny na:
<https://pl.coccodrillo.eu/e-sklep>,
- Regulamin programu lojalnościowego dostępny na:
<https://pl.coccodrillo.eu/coccodrillo-club-regulamin>.

Klient ma możliwość dokonania zwrotu w ciągu 30 dni od zakupu towaru w przypadku zakupów dokonanych w sklepie internetowym oraz 14 dni, jeśli produkty zostały zakupione w sklepie stacjonarnym.

Tabela 11. Poziom reklamacji w Grupie CDRL

	Offline	Online
2021	0,06%	0,07%
2022	0,07%	0,09%
2023	0,07%	0,10%

W przypadku kanału offline wskaźnik reklamacji obejmuje sprzedaż detaliczną do konsumentów na terenie Polski. Kanał online natomiast zawiera całość sprzedaży przez sklepy internetowe we wszystkich wersjach językowych na rynki europejskie.

Dane osobowe

Prywatność klientów jest szczególnie ważna dla Grupy Kapitałowej CDRL. Osoby posiadające konto w ramach sklepu internetowego bądź kartę lojalnościową mają zapewniany dostęp do swoich danych osobowych udostępnionych Grupie i możliwość ich modyfikacji w każdej chwili. Dostęp i modyfikacja danych osobowych możliwe są po zalogowaniu bądź – w przypadku karty lojalnościowej – po zgłoszeniu takiej chęci w formie korespondencji e-mail.

Klienci mają możliwość usunięcia swoich danych osobowych ze zbioru danych sklepu internetowego oraz karty lojalnościowej. Grupa może odmówić usunięcia danych klienta, jeśli ten naruszył obowiązujący w sklepie internetowym regulamin, a zachowanie danych jest niezbędne do wyjaśnienia tych okoliczności i ustalenia odpowiedzialności, w szczególności dochodzenia przez Grupę roszczeń od danego klienta.

Dane osobowe zbierane za pośrednictwem sklepu internetowego oraz kart lojalnościowych są przetwarzane zgodnie z aktualnymi regulacjami prawnymi w tym zakresie. Analogicznie Polityka prywatności i Regulamin e-sklepu spełniają aktualne regulacje, nie zawierają klauzul niedozwolonych oraz przestrzegają jasnych reguł związanych z prawem odstąpienia od umowy zawartej na odległość oraz reklamacją towaru. Potwierdzeniem tej zgodności jest otrzymany dla sklepu coccodrillo.eu certyfikat Rzetelny Regulamin. Posiadany przez Grupę certyfikat jest podstawą bezpieczeństwa transakcji, a także wizytówką Grupy. Regulamin Grupy respektuje nie tylko przepisy konsumenckie, ale także branżowe. Jest również dopasowany do oferowanego asortymentu. Polityka Prywatności dotycząca sklepu coccodrillo.eu jest dostępna on-line: <https://pl.coccodrillo.eu/polityka-prywatnosci>, a regulamin tutaj: <https://pl.coccodrillo.eu/e-sklep>. Każdy sklep online Grupy na danym rynku (w danym kraju) ma swój regulamin, zgodny z lokalnymi przepisami, zaś sklepy działające w ramach UE podlegają pod regulację RODO.

Franczyzobiorcy i klienci biznesowi

Do osiągnięcia sukcesu potrzebna jest współpraca. Dlatego Grupa stawia na sprawdzony model franczyzy, z którego korzysta od wielu lat. Grupa oferuje pakiet rozwiązań, wsparcie i doradztwo pracowników, a każdego partnera traktuje indywidualnie. W ramach tego modelu Grupa Kapitałowa nieustannie poszukuje kolejnych partnerów i sklepów, a związane z rozwojem decyzje podejmuje na podstawie przemyślanych strategii.

Partnerzy francyzowi to bardzo cenny zasób, dlatego Grupa dba o jak najlepsze relacje w tym zakresie, szanuje zewnętrzne opinie i zawsze stara się wypracować rozwiązania satysfakcjonujące każdą ze stron. W przypadku agentów w Polsce aż 31% z nich jest z Cocodrillo od 5-ciu lat, zaś 69% od 10-ciu lat. Wieloletnie doświadczenie pozwala właściwie ocenić potencjał nowego miejsca i wesprzeć partnerów francyzowych w rozwoju biznesu. Od początku Grupa stawia na bliską współpracę z francyzobiorcami i dzieli się z nimi wiedzą na temat budowania silnej marki na całym świecie. Jednocześnie Grupa oczekuje, że wszyscy francyzobiorcy i partnerzy będą przestrzegać standardów przedstawionych w Polityce poszanowania praw człowieka i respektować je w ramach swojej działalności.

Łańcuch dostaw

Zgodnie z Polityką poszanowania praw człowieka funkcjonującą w Grupie odpowiedzialność społeczna dotyczy nie tylko osób, z którymi Grupa ma bezpośredni kontakt, jak pracownicy i klienci, ale pośrednio obejmuje cały łańcuch dostaw. Właśnie dlatego Grupa koncentruje się na współpracy ze sprawdzonymi dostawcami, którzy wykazują chęć działania zgodnego z zasadami poszanowania praw człowieka. Jednocześnie Grupa dokłada starań, by fabryki, z którymi współpracuje, posiadały wymagane prawem normy i certyfikaty, a w przypadkach, gdzie nie jest to wymagane, stara się upewnić, że zakłady przestrzegają międzynarodowych standardów obowiązujących w tym zakresie.

W ramach stosowania praktyk na rzecz ochrony praw człowieka Grupa:

- sprzeciwia się pracy przymusowej,
- nie zgadza się na zatrudnianie dzieci,
- przeciwstawia się wszelkim formom wyzysku pracowników,
- oczekuje bezpiecznych i higienicznych warunków pracy.

Grupie Kapitałowej CDRL zależy na tym, by firmy, z którymi współpracuje, reagowały na doniesienia o łamaniu praw człowieka i aktywnie przyczyniały się do spełniania międzynarodowych standardów w tym zakresie. Grupa oczekuje, że wszyscy dostawcy będą przestrzegać standardów przedstawionych w Polityce poszanowania praw człowieka i je respektować.

Przy nawiązywaniu współpracy z nowymi dostawcami Grupa weryfikuje posiadane przez nich certyfikaty i przynależność do międzynarodowych inicjatyw zajmujących się poszanowaniem praw człowieka w miejscu pracy. Partnerzy Grupy uczestniczący w takich inicjatywach otrzymują wsparcie od ekspertów, a dzięki ich pomocy są w stanie zapewnić lepsze warunki pracy.

W 2023 r. fabryki, w których Grupa zamawiała ponad 70% swojego asortymentu (w szt.) marki Coccodrillo, przeszły audyty potwierdzające działanie zgodne ze standardami w zakresie ochrony praw człowieka, przeprowadzane przez organizacje certyfikujące. Pod kątem wartości zakupów wskaźnik ten wynosi 60%. W przypadku marki Mokida natomiast stosowne certyfikaty posiada 98% fabryk – zarówno pod kątem wartości zakupów, jak i pod kątem ilości zamawianego asortymentu. Dla marki Lemon Explore wskaźniki te wynoszą 52% (wartość zakupów) oraz 46% (ilość zamawianego asortymentu).

Wśród producentów współpracujących z Grupą CDRL w 2023 r. 41% fabryk posiada audyty BSCI (Business Social Compliance Initiative) – międzynarodowej inicjatywy społecznego monitorowania, która wspiera podmioty chcące się przyczynić do poprawy warunków pracy w łańcuchu dostaw, aby ich poziom był godny i sprawiedliwy. Audyt BSCI sprawdza, czy organizacja spełnia 11 zasad ochrony pracy:

- legalne formy zatrudnienia,
- zakaz zatrudniania dzieci,
- przestrzeganie limitów i norm czasu pracy,
- zakaz stosowania praktyk dyskryminacyjnych,
- posiadanie i wdrażanie zasad etycznych,
- troska o środowisko,
- respektowanie wolności zrzeszania się pracowników,
- zapewnienie uczciwego i zgodnego z prawem wynagrodzenia,
- zapewnienie bezpiecznych i zdrowych warunków pracy,
- ochrona młodych pracowników,
- zakaz stosowania przymusu pracy i praktyk dyscyplinujących.

Intencją Grupy jest zacieśnianie i rozwój współpracy z fabrykami posiadającymi certyfikację w zakresie ochrony praw człowieka. Równocześnie Grupa preferuje długofalową współpracę ze sprawdzonymi partnerami i deklaruje gotowość do zachęcania ich do poddawania się takiej certyfikacji.

Przedstawiciele Grupy przeprowadzają kontrolne wizyty inspekcyjne w fabrykach.

2.3.4. Różnorodność

U podstaw powstania CDRL S.A. i całej Grupy leżą pasja i chęć pracy z ludźmi, dzielenia się najlepszymi pomysłami oraz współtworzenia rozpoznawalnej i renomowanej marki specjalizującej się w projektowaniu odzieży oraz obuwia dla dzieci i młodzieży. Od wielu lat Grupa Kapitałowa CDRL tworzy organizację, w której poszanowanie godności, a co za tym idzie – różnorodności zawsze było jedną z najważniejszych wartości. Grupa chce ją promować tak samo mocno, jak promuje swoje produkty.

Sukces Grupy nie byłby możliwy bez pracowników, ich doświadczeń i unikalnych zdolności. Dlatego Grupa dąży do tego, aby zasady polityki różnorodności towarzyszyły na każdym etapie powstawania produktów, zarówno na etapie projektowania, zlecania produkcji, jak i sprzedaży. Grupa dąży również do tego, aby

zasady, którym Grupa pozostaje wierna od lat, stały się udziałem klientów, dostawców, franczyzobiorców.

Wychodząc z założenia, że pozycja i powodzenie Grupy Kapitałowej CDRL opierają się w dużej mierze na pracownikach, Grupa przyjęła spisaną politykę różnorodności jako jedno z ważnych zobowiązań. Ma ona na celu zebranie zasad, jakimi Grupa kieruje się w swojej pracy, i wiąże się z następującymi celami polityki zarządzania kapitałem ludzkim:

- dążenie do zapewnienia motywacji, satysfakcji i rozwoju pracowników,
- dbanie o różnorodność i docenianie indywidualności każdego pracownika,
- zapewnianie bezpiecznego środowiska pracy oraz dbanie o dobrą atmosferę i dobre relacje.

W swojej polityce Grupa kieruje się przepisami zarówno prawa krajowego, jak i treścią umów międzynarodowych, a także wymaganiami dotyczącymi spółek, których akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., określonymi m.in. w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” (od 1 lipca 2021 r.).

Spółka nie opracowała i nie stosuje polityki różnorodności w odniesieniu do powołania władz spółki oraz kluczowych menadżerów, ponieważ dobór kadr w Spółce nie jest uzależniony od takich kryteriów jak: płeć czy wiek. Głównymi kryteriami wyboru do pełnienia funkcji w organie są umiejętności, profesjonalizm oraz kompetencje kandydata do sprawowania danej funkcji.

Pomimo braku takiej polityki aktualny skład Rady Nadzorczej Spółki zapewnia różnorodność zarówno w zakresie doświadczenia, wykształcenia, wieku oraz płci.

Kluczowe założenia Polityki różnorodności to:

- równe traktowanie wszystkich pracowników w zakresie nawiązania i rozwiązania stosunku pracy, warunków zatrudnienia, awansowania oraz dostępu do szkolenia, bez dyskryminacji ze względu na: płeć, wiek, niepełnosprawność, stan zdrowia, rasę, narodowość, pochodzenie etniczne, religię, wyznanie, bezwyznaniowość, przekonanie polityczne, przynależność związkową, orientację psychoseksualną, tożsamość płciową, status rodzinny, styl życia, formę, zakres i podstawę zatrudnienia, inny typ współpracy oraz inne przesłanki narażone na zachowania dyskryminacyjne;
- kierowanie się w każdym procesie rekrutacji, w tym podczas wyboru kluczowych menedżerów, wyłącznie merytorycznymi przesłankami, takimi

jak posiadane doświadczenie i kompetencje oraz dopasowanie do danego stanowiska pracy, co w wybranych przypadkach oznacza również posiadane wykształcenie kierunkowe;

- jasne komunikowanie zasad rekrutacji oraz upewnianie się, że żadna z osób decyzyjnych uczestniczących w procesie rekrutacji nie będzie zachęcana do postępowania innego niż oparte na merytorycznych przesłankach;
- równość wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości;
- indywidualne podejście do sytuacji każdego pracownika, również poprzez możliwe różnicowanie sytuacji prawnej pracownika ze względu na ochronę rodzicielstwa, jego wiek czy niepełnosprawność;
- tworzenie otoczenia sprzyjającego tolerancji, otwartej komunikacji, dobremu samopoczuciu i zachowaniu równowagi pomiędzy pracą zawodową a życiem prywatnym;
- równe, sprawiedliwe i pozbawione dyskryminacji traktowanie wszystkich dostawców;
- upowszechnianie zasad równego traktowania w szczegółowych zapisach regulaminu pracy i w komunikacji zewnętrznej.

Polityka różnorodności Grupy zawiera zapisy o braku akceptacji jakichkolwiek form dyskryminacji i o niezgodzie na brak poszanowania godności drugiej osoby. W przypadku wystąpienia ryzyka zaistnienia dyskryminacji w jakiegokolwiek formie Grupa zadeklarowała w Polityce szybką reakcję i podejmowanie stosownych kroków, aby wyeliminować te ryzyka.

Tabela 12. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według obszaru zadań (umowy o pracę)

Obszar	Zatrudnienie łącznie		Kobiety		Mężczyźni		W tym pracownicy z niepełno- sprawnością	
	liczba	liczba	%	liczba	%	liczba	%	
Stan na 31.12.2023 r.								
Administracja	214	173	81%	41	19%	14	6,5%	
Magazyn	135	97	72%	38	28%	22	16,3%	
Salony sprzedaży	224	224	100%	0	0%	2	0,9%	
Suma	573	494	86%	79	14%	38	6,6%	
Stan na 31.12.2022 r. ⁸								
Administracja	235	188	80%	47	20%	16	6,8%	
Magazyn	145	104	72%	41	28%	21	14,5%	
Salony sprzedaży	241	241	100%	0	0%	3	1,2%	
Suma	621	533	86%	88	14%	40	6,4%	

Tabela 13. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według płci i wieku (umowy o pracę)

	<30		30-50		50<	
	liczba	%	liczba	%	liczba	%
Stan na 31.12.2023 r.						
Kobiety	116	20,2%	335	58,5%	43	7,5%
Mężczyźni	28	4,9%	33	5,8%	18	3,1%
Suma	144	25,1%	368	64,2%	61	10,6%
Stan na 31.12.2022 r.						
Kobiety	138	20,4%	351	58,1%	44	7,6%
Mężczyźni	35	4,9%	35	5,8%	18	3,2%
Suma	173	25,4%	386	63,9%	62	10,7%

⁸ Zmiany dokonane w prezentacji danych o zatrudnieniu r/r zostały opisane w rozdziale 2.3.2 Zagadnienia pracownicze (punkt Dane o zatrudnieniu w Grupie CDRL).

Tabela 14. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według płci i wieku (wszystkie formy zatrudnienia)

	<30		30-50		50<	
	liczba	%	liczba	%	liczba	%
Stan na 31.12.2023 r.						
Kobiety	150	23,3%	347	54,0%	47	7,3%
Mężczyźni	37	5,8%	41	6,4%	21	3,3%
Suma	187	29,1%	388	60,3%	68	10,6%
Stan na 31.12.2022 r.						
Kobiety	161	23,9%	360	53,3%	48	7,1%
Mężczyźni	44	6,5%	41	6,1%	21	3,1%
Suma	205	30,4%	401	59,4%	69	10,2%

Tabela 15. Struktura organów zarządczych i nadzorujących w CDRL S.A. na 31.12.2023 r.

Obszar	Razem	Struktura według płci				Struktura według wieku					
		Kobiety		Mężczyźni		<30		30-50		50<	
		liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
Zarząd	2	0	0%	2	100%	0	0%	0	0%	2	100%
Rada Nadzorcza	6	3	50%	3	50%	0	0%	1	17%	5	83%

2.3.5. Środowisko naturalne, zmiany klimatu, emisje CO₂, ujawnienia taksonomiczne

Grupa Kapitałowa CDRL S.A. przyjęła politykę środowiskową, która prezentuje standardy postępowania w odniesieniu do wpływu na środowisko naturalne. Podstawą działań w obszarze ochrony środowiska jest spełnianie wymagań prawnych oraz dobrowolnych, przyjętych przez Grupę norm i standardów w tym zakresie.

Cele i obszary polityki środowiskowej

Ponieważ produkty Grupy są wykorzystywane przede wszystkim przez dzieci, Spółka chce, aby spełniały one nie tylko restrykcyjne standardy bezpieczeństwa i jakości. Pragnie także, aby ich produkcja nie wpływała negatywnie na środowisko naturalne. Działania w tym zakresie koncentrują się na dwóch aspektach:

- gwarancji bezpieczeństwa odzieży i zachowaniu najwyższych standardów jakościowych,

- minimalizacji wpływu na środowisko w zakresie transportu, magazynowania, administracji i sprzedaży.

Tak określone priorytety definiują również obszary wpływu na środowisko, w których Grupa podejmuje działania.

Działania Grupy wobec zmian klimatu

Grupa CDRL jest świadoma tego, że branża odzieżowa, w której działa, jest jednym z sektorów mających istotny wpływ na środowisko i klimat, a także tego, że zmiany klimatu będą mogły mieć w przyszłości wpływ na Grupę. W związku z tym Grupa świadomie podejmuje i realizuje działania w następujących obszarach:

- dążenie do możliwie szerokiego wykorzystania w asortymencie produktów Grupy naturalnych materiałów, które przyczynią się do niższej emisji gazów cieplarnianych związanych z produkcją towarów;
- stopniowa wymiana floty własnej na auta spełniające wymagania normy EURO 6 w zakresie emisji spalin lub samochody hybrydowe;
- wybór transportu towarów importowanych za pośrednictwem transportu morskiego, odznaczającego się niższym wpływem na środowisko naturalne w stosunku do transportu lotniczego i samochodowego;
- wymiana oświetlenia w siedzibie oraz w sklepach Grupy na energooszczędne oświetlenie LED;
- wdrażanie energooszczędnych rozwiązań (np. takich jak czujniki światła, elektryczne wózki widłowe);
- korzystanie z instalacji fotowoltaicznej działającej przy siedzibie Spółki, obecnie zapewniającej ok. 18% zapotrzebowania tamtejszego kompleksu na energię elektryczną;
- w miarę możliwości stosowanie opakowań wielokrotnego użytku oraz recykling opakowań używanych w związku z dystrybucją produktów Grupy;
- dążenie do maksymalizacji udziału opakowań z certyfikatami takimi jak GRS oraz FSC;
- dokładanie starań, by wszystkie urządzenia hardware wykorzystywane w IT spełniały normy i klasy środowiskowe, zarówno pod kątem efektywności energetycznej, jak również zawartości substancji szkodliwych czy utylizacji.

Ponadto Grupa będzie rozwijać sprawozdawczość dotyczącą emisji CO₂. Grupa zamierza uwzględnić w kolejnym raporcie rocznym ujawnienia nt. emisji gazów cieplarnianych (GHG) we wszystkich trzech zakresach, tj. scope 1, 2 i 3.

Spółka identyfikuje również Ryzyka związane ze zmianami klimatu i działania dotyczące klimatu, opisane w rozdziale 3.1. 3.1. Opis zarządzania istotnymi rodzajami ryzyka związanymi z działalnością Grupy, mającymi wpływ na zagadnienia niefinansowe, w tym ryzykiem klimatycznym.

Bezpieczeństwo odzieży i standardy jakości w produkcji

Projektując odzież, Grupa przykładą należyłą uwagę do kwestii związanych z bezpieczeństwem. Dlatego zgodność produktów z normami bezpieczeństwa, w tym z normą PN-EN 14682 jest sprawdzana rygorystycznie. Firmowe standardy zostały dostosowane do wymogów Polskiego Komitetu Normalizacyjnego oraz dyrektyw Komisji Europejskiej w aspektach dotyczących zarówno konstrukcji, jak też składu chemicznego.

W kwestii jakości odzieży decydującą rolę odgrywa surowiec, który został wykorzystany do produkcji materiału, oraz technologia jego produkcji. Grupa Kapitałowa CDRL S.A. posiada bardzo bogate doświadczenie w produkcji odzieży dziecięcej i wykorzystuje je do wyboru odpowiednich surowców. Materiały wybierane do produkcji przechodzą przez szczegółowy proces kontroli, aby zapewnić, że finalny produkt będzie trwały, a jego użytkowanie komfortowe.

W ramach możliwości technologicznych oraz uwzględniając oczekiwania klientów odnośnie do jakości, wytrzymałości i zachowania cech funkcjonalnych odzieży, Grup CDRL dąży do możliwie szerokiego wykorzystania naturalnych materiałów w asortymencie. W przypadku określonych rodzajów odzieży, np. okryć wierzchnich, spódnic i swetrów, konieczne jest jednak użycie materiałów niebędących pochodzenia naturalnego.

Tabela 16. Udział naturalnych materiałów (bawełny, lnu i wiskozy) w poszczególnych grupach asortymentowych

	Za okres 01.01-31.12.2023	Za okres 01.01-31.12.2022⁹
Bielizna i piżamy	97,9%	96,4%
Odzież, w tym:	82,1%	85,1%
bluzki i T-shirty	97,0%	96,3%
bluzy	91,1%	95,1%
koszule	98,1%	95,0%
legginsy	85,8%	87,4%
okrycia wierzchnie	10,7%	8,3%
spodnie	86,3%	87,7%

⁹ Dane za 2022 r. zostały zrewidowane.

spódnice	57,2%	61,6%
sukienki	82,0%	92,7%
swetry	41,9%	56,1%
Suma	83,0%	85,9%

W przypadku odzieży przeznaczonej dla noworodków Grupa stara się używać jedynie 100% naturalnych komponentów.

Odzież Coccodrillo spełnia najwyższe normy jakości i bezpieczeństwa – więcej informacji na ten temat zawarte jest w rozdziale 2.3.3. Poszanowanie praw człowieka, podrozdział Bezpieczeństwo odzieży i standardy jakościowe.

Grupa dąży również do posiadania norm i certyfikatów potwierdzających, że producent podejmuje działania na rzecz środowiska, związane m.in. z gospodarką odpadami, oszczędnym zużyciem zasobów i emisji do środowiska naturalnego oraz że produkowane wyroby charakteryzują się dobrymi właściwościami użytkowymi, a także nie zawierają substancji uznanych za szkodliwe w ilościach przekraczających wartości dopuszczalne.

Odpowiedzialność Grupy za wpływ na środowisko dotyczy nie tylko działalności w Polsce, ale pośrednio obejmuje cały łańcuch dostaw – w szczególności dostawców produkujących ubrania na zlecenie Grupy oraz firmy transportowe, przewoźników dostarczających towar do Polski. Dlatego Grupa koncentruje się na współpracy ze sprawdzonymi dostawcami, którzy wykazują chęć działania zgodnego z zasadami ochrony środowiska.

Jednocześnie Grupa dokłada starań, by fabryki, którym zleca produkcję, posiadały wymagane prawem normy i certyfikaty, stara się upewnić, że zakłady przestrzegają prawa lokalnego oraz mających zastosowanie międzynarodowych norm, standardów i regulacji obowiązujących w tym zakresie. Więcej informacji na ten temat zawarte jest w rozdziale 2.3.3. Poszanowanie praw człowieka, podrozdział Łańcuch dostaw.

Przy nawiązywaniu współpracy z nowymi dostawcami weryfikowane jest posiadanie przez nich certyfikatów i przynależność do międzynarodowych inicjatyw kontrolujących poziom zarządzania ochroną środowiska. Partnerzy Grupy uczestniczący w takich inicjatywach otrzymują wsparcie od ekspertów, a dzięki ich pomocy są w stanie zapewnić ograniczenie wpływu na środowisko naturalne.

Bezpieczeństwo wystroju sklepów

Większość sklepów znajduje się w wynajmowanych powierzchniach, zazwyczaj w centrach handlowych. Istotnie ogranicza to możliwości działań w zakresie ochrony środowiska, mających na celu ograniczenie emisji związanych z ogrzewaniem, gospodarką odpadami oraz wodą i ściekami komunalnymi. W związku z tym Grupa CDRL skupia się na czynnikach pozostających w jej gestii, czyli m.in. na wystroju wnętrza. Grupa systematycznie dąży do wprowadzania energooszczędnych rozwiązań oraz wykorzystania mebli posiadających certyfikaty Forest Stewardship Council (FSC) – dobrowolny standard ukierunkowany na wspieranie odpowiedzialnej gospodarki leśnej.

Lakiery wykorzystywane do zabezpieczania mebli w sklepach Grupy posiadają stosowne atesty, a także spełniają ograniczenia podane w normie PN-EN 71 (Bezpieczeństwo zabawek – Część 3: Migracja określonych pierwiastków) odnośnie do zawartości 17 pierwiastków chemicznych, które mogą migrować i stanowić potencjalne zagrożenie dla małych dzieci.

Celem jest wyeliminowanie jakiegokolwiek zagrożeń związanych z ssaniem, lizaniem lub połknięciem elementów mebli, bądź związanych z przedłużonym kontaktem mebli ze skórą. Ponadto wykorzystywane lakiery nie zawierają substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC), umieszczonych w Załączniku XIV Rozporządzenia REACH oraz na liście kandydackiej Europejskiej Agencji Chemikaliów (ang. European Chemicals Agency, ECHA).

Emisje CO₂

Grupa dąży do rozwoju sprawozdawczości środowiskowej, w tym do przedstawienia emisji CO₂ generowanych na poziomie CDRL S.A. i całej Grupy CDRL. W miarę możliwości pozyskania wiarygodnych i rzetelnych danych Grupa starała się ujawnić w Sprawozdaniu emisje CO₂ związane z działalnością prowadzoną „na późniejszych etapach łańcucha” i „na wcześniejszych etapach łańcucha” względem działań podejmowanych przez samo przedsiębiorstwo.

W ramach Sprawozdania za 2023 r. Grupa nie prezentuje we wszystkich kategoriach emisji ekwiwalentu dwutlenku węgla (CO₂e) w celu porównywania emisji z różnych gazów cieplarnianych na podstawie ich współczynnika ocieplenia globalnego poprzez przeliczenie ilości innych gazów na równoważną ilość dwutlenku węgla o takim samym współczynniku ocieplenia globalnego. Grupa nie ujawnia obecnie 100% swoich emisji gazów cieplarnianych ze względu na ograniczenia w możliwości pozyskania wiarygodnych i rzetelnie przygotowanych danych.

W 2024 r. Grupa będzie opracowywać kompleksowy proces zbierania danych dotyczących emisji gazów cieplarnianych.

W 2023 r. Grupa kontynuowała swoje starania na rzecz poszerzenia ujawnień środowiskowych. W raportowanym okresie Grupa obliczyła wskaźniki dotyczące emisji, uwzględniając następujące dane (w tym częściowo oparte o wartości szacunkowe):

- emisje bezpośrednie CO₂: zużycie paliw przez pojazdy firmowe oraz zużycie gazu w siedzibie CDRL S.A.¹⁰;
- emisje pośrednie CO₂: zużycie energii elektrycznej w siedzibie CDRL S.A., sklepach krajowych oraz zagranicznych sklepach franczyzowych;
- inne emisje pośrednie CO₂: import towarów oraz produkcja;
- inne emisje pośrednie CO₂e: transport towaru do salonów¹¹.

Suma wszystkich wskazanych wyżej emisji CO₂ Grupy CDRL w 2023 r. wyniosła 7 866,91 Mg i odnotowała spadek o 34,3% względem poprzedniego roku. Wynika on przede wszystkim ze spadku emisji CO₂ generowanej przy produkcji towarów o 40,3%. Jest to pochodna zmniejszenia wolumenu zakupów w 2023 r. Inne pośrednie emisje CO₂e obejmujące transport towaru do salonów wyniosły 464,5 Mg i wzrosły r/r o 20,3%.

Tabela 17. Emisje CO₂ i CO₂e Grupy CDRL [Mg]

	2023 r.	2022 r.
Emisje bezpośrednie CO₂		
Emisja CO ₂ w wyniku spalania paliw przez pojazdy firmowe	95,7	117,7
- łączna wielkość emisji CO ₂ w wyniku spalania oleju napędowego	38,2	63,7
- łączna wielkość emisji CO ₂ w wyniku spalania benzyny	57,5	54,0
Emisja CO ₂ w wyniku zużycia gazu w siedzibie CDRL S.A.	81,02	108,21
Suma	176,72	225,91
Emisje pośrednie CO₂		
Emisje CO ₂ wynikające ze zużycia energii w Polsce i zagranicą*	1 594,85	1 661,61
Suma	1 594,85	1 661,61

¹⁰ Grupa odnotowuje również zużycie gazu w części sieci sklepów, które utrzymuje się jednak na marginalnym poziomie i nie zostało uwzględnione w obliczeniach emisji dwutlenku węgla w 2023 r.

¹¹ Dane obejmujące CO₂e pozyskane od partnerów biznesowych.

Inne emisje pośrednie CO ₂		
Łączna wielkość emisji CO ₂ przy imporcie towaru	446,88	624,32
Łączna wielkość emisji CO ₂ generowanych przy produkcji towarów	5 648,46	9 465,34
Suma	6 555,94	10 475,66
Suma emisji CO₂		
(emisje bezpośrednie + emisje pośrednie + inne emisje pośrednie)	7 866,91	11 977,18
Inne emisje pośrednie CO ₂ e		
Łączna wielkość emisji CO ₂ e w wyniku transportu towarów	464,5	386,0
Suma	464,5	386,0

* Łączne zużycie energii obejmuje zużycie energii w Polsce (sklepy oraz budynki siedziby głównej CDRL S.A. w Pianowie), a także zużycie energii w sklepach franczyzowych w Europie.

Szczegółowe ujawnienia dotyczące poszczególnych składowych raportowanych emisji, w tym założenia i szacunki przyjęte na potrzeby kalkulacji, zostały przedstawione w dalszej części rozdziału.

Transport, magazynowanie, administracja i sprzedaż

Transport własny służy do wyjazdów na instalację nowych salonów, transportu mebli, przewozu towaru na kontraktacje bądź dostawy towaru do salonów Grupy zlokalizowanych w Poznaniu, tj. położonych blisko centralnego magazynu Grupy. W przypadku floty własnej Grupy większość aut spełnia wymagania normy EURO 6 w zakresie emisji spalin. Grupa posiada również niewielki udział samochodów hybrydowych.

Tabela 18. Paliwa zużyte przez pojazdy firmowe [Mg]

	2023 r.	2022 r.
Olej napędowy [Mg]	12,2	20,3
Benzyna [Mg]	18,1	17,0
Suma	30,3	37,3

Obliczenia własne CDRL S.A.¹²

W 2023 r. Grupa CDRL po raz pierwszy obliczyła emisję CO₂ generowaną w wyniku spalania paliw przez pojazdy firmowe. Wartość ta wchodzi w skład wskaźnika „Emisje bezpośrednie CO₂”. Łączna wartość emisji CO₂ będąca pochodną spalania

¹² Różnica w danych zaprezentowanych w Sprawozdaniu w sprawie informacji niefinansowych za 2022 r. wynika ze zrewidowania danych za 2022 r. i za poprzednie lata w związku z nieuwzględnieniem informacji o spółce białoruskiej (Spółka poinformowała o utracie kontroli nad spółką białoruską w październiku 2023 r., raport bieżący nr 10/2023).

paliw przez pojazdy firmowe w 2023 r. spadła r/r o 18,7%, w tym emisje w wyniku spalania oleju napędowego spadły o 40,0% r/r, zaś emisje w wyniku spalania benzyny wzrosły o 6,5%.

Tabela 19. Emisja CO₂ w wyniku spalania paliw przez pojazdy firmowe [Mg]

	2023 r.	2022 r.
Łączna wielkość emisji CO ₂ w wyniku spalania oleju napędowego [Mg]	38,2	63,7
Łączna wielkość emisji CO ₂ w wyniku spalania benzyny [Mg]	57,5	54,0
Suma	95,7	117,7

Obliczenia własne Spółki z wykorzystaniem dostępnych kalkulatorów emisji¹³.

Sprzedaż produktów Grupy odbywa się za pośrednictwem sieci sklepów, które zlokalizowane są między innymi: w Polsce, Czechach, Rumunii, państwach bałtyckich, na Węgrzech, Słowacji, w Bułgarii, Serbii i Kazachstanie, a także w Albanii, Czarnogórze, Mongolii i Omanie. Są to sklepy własne i franczyzowe (222 sklepy w Polsce, 138 placówek zagranicznych), a także sklepy poza UE, realizujące sprzedaż towarów Grupy za pośrednictwem niezależnych hurtowników (37).

W Polsce i Europie transport towarów w obrębie spółek Grupy odbywa się za pośrednictwem firm kurierskich, realizujących dedykowane usługi pod daną przesyłkę. Podmioty działające poza Europą w modelu współpracy z hurtownikami organizują transport towarów niezależnie.

W 2023 r. Spółka po raz pierwszy obliczyła emisje CO₂e generowaną przy transporcie towarów w obrębie europejskich spółek Grupy (dane te obejmują transport nadzorowany przez Grupę). Wartość ta wchodzi w skład wskaźnika „Inne emisje pośrednie CO₂e¹⁴”.

Grupa pozyskała dane źródłowe za raportowany okres bezpośrednio od firm transportowych, z którymi współpracuje.

W kolejnych latach Grupa będzie dążyć do dopracowania procesu zbierania danych dotyczących emisji CO₂ generowanej przy transporcie towarów.

Tabela 20. Emisja CO₂e w wyniku transportu towarów [Mg]

¹³ Różnica w danych zaprezentowanych w Sprawozdaniu za 2022 r. wynika ze zrewidowania danych za 2022 r. w związku z wykorzystaniem do obliczeń danych o wyższym stopniu szczegółowości, dotyczących objętości poszczególnych wykorzystanych kontenerów.

¹⁴ W odróżnieniu od innych prezentowanych danych dotyczących emisji, wskaźnik emisji w wyniku transportu towarów, obliczony na podstawie danych pozyskanych od partnerów biznesowych, ujawniono jako ekwiwalent dwutlenku węgla.

	2023 r.	2022 r.
Łączna wielkość emisji CO ₂ e w wyniku transportu towarów [Mg]	464,5	386,0

Obliczenia własne Spółki z wykorzystaniem danych dostarczonych przez partnerów biznesowych.

Transport produktów z krajów pochodzenia realizowany jest przez firmy zewnętrzne – sprawdzonych i uznanych globalnych przewoźników. Znacząca większość transportu towaru do Polski to transport morski, odznaczający się stosunkowo niskim wpływem na środowisko naturalne. W 2023 r. drogą morską realizowano 97,6% wartości/masy całego importu Grupy CDRL (wzrost o 2,2 pp. r/r).

Tabela 21. Struktura transportu w imporcie w latach 2020–2023

Rodzaj transportu	2023 r.	2022 r.
Drogowy	0,9%	1,6%
Morski	97,6%	95,4%
Kolejowy	1,3%	2,4%
Lotniczy	0,1%	0,6%

Obliczenia własne CDRL S.A.

Aby minimalizować negatywny wpływ na środowisko, Grupa stara się jak najefektywniej zarządzać łańcuchem dostaw. Wskaźnikiem pozwalającym ocenić postępy prac w tym zakresie jest poziom wypełnienia kontenerów. Grupa dąży do osiągnięcia jak najwyższego poziomu wypełnienia kontenera.

Po tym, jak w latach 2020–2022 Grupa CDRL odnotowała wzrosty wskaźnika wypełnienia kontenerów r/r, w 2023 r. widoczny jest spadek o 7,5 pp. r/r, do wartości 76,1%. Na spadek wielkości wskaźnika wpłynęły m.in. niższa r/r skala importu, a także skrócenie czasu realizacji i wysyłki poszczególnych zamówień¹⁵.

Tabela 22. Średnie wypełnienie kontenerów (% objętości)

	2023 r.	2022 r.
Średnie wypełnienie kontenerów (% objętości)	76,1%	83,7%

Obliczenia własne Spółki.

W 2023 r. Grupa po raz kolejny obliczyła wielkość emisji CO₂ w imporcie towarów. Wartość ta wchodzi w skład wskaźnika Inne pośrednie emisje CO₂.

¹⁵ Presja czasowa wzrosła w związku z wydłużeniem się czasu samej dostawy w stosunku do ub.r. Było to spowodowane ograniczonym dostępem do głównej drogi morskiej na trasie Azja-Europa, tj. blokadą transportu przez Kanał Sueski w IV kwartale 2023 r.

W 2023 r. Spółka odnotowała wzrost o 14,8% r/r wielkości emisji kg CO₂ w przeliczeniu na tonę towaru, co wiąże się ze spadkiem średniego wypełnienia kontenerów przy jednoczesnym wydłużeniu się tras pokonywanych w transporcie morskim w IV kwartale 2023 r.¹⁶

Jednocześnie łączna wielkość emisji kg CO₂ spadła o 28% r/r, co wynika ze zmniejszenia się skali importu towarów względem ub.r.

Tabela 23. Emisja CO₂ w imporcie towarów dla Grupy CDRL

	2023 r.	2022 r.
Wielkość emisji CO ₂ w przeliczeniu na tonę towaru [kg]	277,04	241,24
Łączna wielkość emisji CO ₂ przy imporcie towaru [Mg]	446,88	624,32

Obliczenia własne Spółki z wykorzystaniem dostępnych kalkulatorów emisji¹⁷.

Na potrzeby kalkulacji wykorzystano informacje w zakresie tras i załadunku kontenerów z asortymentem. Spółka dokonała kalkulacji tras i wykonała przeliczenia w oparciu o ogólnodostępne kalkulatory emisji.

Zużycie energii w Grupie CDRL

Większość sklepów znajduje się w wynajmowanych powierzchniach, zazwyczaj w centrach handlowych. Istotnie ogranicza to możliwości działań w zakresie ochrony środowiska, mających na celu ograniczenie emisji związanych z ogrzewaniem, gospodarką odpadami oraz wodą i ściekami komunalnymi. W związku z tym Grupa CDRL skupia się na czynnikach pozostających w jej gestii, czyli m.in. na oświetleniu wewnątrz salonów.

Według stanu na koniec 2023 r. 71% (66% w 2022 r.) sklepów własnych Coccodrillo w Polsce posiadało 100% oświetlenie LED bądź oświetlenie w znacznej części wymienione na LED.

Grupa posiada powierzchnię biurową i magazynową w Pianowie k. Kościana. Główne działania realizowane w tej lokalizacji w zakresie ochrony środowiska to dążenie do: racjonalnego gospodarowania mediami, minimalizacji zużycia zasobów, segregacji i utylizacji odpadów oraz zapobiegania zanieczyszczeniom.

¹⁶ Jw. było to spowodowane ograniczonym dostępem do głównej drogi morskiej na trasie Azja-Europa, tj. blokadą transportu przez Kanał Sueski w IV kwartale 2023 r.

¹⁷ Różnica w danych zaprezentowanych w Sprawozdaniu za 2022 r. wynika ze zrewidowania danych za 2022 r. w związku z wykorzystaniem do obliczeń danych o wyższym stopniu szczegółowości, dotyczących objętości poszczególnych wykorzystanych kontenerów.

Grupa stopniowo wdraża takie rozwiązania, jak: czujniki światła, oświetlenie LED, czy elektryczne wózki widłowe.

Według stanu na koniec 2023 r. oświetlenie LED zostało zainstalowane dla 100% powierzchni magazynowej Grupy i dla ok. 45% powierzchni biurowej w siedzibie głównej CDRL S.A.

W 2022 r. uruchomiono instalację fotowoltaiczną (PV), która w 2022 r. dostarczyła ok. 10% energii potrzebnej w siedzibie CDRL S.A. W 2023 r. instalacja ta wyprodukowała ok. 18% energii wykorzystanej w siedzibie Spółki dominującej.

W poprzednich okresach sprawozdawczych Grupa obliczała zużycie energii elektrycznej w siedzibie CDRL S.A. oraz w sieci sklepów w Polsce¹⁸. W 2023 r. po raz pierwszy obliczyła zużycie energii w sklepach własnych oraz franczyzowych za granicą (na koniec 2023 r. ich liczba wynosiła 138). Tak jak w przypadku emisji wynikających z transportu towarów, w obliczeniach nie uwzględniono sklepów sprzedających towary Grupy, działających w modelu współpracy z hurtownikami.

Wobec braku danych bezpośrednio ze sklepów w Polsce w raportowanym okresie dopracowywano również metodykę obliczeń zużycia energii, w tym m.in. uśredniono zużycie energii osobno dla sklepów zlokalizowanych w centrach handlowych oraz w sklepach wolno stojących¹⁹.

Wobec braku danych bezpośrednio ze sklepów zagranicznych, obliczenia dotyczące zagranicznych placówek Grupy są wynikiem ekstrapolacji na podstawie danych uśrednionych.

W 2023 r. Grupa odnotowała spadek zużycia energii r/r o 0,2% w Polsce oraz 0,8% r/r w przypadku danych łącznie dla Polski i zagranicy.

W 2024 r. Grupa będzie opracowywać sprawozdawczość środowiskową – w tym do procesu zbierania danych dotyczących emisji gazów cieplarnianych (GHG) wynikających ze zużycia energii.

Tabela 24. Zużycie energii w Grupie CDRL (kWh)

	2023 r.	2022 r.
Zużycie energii w Polsce*	1 784 291,58	1 787 180,04

¹⁸ W poprzednich okresach sprawozdawczych Grupa uwzględniała także zużycie energii elektrycznej w sklepach DPM i budynkach spółki białoruskiej. Dane za 2023 i 2022 r. zostały zrewidowane w związku z utratą kontroli nad tą spółką (raport bieżący 10/2023).

¹⁹ W 2022 r. pozyskano dane cząstkowe dla sklepów zlokalizowanych w Polsce i na ich podstawie przedstawiono ekstrapolację łącznego zużycia energii.

Łączne zużycie energii w Polsce i zagranicą**	2 328 251,58	2 346 907,00
---	--------------	--------------

Obliczenia własne Spółki²⁰

* Zużycie energii w Polsce obejmuje sklepy oraz budynki siedziby głównej CDRL S.A. w Pianowie.

** Łączne zużycie energii obejmuje zużycie energii w Polsce (sklepy oraz budynki siedziby głównej CDRL S.A. w Pianowie), a także zużycie energii w sklepach franczyzowych w Europie.

Analogicznie Grupa obliczyła wartość emisji CO₂ wynikającej ze zużycia energii w raportowanym okresie. Wchodzi ona w skład wskaźnika pośrednie emisje CO₂. Tak jak w przypadku danych dla zużycia emisji, również w odniesieniu do emisji CO₂ wynikającej ze użycia energii odnotowano spadek r/r, odpowiednio o 3,4% w Polsce oraz o 4,0% w przypadku danych łącznie dla Polski i zagranicy.

Tabela 25. Emisje CO₂ wynikające ze użycia energii w Grupie CDRL (Mg)

	2023 r.	2022 r.
Emisje CO ₂ wynikające ze użycia energii w Polsce*	1 222,24	1 265,32
Emisje CO ₂ wynikające ze użycia energii w Polsce i zagranicą**	1 594,85	1 661,61

Obliczenia własne Spółki z wykorzystaniem przelicznika wskaźnika emisji KOBIZE²¹.

* Zużycie energii w Polsce obejmuje sklepy oraz budynki siedziby głównej CDRL S.A. w Pianowie.

** Łączne zużycie energii obejmuje zużycie energii w Polsce (sklepy oraz budynki siedziby głównej CDRL S.A. w Pianowie), a także zużycie energii w sklepach franczyzowych w Europie.

Produkcja

W 2023 r. Grupa CDRL po raz pierwszy obliczyła emisje CO₂ generowaną przy produkcji towarów. Wartość ta wchodzi w skład wskaźnika „Inne pośrednie emisje CO₂”.

W raportowanym okresie po raz pierwszy Grupa CDRL zebrała dane dotyczące emisji CO₂ od części producentów. Pozyskano dane od producentów dostarczających ok. 71% zakupionych w 2023 r. sztuk towaru, i na ich podstawie opracowano metodykę szacowania emisji. Na bazie dostępnych informacji Grupa przyjęła poziom emisji przypadający na 1 sztukę produkowanej w 2023 r. odzieży, zaś na tej podstawie przeprowadzono ekstrapolację obejmującą 100% produkcji Grupy.

²⁰ Różnica w danych zaprezentowanych w Sprawozdaniu za 2022 r. wynika ze zrewidowania danych za 2022 r. w związku z wykorzystaniem do obliczeń danych o wyższym stopniu szczegółowości.

²¹ Każdorazowo użyto do obliczeń za dany rok najnowszego dostępnego wskaźnika opublikowanego w grudniu tego samego roku, tj. dla roku 2023 przyjęto wskaźnik emisyjności na podstawie informacji zawartych w Krajowej bazie o emisjach gazów cieplarnianych i innych substancji za 2022 r. (opublikowany w grudniu 2023 r.), zaś dla roku 2022 przyjęto wskaźnik emisyjności na podstawie informacji zawartych w Krajowej bazie o emisjach gazów cieplarnianych i innych substancji za 2021 r. (opublikowany w grudniu 2022 r.),

Dane porównawcze za 2022 r., wobec braku dostępności danych od producentów za ten okres, zostały w całości oszacowane – przy czym za podstawę szacunków przyjęto analogicznie poziom emisji przypadający na 1 sztukę produkowanej odzieży.

Tabela 26. Emisje CO₂ generowane przy produkcji towarów dla Grupy CDRL

	2023 r.	2022 r.
Łączna wielkość emisji CO ₂ generowanych przy produkcji towarów [Mg]	5 648,46	9 465,34

Obliczenia własne Spółki.

Spadek emisji związanych z produkcją jest pochodną zmniejszenia wolumenu zakupów w 2023 r.

W kolejnych latach Grupa będzie dążyć do dalszego rozwoju sprawozdawczości środowiskowej, w tym do dopracowania procesu zbierania danych dotyczących emisji CO₂ generowanej przy produkcji towarów.

Opakowania

Grupa prowadzi gospodarkę odpadami w zgodzie w aktualnymi regulacjami prawnymi w tym zakresie, spełniając obowiązujące normy odzysku. Dodatkowo w magazynie część kartonów odzyskanych z pakowania towaru jest wykorzystywana do ponownego użycia, a te, które zostają, są oddawane na makulaturę.

Tabela 27. Masa opakowań wprowadzonych na rynek i spełniony poziom recyklingu (w kg)

	2023 r.	2022 r.
Papier, karton, tektura falista	287 270	467 544
Tworzywa sztuczne	54 678	108 649
Masa opakowań poddana odzyskowi	341 948	576 193

Dane dla CDRL S.A. na podstawie „Raportów o rzeczywistej masie opakowań wprowadzanych na rynek i wielkości obowiązku”.

Tabela 28. Masa opakowań wielokrotnego użytku wywiezionych za granicę (w kg)

	2023 r.	2022 r.
Papier, karton, tektura falista	78 096	99 553
Tworzywa sztuczne	30 342	55 837
Masa opakowań poddana odzyskowi	108 438	155 390

Dane dla CDRL S.A. na podstawie „Formularz sprawozdania o masie wywiezionych za granicę opakowań OPAK-3”.

W związku z bieżącą działalnością Grupy wytwarzane są odpady z kartonu i różnego rodzaju folii, które są dodatkowym zabezpieczeniem towaru w transporcie. Grupa dokłada starań, aby zaimportowane czy kupione kartony oraz folie były wielokrotnie wykorzystane, zanim staną się odpadem i zostaną przekazane do organizacji odzysku, które zajmują się ich dalszym wykorzystaniem. W celu minimalizowania wpływu na środowisko od wielu lat Grupa współpracuje z lokalnym odbiorcą odpadów, tak aby ślad związany z ich transportem został ograniczony do niezbędnego minimum.

Spadek ilości opakowań jest pochodną wysokiego zatowarowania Grupy w roku poprzednim (2022) i zaprzestania działalności na rynku białoruskim.

Od kilku lat Grupa podejmuje szereg działań w celu minimalizacji wpływu opakowań na środowisko i dąży do wykorzystywania opakowań, które posiadają uznane międzynarodowe certyfikaty:

- certyfikat GRS (Global Recycled Standard) określa wymagania względem włókien pochodzących z recyklingu. Produkty, które w składzie mają co najmniej 20% materiałów recyklingowych otrzymują certyfikat. Aby na produkcie umieścić logo wymagane jest minimum 50% materiałów z recyklingu. Dodatkowo na każdym etapie przetwarzania i pozyskania surowca muszą być przestrzegane wymogi GRS. 84% producentów współpracujących z Grupą w 2023 r. posiadało certyfikat GRS dla woreczków foliowych;
- certyfikat FSC (Forest Stewardship Council) poświadcza, że wykorzystane do produkcji drewno zostało pozyskane w sposób nienaruszający bogactw biologicznych i struktury lasów. 84% producentów współpracujących z Grupą w 2023 r. posiadało certyfikat FSC dla kartonów. Dodatkowo w naszych produktach wymieniliśmy metki na makulaturowe z recyklingu lub z certyfikatem FSC, które posiada aż 95% producentów współpracujących z Grupą w 2023 r.

Grupa zobowiązuje się dążyć do maksymalizacji udziału certyfikowanych opakowań.

Aspekt środowiskowy w IT

Istotnym aspektem modelu biznesowego Grupy jest e-commerce, co oznacza funkcjonowanie na terenie Grupy zaawansowanej infrastruktury IT.

Grupa dokłada starań, by wszystkie urządzenia typu hardware spełniały normy i klasy środowiskowe, zarówno pod kątem efektywności energetycznej, jak również zawartości substancji szkodliwych czy możliwości utylizacji. Posiadane sprzęty w Polsce mają potwierdzenie zgodności z normami bezpieczeństwa (m.in. IEC 60950-1), certyfikaty w zakresie energooszczędności typu Energy star; jak również potwierdzenie zgodności m.in. z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/65/UE w sprawie ograniczenia stosowania niektórych niebezpiecznych substancji w sprzęcie elektrycznym i elektronicznym.

Ujawnienia taksonomiczne

Regulacją wprowadzającą Taksonomię jest Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające Rozporządzenie (UE) 2019/2088 (dalej „Rozporządzenie”). Szczegółowe kryteria dotyczące zrównoważonej działalności gospodarczej definiują akty delegowane.

Poniżej, zgodnie z art. 8 Rozporządzenia UE 2020/852, zostały przedstawione informacje na temat tego, w jaki sposób i w jakim stopniu działalność Grupy CDRL jest związana z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo (działalność zgodna z systematyką).

Z kolei do identyfikacji poszczególnych rodzajów działalności wykorzystano ich opisy zawarte w załącznikach do Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 (dalej „Rozporządzenie Delegowane”), rozszerzonego kolejnymi aktami delegowanymi, które były porównywane do faktycznie prowadzonej działalności.

Zgodnie z Rozporządzeniem zrównoważona środowiskowo działalność to działalność, która wnosi istotny wkład w realizację co najmniej jednego z sześciu celów środowiskowych, poprzez zgodność z technicznymi kryteriami klasyfikacji, a także nie wyrządza poważnych szkód względem żadnego z pozostałych celów, równocześnie spełniając minimalne zasady bezpieczeństwa, w tym z zakresu praw człowieka.

W ramach analizy zgodności z Taksonomią przedmiotem badania jest to, czy dana działalność gospodarcza kwalifikuje się do systematyki (ang. *taxonomy eligible*) w zakresie sześciu celów klimatycznych:

Lp.	Skrót	Rozwinięcie
1	CCM	Łagodzenie zmian klimatu (ang. <i>climate change mitigation</i>)
2	CCA	Adaptacja do zmian klimatu (ang. <i>climate change adaptation</i>)
3	WTR	Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich (ang. <i>sustainable use and protection of water and marine resources</i>)
4	CE	Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym (ang. <i>transition to a circular economy</i>)
5	PPC	Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola (ang. <i>pollution prevention and control</i>)
6	BIO	Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów (ang. <i>protection and restoration of biodiversity and ecosystems</i>)

Zgodnie z artykułem 1 ust. 1 Rozporządzenia Taksonomia „ustanawia kryteria służące ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako „zrównoważona”. Oznacza to, że Rozporządzenie nie odnosi się wyłącznie do celów

środowiskowych. Zrównoważona działalność gospodarcza obejmuje również działalność mającą istotny wkład w realizację celów społecznych. Ze względu na obecne priorytety Unii Europejskiej związane z przeciwdziałaniem zmianom klimatycznym, przyjęto założenie, że w ramach opracowywania Taksonomii w pierwszym kroku „zostaną opracowane jasne wskazówki dotyczące działalności kwalifikującej się jako działalność przyczyniająca się do realizacji celów środowiskowych, które pomogą inwestorom w uzyskaniu informacji o inwestycjach finansujących zrównoważoną środowiskowo działalność gospodarczą”.

Metodyka

Analizy przeprowadzono w następujących, opisanych w dalszej części opracowania etapach:

1. Identyfikacja – przegląd działalności własnej w celu identyfikacji działalności kwalifikowalnych z punktu widzenia Taksonomii.
2. Alokacja – do każdej z działalności zidentyfikowanych na pierwszym etapie przypisano odpowiednie wartości obrotu, wydatków operacyjnych i wydatków inwestycyjnych.
3. Weryfikacja – zbadano zgodność z Technicznymi Kryteriami Kwalifikacji oraz zgodność z Minimalnymi Gwarancjami.
4. Kalkulacja – wykonano odpowiednie wyliczenia oraz dokonano ich prezentacji w formie tabelarycznej.

Ocena zgodności z Rozporządzeniem (UE) 2020/852

Obowiązkowe ujawnienia w zakresie Taksonomii dotyczą przedsiębiorstw spełniających kryteria wskazane w art. 19a lub 29a Dyrektywy 2013/34/UE. Grupa Kapitałowa CDRL podlega obowiązkowi wynikającym z ww. Dyrektywy. Jest zatem objęta obowiązkiem ujawnień taksonomicznych, wynikających z przytoczonego wcześniej Rozporządzenia UE 2020/852, a także aktów delegowanych publikowanych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. W związku z tym, w odniesieniu do danych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Grupa podlega obowiązkowi ujawnienia wymaganych wskaźników.

Sprawozdawczość jednostki dominującej i całej Grupy Kapitałowej CDRL w zakresie ujawnień taksonomicznych jest zgodna z Rozporządzeniem oraz z aktami delegowanymi. Obliczenie zaprezentowanych w dalszej części wskaźników wymagało przeanalizowania wszystkich rodzajów działalności opisanych w systematyce pod kątem rodzaju działalności prowadzonej przez Grupę z uwzględnieniem kodów NACE (ang. Nomenclature of Economic Activities,

Nomenklatura Działalności Gospodarczej – europejska klasyfikacja statystyczna działalności gospodarczej. NACE grupuje organizacje według ich działalności biznesowej).

Analizę przeprowadzono dla każdej pozycji przychodów, kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych. Żadna pozycja nie była brana pod uwagę więcej niż jeden raz. Zasady konsolidacji stosowane przy wyliczaniu kluczowych wskaźników: obrót, nakłady inwestycyjne (dalej „CapEx”) oraz wydatki operacyjne (dalej „OpEx”), są takie same jak zasady stosowane przez Grupę przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Konsolidacja prowadzona była przez działy biznesowe i finansowe odpowiedzialne za raportowanie danych.

Analiza działań kwalifikowanych przez Taksonomię

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Grupa CDRL podlegała obowiązkowi ujawnienia udziału procentowego działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki oraz działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w obrocie, nakładach inwestycyjnych (CapEx) i wydatkach operacyjnych (OpEx) oraz dodatkowych informacji jakościowych.

Po przeanalizowaniu wszystkich rodzajów działalności opisanych w Taksonomii ustalono, że w przypadku Grupy zarówno obroty, nakłady inwestycyjne, jak i wydatki operacyjne pochodzą z rodzajów działalności wskazanych w dalszych częściach niniejszego punktu Sprawozdania.

Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym

Wiersz	Działalność związana z energią jądrową	
1	Przedsiębiorstwo prowadzi badania, rozwój, demonstrację i rozmieszczenie innowacyjnych instalacji wytwarzania energii elektrycznej wytwarzających energię w ramach procesów jądrowych przy minimalnej ilości odpadów z cyklu paliwowego, finansuje tę działalność lub jest ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>
2	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę i bezpieczną eksploatację nowych obiektów jądrowych w celu wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła technologicznego, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, z wykorzystaniem najlepszych dostępnych technologii, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>
3	Przedsiębiorstwo prowadzi bezpieczną eksploatację istniejących obiektów jądrowych wytwarzających energię elektryczną lub ciepło technologiczne, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru z energii jądrowej, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>

Działalność związana z gazem ziemnym		
1	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę lub eksploatację instalacji do wytwarzania energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>
2	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do skojarzonego wytwarzania energii cieplnej/chłodniczej i energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>
3	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do wytwarzania ciepła wytwarzających energię cieplną/chłodniczą z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/ <u>NIE</u>

Obrót

Źródła przychodów Grupy Kapitałowej CDRL to:

- sprzedaż detaliczna odzieży i akcesoriów odzieżowych,
- sprzedaż hurtowa odzieży i akcesoriów odzieżowych,
- sprzedaż materiałów.

Po analizie wszystkich rodzajów działalności opisanych w Taksonomii ustalono, że przychody zgodne z systematyką stanowią 0% wszystkich przychodów z działalności Grupy w roku obrotowym 2023. Mianownik wskaźnika dla przychodów wynosi 275 161,11 tys. zł.

Tabela 29. Udział obrotu Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki

Rok obrotowy 2023	Rok		Kryteria dotyczące istotnego wkładu							Kryteria dotyczące zasady „nie wyrządza poważnych szkód”							Minimalne gwarancje	Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2023	Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2022	Kategoria (działalność wspomagająca)	Kategoria (działalność na rzecz przejścia)
	Kod lub kody	Obrót (przychody)	Część obrotu	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy						
Działalność gospodarcza	mIn zł	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T		
A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																					
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																					
Obrót z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)	0,00	0,00%														0,00%	0,00%				
W tym działalność wspomagająca	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%													
W tym działalność na rzecz przejścia	0,00	0,00%																			
A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																					
Przychody z działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (niezgodnej z systematyką) (A.2)	0	0,00	0,00%																		
Przychody z działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (niezgodnej z systematyką) (A.2)	0,00	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%								0,00%	0,00%				
Razem (A.1.+A.2.)	0,00	0,00%	0%	0%	0	0,00%	0%	0%								0,00%	0,00%				
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																					
Obrót z działalności niekwalifikującej się do systematyki (B)	275,16	100%																			
Razem (A+B)	275,16	100%																			

Część Obrotu/Całkowity Obrót		
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	0,00%	0,00%
CCA	0,00%	0,00%
WTR	0,00%	0,00%
CE	0,00%	0,00%
PPC	0,00%	0,00%
BIO	0,00%	0,00%

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką,	0	0	0	0	0	0

	niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	
1	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką	0	0	0	0	0	0

	w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
--	--	--	--	--	--	--	--

Działalność gospodarcza niekwalifikująca się do systematyki

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota mln zł	Udział procent owy
1	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej, w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	275,16	100%

8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	275,16	100%
---	---	--------	------

Wydatki operacyjne (OpEx)

Z analizy wszystkich wydatków operacyjnych (OpEx) wynika, że wydatki możliwe do zaklasyfikowania zgodnie z systematyką stanowią 0,0% wszystkich wydatków operacyjnych Grupy w roku obrotowym 2023. Mianownik wskaźnika OpEx wynosi 269 057,53 tys. zł.

Tabela 30. Udział wydatków operacyjnych (OPEX) Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki

Rok obrotowy 2023	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady „nie wyrządza poważnych szkód”										
	Kod lub kody	Wydatki operacyjne (opex) (wartość bezwzględna)	Część wydatków operacyjnych	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy	Minimalne gwarancje	Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2023	Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2022	Kategoria (działalność wspomagająca)	Kategoria (działalność na rzecz przejścia)
Działalność gospodarcza	mln zł	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T
A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																				
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																				
Wydatki operacyjne ze zrównoważonej środowiskowo działalności (zgodnej z systematyką)		0,00	0,00%	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,00%	0,00%		
Wydatki operacyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)		0,00	0,00%	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL											
W tym działalność wspomagająca		0,00	0,00%																	
W tym działalność na rzecz przejścia		0,00	0,00%																	
A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																				
Renowacja istniejących budynków	CCA 7.2	0,44	0,16%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,16%	0,00%		
Montaż, konserwacja i naprawa sprzętu zwiększającego efektywność energetyczną	CCA 7.3	0,15	0,06%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,06%	0,00%		
Transport motocyklami, samochodami osobowymi i lekkimi pojazdami użytkowymi	CCA 6.5	0,41	0,15%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								0,15%	0,00%		
Wydatki operacyjne kwalifikujące się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (niezgodnej z systematyką) (A.2)		1,01	0,37%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%								0,37%	0,08%		

Część OpEx /Całkowity OpEx		
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	0,00%	0,00%
CCA	0,00%	0,37%
WTR	0,00%	0,00%
CE	0,00%	0,00%
PPC	0,00%	0,00%
BIO	0,00%	0,00%

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0

7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	1,01	0,37	0	0	1,01	0,37
8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką	1,01	0,37	0	0	1,01	0,37

	w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
--	--	--	--	--	--	--	--

Działalność gospodarcza niekwalifikująca się do systematyki

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota mln zł	Udział procent owy
1	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.26 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.27 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.28 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.29 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.30 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.31 Załączników I i II do Rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej, w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	268,05	99,63

8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	268,05	99,6%
---	---	--------	-------

Nakłady inwestycyjne (CapEx)

Z analizy wszystkich nakładów inwestycyjnych (CapEx) wynika, że nakłady możliwe do zaklasyfikowania z systematyką stanowią 93,11% (2 796,52 tys. zł) wszystkich nakładów inwestycyjnych Grupy w roku obrotowym 2023. Z analizy wynika ponadto, że wydatki możliwe do zaklasyfikowania zgodnie z systematyką stanowią 0,0% wszystkich wydatków inwestycyjnych Grupy w roku obrotowym 2023.

Mianownik wskaźnika CapEx wynosi 3 003,40 tys. zł. Nakłady inwestycyjne (CapEx) możliwe do zaklasyfikowania z systematyką powiązane są z obszarami działalności ujętymi w Technicznych Kryteriach Kwalifikacji przez nakłady inwestycyjne określone w międzynarodowych standardach sprawozdawczości finansowej (aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne).

W skład nakładów kwalifikujących się do systematyki wchodziły:

- działalność związana z przechowywaniem i zarządzaniem danymi, w tym tworzenie i aktualizowanie aplikacji wydatkowane w kwocie 1 338 tys. zł, co składa się przede wszystkim z wydatków na nowe platformy e-commerce, platformy zarządzania produktem, programu Dynamics;
- transport motocyklami, samochodami osobowymi i lekkimi pojazdami użytkowymi w łącznej kwocie 650 tys. zł przeznaczone na unowocześnienie floty pojazdów;
- renowacja istniejących budynków – remont i dostosowanie budynków do zmieniających się potrzeb pracowników w łącznej kwocie 410 tys. zł;
- montaż, konserwacja i naprawa sprzętu zwiększającego efektywność energetyczną w łącznej kwocie 402 tys. zł;

Nie potwierdzono spełnienia wszystkich Technicznych Kryteriów Kwalifikacji dla powyższych wydatków. Nakłady inwestycyjne uznano za kwalifikujące się, ale niezgodne z systematyką.

Tabela 31. Udział nakładów inwestycyjnych (CapEx) Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki

Rok obrotowy 2023	Rok		Kryteria dotyczące istotnego wkładu							Kryteria dotyczące zasady „nie wyrządza poważnych szkód”							Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2023	Udział procentowy wydatków inwestycyjnych zgodnych z systematyką, rok 2022	Kategoria (działalność wspomagająca)	Kategoria (działalność na rzecz przejścia)
	Kod lub kody	Wydatki inwestycyjne (CapEx) (wartość bezwzględna)	Część wydatków inwestycyjnych	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy	Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność i ekosystemy	Minimalne gwarancje				
Działalność gospodarcza	mIn zł	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T
A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																				
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																				
Wydatki inwestycyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)		0,00	0,00%														0,00%	0,00%		
Wydatki inwestycyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)		0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%								0,00%	0,00%		
W tym działalność wspomagająca		0,00	0,00%																	
W tym działalność na rzecz przejścia		0,00	0,00%																	
A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																				
działalność związana z przechowywaniem i zarządzaniem danymi, w tym tworzenie i aktualizowanie aplikacji	CCA 8.1	1,33	44,41%	N/EL	EL	N/EL	EL	N/EL	N/EL								44,41%	51,14%		
Transport motocyklami, samochodami osobowymi	CCA 6.5	0,65	21,65%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								21,65%	32,51%		

i lekkimi pojazdami użytkowymi																			
Renowacja istniejących budynków	CCA 7.2	0,41	13,65%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								13,65%	12,53%	
Montaż, konserwacja i naprawa sprzętu zwiększającego efektywność energetyczną	CCA 7.3	0,40	13,39%	N/EL	EL	N/EL	N/EL	N/EL	N/EL								13,39%	0,00%	
Wydatki inwestycyjne (CapEx) kwalifikujące się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (niezgodnej z systematyką) (A.2)		2,80	93,11%	0%	0%	100%	0%	0%	0%								93,11%	n/d	
Razem (A.1.+A.2.)		2,80	93,11%	0,00%	0%	100%	0,00%	0%	0%								93,11%	n/d	
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																			
Wydatki inwestycyjne (CapEx) z działalności niekwalifikującej się do systematyki (B)		0,21	6,89%																
Razem (A+B)		3,00	100%																

Część CapEx / Całkowity CapEx		
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	0,00%	0,00%
CCA	0,00%	93,11%
WTR	0,00%	0,00%
CE	0,00%	0,00%
PPC	0,00%	0,00%
BIO	0,00%	0,00%

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia	0	0	0	0	0	0

	delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku	0	0	0	0	0	0

	mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
8	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0

Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%	Kwota mln zł	%
1	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
5	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0

6	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0	0	0	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	2,80	93,11	0	0	2,80	93,11
8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	2,80	93,11	0	0	2,80	93,11

Działalność gospodarcza niekwalifikująca się do systematyki

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota mln zł	Udział procentowy
1	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
2	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
3	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
4	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0

5	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
6	Kwota i udział działalności gospodarczej o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0
7	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1-6 powyżej, w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0,21	6,89`
8	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0,21	6,89

Zasady rachunkowości

Regulacje dotyczące Taksonomii są aktualnie intensywnie rozwijane na poziomie prawodawstwa UE i uszczegóławiane. Opisy trzech kluczowych wskaźników są przedstawione poniżej.

Obrót

Obrót obejmuje przychód ujęty zgodnie z międzynarodowym standardem rachunkowości (MSR) 1 pkt 82 lit. a. Mianownik obejmuje przychody zgodnie z prezentacją w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 r. Licznik jest równy części przychodów netto ze sprzedaży produktów lub świadczenia usług, w tym wartości niematerialnych i prawnych związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.

Wydatki operacyjne (OpEx)

Do wydatków operacyjnych (OpEx) w mianowniku zaliczone zostały koszty utrzymania budynku.

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest handel odzieżą i w przeciwieństwie do firm produkcyjnych, Grupa nie posiada kluczowych maszyn i urządzeń niezbędnych w działalności operacyjnej. Do kategorii innych bezpośrednich wydatków w mianowniku nie zostały zaliczone żadne dodatkowe tytuły wydatków.

Poszczególne wartości zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nakłady inwestycyjne (CapEx)

Mianownik obejmuje zwiększenie stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu danego roku obrotowego przed amortyzacją, oraz zwiększenie stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikające z połączenia jednostek gospodarczych. Licznik jest równy części nakładów inwestycyjnych związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.

Dane dotyczące nakładów inwestycyjnych uwzględnione w mianowniku kluczowego wskaźnika wyników pochodzą ze Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Do mianownika KPI Capex zostały przypisane koszty rozliczane w oparciu o:

- a. MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, pkt 73 lit. e) ppkt (i) oraz (iii);
- b. MSR 38 Wartości niematerialne, pkt 118 lit. e) ppkt (i);
- c. MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 76 lit. a) i b) (w przypadku modelu wartości godziwej);
- d. MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 79 lit. d) ppkt (i) oraz (ii) (w przypadku modelu opartego na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia);
- e. MSR 41 Rolnictwo, pkt 50 lit. b) oraz e);
- f. MSSF 16 Leasing, pkt 53 lit. h).

Analiza zgodności z Technicznymi Kryteriami Kwalifikacji

Analizę zgodności z Technicznymi Kryteriami Kwalifikacji (dalej „TKK”) Grupa Kapitałowa CDRL przeprowadziła, badając wybrane rodzaje działalności kwalifikujących się do systematyki. Przeanalizowano poszczególne kryteria istotnego wkładu i niewyrządzenia poważnych szkód oraz sprawdzono, w jakim stopniu dany rodzaj działalności zgodny jest z TKK.

Poszczególne działalności zostały przeanalizowane w odniesieniu do kryteriów technicznych określonych dla działalności wskazanych w Rozporządzeniu UE 2021/2139 oraz późniejszych. Analiza została przeprowadzona przez zespół projektowy, a wymagania poszczególnych kryteriów technicznych były konsultowane i potwierdzane z osobami w organizacji posiadającymi odpowiednią wiedzę, umożliwiającą potwierdzenie czy dane kryterium techniczne zostało spełnione.

Grupa realizuje przychody głównie ze sprzedaży odzieży. Działalność ta nie jest ujęta w systematyce.

Wszystkie zidentyfikowane grupy nakładów inwestycyjnych spełniają warunek a) wskazany w punkcie 1.1.2.2. Załącznika I do Rozporządzenia 2021/2078.

Wkład w realizację wielu celów

Nie dotyczy. Nie zidentyfikowano obrotów, kosztów operacyjnych ani nakładów inwestycyjnych powiązanych z działalnością przyczyniającą się do realizacji więcej niż jednego celu środowiskowego.

Dezagregacja kluczowych wskaźników wyników

Kluczowe wskaźniki nie zostały zdezagregowane.

Weryfikacja zgodności z Minimalnymi Gwarancjami

„Minimalnymi gwarancjami, o których mowa w art. 3 lit. c), są procedury stosowane przez przedsiębiorstwo prowadzące działalność gospodarczą, które mają zapewnić przestrzeganie Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka, w tym zasad i praw określonych w ośmiu podstawowych konwencjach wskazanych w Deklaracji Międzynarodowej Organizacji Pracy dotyczącej podstawowych zasad i praw w pracy oraz zasad i praw określonych w Międzynarodowej karcie praw człowieka.”

art. 18 Rozporządzenia 2020/852

Do zbadania zgodności z Minimalnymi Gwarancjami posłużono się rekomendacjami zamieszczonymi w *Final Report on Minimum Safeguards Platform On Sustainable Finance*.

O niewypełnieniu Minimalnych Gwarancji świadczą następujące przesłanki:

1. Nieodpowiednie lub nieistniejące procesy należytej staranności w zakresie praw człowieka, w tym praw pracowniczych, korupcji, opodatkowania i uczciwej konkurencji.
2. Jeśli którakolwiek ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej CDRL została pociągnięta do odpowiedzialności lub uznana za naruszającą prawo pracy lub prawa człowieka w niektórych rodzajach spraw sądowych z zakresu prawa pracy lub praw człowieka.

3. Grupa lub którakolwiek ze spółek wchodzących w jej skład odmówiła współpracy z Krajowym Punktem Kontaktowym OECD (KPK OECD) w sprawie zgłoszenia przyjętego przez KPK OECD.
4. Business and Human Rights Resource Centre (BHRRC) przedstawiło wobec Grupy lub którejkolwiek z jej spółek zarzut, na który nie odpowiedziano w ciągu 3 miesięcy.

Metodyka weryfikacji niezgodności z którąkolwiek z ww. przesłanek w Grupie CDRL.

Przesłanka nr 1: zweryfikowano wewnętrzne procesy oraz dokumenty Grupy oraz ich zgodność z dokumentami takimi jak „Wytyczne ONZ dla biznesu i praw człowieka oraz Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych”. Weryfikacja zgodności odbyła się z użyciem narzędzia “World Benchmark Alliance Core UNGP indicators”. Na podstawie analizy uznano, że w Grupie CDRL funkcjonuje prawidłowy i kompletny proces należytej staranności.

Przesłanka nr 2: zweryfikowano, czy wobec osób wymienionych w treści przesłanki zapadły prawomocne wyroki skazujące. Analiza wykazała, że żadna ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej CDRL nie została pociągnięta do odpowiedzialności ani uznana za naruszającą prawo pracy lub prawa człowieka.

Przesłanka nr 3: zweryfikowano za pośrednictwem bazy zgłoszeń: Database of specific instances - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org), która wykazała brak zgłoszeń w stosunku do Grupy.

Przesłanka nr 4: zweryfikowano za pośrednictwem bazy zgłoszeń Business and Human Rights Resource Centre (BHRRC): Companies - Business & Human Rights Resource Centre (business-humanrights.org), która wykazała brak zgłoszeń w stosunku do Grupy.

2.3.6. Przeciwdziałanie korupcji

Grupa Kapitałowa CDRL posiada spisana politykę antykorupcyjną mającą na celu usystematyzowanie standardów postępowania wobec działań noszących znamiona nadużyć gospodarczych, ze szczególnym uwzględnieniem zachowań korupcyjnych i korupcjogennych.

Nadrzędną zasadą jest tzw. polityka zero tolerancji – brak akceptacji dla jakichkolwiek zachowań mogących nosić znamiona korupcji czy nadużyć. Zabronione są również działania stojące w sprzeczności z zasadą uczciwej konkurencji, stanowiące przestępstwa lub wykroczenia związane z obrotem gospodarczym.

Celem Polityki antykorupcyjnej jest ustalenie jednolitych zasad dotyczących postępowania w przypadku stwierdzenia nadużyć, zapobiegania i przeciwdziałania nadużyciom dokonywanym na szkodę Grupy oraz działań niezgodnych z zasadami funkcjonującymi w Grupie, a także zapewnienie najwyższych standardów oraz transparentności działań względem partnerów handlowych.

Za działania zdefiniowane w polityce jako zabronione, noszące znamiona korupcji czy nadużyć uznawane są:

- obiecywanie, proponowanie, nakłanianie, wręczanie jakichkolwiek korzyści majątkowych lub osobistych;
- przyjmowanie korzyści majątkowych od kontrahentów Grupy, jak również nieuzasadnione preferowanie niektórych kontrahentów;
- przywłaszczenie mienia Grupy, mienia kontrahentów i wszystkich osób, z którymi łączą pracownika relacje biznesowe;
- umyślne podawanie nieprawdziwych danych w sprawozdaniach finansowych powodujące, że stają się one nierzetelne i nieodpowiadające rzeczywistości istniejącemu stanowi faktycznemu i prawnemu;
- umyślne wprowadzanie nieprawdziwych danych do dokumentów Grupy;
- umyślne fałszowanie dokumentów Grupy lub wprowadzanie w nich innych zmian niezaakceptowanych przez podmioty do tego upoważnione na zasadzie przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych;
- umyślne podrabianie lub zmienianie zapisów księgowych oraz dokumentacji potwierdzającej te zapisy;

- umyślne niewłaściwe stosowanie zasad rachunkowych;
- inne umyślne działania skutkujące szkodą dla Grupy lub naruszające obowiązujące w Grupie regulacje i procedury.

Pracownicy i współpracownicy Grupy są zobowiązani do wykonywania swoich służbowych obowiązków w sposób gwarantujący przejrzystość działań. Przypadki wystąpienia ww. działań i zachowań należy zgłosić bezpośrednio do Zarządu Spółki.

Z punktów 1. oraz 2. wyklucza się wręczanie zwyczajowych upominków świątecznych i materiałów promocyjnych (zgodnych z przepisami podatkowymi i obowiązującym prawem), co następuje jednak dopiero po uzyskaniu zgody Zarządu.

W przypadku tworzenia lub podtrzymywania odpowiednich relacji biznesowych z partnerami dopuszczalne są uzasadnione podarunki oraz posiłki, gdyż mogą one wesprzeć te procesy. Przyjęciu lub wręczeniu podarunku, zaproszeniu na posiłek i innym podobnym działaniom powinna więc towarzyszyć pewność, że działanie takie nie będzie skutkowało negatywnymi konsekwencjami dla żadnej ze stron.

W żadnym wypadku pracownik nie może ani przyjmować, ani wręczać prezentów w formie pieniężnej. Taki prezent przyjmuje formę łapówki niezależnie od kwoty i intencji. Płatności wykonywane w imieniu Grupy muszą być zweryfikowane kilkustopniowo i muszą zostać zaakceptowane pod kątem merytorycznym oraz rachunkowym.

Na potrzeby opracowania polityki Grupa zdefiniowała kluczowe obszary zagrożeń i opracowała procedury należytej staranności mające na celu zapobieganie ryzyku w zakresie korupcji. Zazwyczaj noszą one formę ustalonych i oczekiwanych wzorców zachowań.

Obszar zakupów w Grupie

Ze szczególną uwagą Grupa podchodzi do procesu zakupów, co dotyczy zarówno usług, jak i materiałów z uwzględnieniem zakupów dokonywanych na rynkach zagranicznych (w tym azjatyckich) oraz w obszarze technologii teleinformatycznych. Znaczące zakupy powinny mieć udokumentowane podstawy do zawarcia kontraktu. Dokumenty te powinny być transparentne i jednoznacznie uzasadniać dokonanie określonego wyboru.

Przy negocjacjach, zawieraniu umów/kontraktów oraz przy istotnych kontaktach z instytucjami publicznymi i jednostkami gospodarczymi pracownicy odpowiedzialni za ten proces powinni działać za wiedzą i zgodą Zarządu. Pracownicy ci zobowiązani są w trakcie takiego procesu do unikania okoliczności – działań bądź sytuacji (spotkania, wydarzenia nieformalne i towarzyskie, prezenty itp.) – stwarzających potencjał do nacisku i mogących skutkować wywarciem przez strony trzecie wpływu na ich decyzje czy zachowania negocjacyjne.

W celu zapewnienia transparentności procesu zakupu dóbr i usług należy stosować zasadę wyboru oferty najkorzystniejszej cenowo oraz technicznie, w tym w zakresie jakości. W wybranych, kluczowych obszarach zakupowych ustalanych z Zarządem wybór powinien zostać dokonany spośród co najmniej trzech ofert pisemnych i poprzedzony przeprowadzonymi negocjacjami. Wybór najkorzystniejszej oferty musi zostać wyjaśniony (udokumentowany) w formie pisemnej oraz poparty rekomendacją wraz z uzasadnieniem osoby odpowiedzialnej za dany proces negocjacji. Wśród możliwej dokumentacji należy wymienić zestawienie ofert, cenników, korespondencję pisemną, spisane warianty negocjacyjne itp. Umowy przed ich zawarciem weryfikowane są przez prawnika, dyrektora finansowego oraz członka Zarządu.

Wśród stosowanych narzędzi zapobiegania ryzyku korupcji i nadużyć w tym zakresie stosowane są dodatkowo m.in. kontroling finansowy i operacyjny, sprawozdawczość oraz w możliwych przypadkach dywersyfikacja zakupów.

Dodatkowe rozwiązania są stosowane w przypadku kontraktowania produkcji odzieży, a mianowicie:

- weryfikacja ceny zakupu przez porównanie ich do cen historycznych przez pracownika Grupy,
- weryfikacja dostawcy w oparciu o dostępne dane,
- ciągła ocena fabryk i ewentualne wyciąganie konsekwencji przy kolejnych zamówieniach,
- dążenie do kontynuacji współpracy ze sprawdzonymi fabrykami,
- regularne wizyty lokalne – w tym weryfikacja dostawcy – audyt przez pracowników firmy,
- kontrola procesu produkcji.

Raportowanie finansowe, księgowość i finanse

Sprawozdania finansowe są jedną z wizytówek Grupy Kapitałowej CDRL i potwierdzają jej wiarygodność zarówno w oczach klientów, jak również w oczach dostawców i podwykonawców. Dlatego Grupa dokłada starań, aby polityka finansowa i polityka rachunkowości były transparentne, a wszystkie procesy biznesowe zachodzące w Grupie były z tymi politykami zgodne. Raportowanie okresowe, szczególnie sprawozdawczość finansowa, jest weryfikowana przez niezależnego biegłego rewidenta. Pracownicy Grupy Kapitałowej CDRL nie powinni kontaktować się z biegłymi poza tematami związanymi z działalnością Grupy Kapitałowej CDRL.

W przypadku informacji poufnych w rozumieniu art. 7 Rozporządzenia MAR pracownik otrzymuje i pisemnie potwierdza pouczenie o obowiązku zachowania poufności oraz wpisaniu na listę osób mających dostęp do konkretnej informacji poufnej. Nie dotyczy to osób, które zostały wpisane na listę osób mających stały dostęp do informacji poufnych. Osoby te zostały pisemnie pouczone o obowiązku zachowania poufności i wpisaniu na listę osób mających dostęp do informacji poufnych.

Płatności w Grupie podlegają zatwierdzeniu i autoryzacji przez wyznaczone do tego osoby raportujące bezpośrednio do Zarządu. Przygotowywany jest plan płatności, na podstawie którego osoba dokonująca przelewów opłaca faktury. Dodatkowo zobowiązania oraz należności podlegają weryfikacji przez kontroling.

Darowizny, prezenty

W związku z realizacją zadań roboczych pracownicy i współpracownicy Grupy Kapitałowej CDRL nie mogą wręczać prezentów o charakterze pieniężnym. Taki prezent w rozumieniu Grupy zawsze stanowi o zaistnieniu zdarzenia korupcji. Dotyczy to zarówno prezentów przekazywanych kontrahentom, jak i od nich uzyskiwanych.

Zakazane są wszelkie formy przekazywania środków z funduszy Spółki (bądź darowizn rzeczowych) na rzecz partii politycznej, działacza partii lub komitetu politycznego czy na rzecz kandydata na urząd państwowy, regionalny, lokalny lub inny.

Wydatki służbowe, w tym spotkania służbowe

Wydatki służbowe, szczególnie powstałe w czasie spotkań z klientami/kontrahentami, powinny być ewidencjonowane i łatwo identyfikowalne. Umożliwia to zapobieżenie powstawaniu wątpliwości dotyczących intencji wydatków służbowych, a co za tym idzie, uchroni to Grupę Kapitałową CDRL przed posądzeniem o działania niezgodne z obowiązującymi regulacjami.

Grupa Kapitałowa CDRL, dążąc do transparentności w komunikacji, w celu możliwości uzasadnienia wszystkich kontaktów z kontrahentami, współpracownikami oraz podmiotami i instytucjami publicznymi, oczekuje, aby komunikacja prowadzona przez pracowników i współpracowników Grupy była prowadzona w sposób umożliwiający jej dokładne prześledzenie. Pozwoli to w przypadku jakichkolwiek wątpliwości potwierdzić bądź odrzucić zarzuty dotyczące działań o znamionach korupcji. Towarzyszą temu następujące zasady:

- kontakty z kontrahentami oraz klientami są dozwolone wyłącznie w celach biznesowych;
- kontakt powinien się odbywać poprzez korespondencję mailową (wyłącznie z firmowych adresów), faksową, pocztową, telefony służbowe oraz bezpośrednio spotkania w siedzibie Grupy lub siedzibie kontrahenta. W uzasadnionych przypadkach możliwe jest odstępianie od tych form kontaktu;
- działania oraz kontakty handlowe i marketingowe powinny być konsultowane z odpowiednimi organami w Grupie;
- w przypadku wydatków związanych z odbywanymi podróżami służbowymi z góry zaakceptowane są limity dla danego wyjazdu, a następnie dokonywana jest weryfikacja przez dział księgowy;
- w przypadku kontaktu Grupy z instytucjami publicznymi i urzędnikami akceptowany jest wyłącznie formalny kontakt. Uprawniony jest do tego wyłącznie Zarząd, Dyrektor Finansowy i jego zastępca, Główny Księgowy oraz Prokurent. W przypadku wspólnych działań i inicjatyw do kontaktu na poziomie operacyjnym uprawnione są również wyznaczone osoby.

Grupa Kapitałowa CDRL zobowiązała się do:

- prowadzenia polityki antykorupcyjnej poprzez szkolenie pracowników i wybranych współpracowników w kwestiach związanych z niniejszą polityką;
- zapoznania wszystkich nowych pracowników z polityką antykorupcyjną przed lub w trakcie podpisywania z nimi umów rozpoczynających stosunek pracy;
- zachęcania pracowników i współpracowników do raportowania naruszeń polityk organizacji, nieetycznych zachowań oraz czynów niezgodnych z obowiązującymi przepisami prawa;
- informowania odpowiednich organów ścigania o podejrzaniach popełnienia przestępstwa lub wykroczenia.

Każdy pracownik zgłaszający dokonanie czynu potencjalnie korupcyjnego ma zapewnioną pełną anonimowość. Każdy pracownik, który dokonuje zgłoszenia o wykrytym lub domniemanym działaniu korupcyjnym lub związanym z innymi nadużyciami gospodarczymi, ma zapewnienie, że nie może z tego powodu zostać zwolniony z pracy, zdegradowany, zawieszony czy w jakikolwiek inny sposób dyskryminowany. Kierownicy wszystkich szczebli w chwili uzyskania informacji dotyczących potencjalnego lub realnego naruszenia zasad opisanych w polityce antykorupcyjnej zobowiązani są przedstawić te podejrzania Zarządowi, który zleca lub dokonuje samodzielnie weryfikacji prawdziwości otrzymanych informacji. Pracownik, w stosunku do którego prowadzone są działania wyjaśniające i którego dotyczą zarzuty prowadzenia działań korupcyjnych lub innych nadużyć gospodarczych, będzie miał zapewnioną możliwość przedstawienia swojego stanowiska.

Wszystkich, którzy w jakikolwiek sposób związani będą ze zgłoszeniem, Grupa zapewnia, że będzie:

- prowadzić wyjaśnienie rzetelnie, w sposób uniemożliwiający wyciąganie konsekwencji na podstawie chybionych lub fałszywych oświadczeń;
- unikać wzbudzania podejrzeń wśród osób, odnośnie do których wszczęte zostało postępowanie sprawdzające;
- unikać oświadczeń, które w negatywny sposób rzutować mogą na wizerunek Grupy lub osób z nią związanych.

W 2023 r. w Grupie nie odnotowano przypadków korupcji.

3. Zarządzanie rodzajami ryzyka związanymi z działalnością Grupy, mającymi wpływ na zagadnienia niefinansowe

3.1. Opis zarządzania istotnymi rodzajami ryzyka związanymi z działalnością Grupy, mającymi wpływ na zagadnienia niefinansowe, w tym ryzykiem klimatycznym

RYZYKO	OPIS RYZYKA	SPOSÓB ZARZĄDZANIA
OTOCZENIE ZEWNĘTRZNE ORAZ ZDARZENIA LOSOWE		
Ryzyko związane z sytuacją demograficzną	Kształtowanie się rynku odzieży i innych produktów dziecięcych uzależnione jest od wielkości przyrostu naturalnego, a w szczególności od liczby dzieci w wieku 0-14 lat, dla którego to segmentu wiekowego Grupa oferuje swój asortyment. W przypadku wejścia cyklu demograficznego w fazę niżu istnieje ryzyko ograniczonego wzrostu lub spadku wartości tego rynku.	Śledzenie cykli niżów i wyżów demograficznych i coroczne dostosowywanie ilości produktów dedykowanych danym grupom wiekowym.
Ryzyko pogorszenia koniunktury w następstwie epidemii	Ryzyko to wynika z możliwości spadku popytu związanego z ogólną sytuacją w krajach (zamknięcia centrów handlowych) oraz z sytuacją materialną potencjalnego klienta. Jednocześnie ryzyko to może wpływać na pogorszenie płynności finansowej oraz na pogorszenie warunków finansowania zewnętrznego. Będzie mogło przekładać się również na opóźnienia w podejmowaniu decyzji inwestycyjnych Grupy.	Wdrożono procedury wczesnego reagowania na niekorzystne warunki rynkowe.
Ryzyko związane z sezonowością poziomu sprzedaży	Rynek odzieży dziecięcej, charakteryzuje wyraźna sezonowość sprzedaży i realizowanej marży handlowej.	W długim okresie czynniki pogodowe i klimatyczne nie wpływają na rozwój Grupy Kapitałowej. W krótkim

i marży oraz warunkami pogodowymi	<p>W okresie pojedynczego sezonu rozkład warunków pogodowych może w istotny sposób wpływać na sprzedaż, wysokość generowanych marż oraz wartość zapasów Grupy. Niekorzystne warunki atmosferyczne, np. długa i zimna wiosna, zmniejszają skłonność do zakupu ubrań letnich. Podobnie, długa i ciepła jesień może obniżyć skłonność do zakupu ubrań zimowych. Sytuacja ta w istotny sposób może wpłynąć na obniżenie popytu na wyroby Grupy w pierwszych miesiącach danego sezonu, gdy realizowane marże są najwyższe oraz skłaniać klientów do oczekiwania na posezonowe wyprzedaże towarów.</p>	<p>okresie w celu niwelowania zależności od pogody praktykowane jest szycie ubrań uniwersalnych – niezależnych od pory roku czy warunków atmosferycznych.</p>
Ryzyko utraty majątku w wyniku pożaru, zalania i innych zdarzeń losowych	<p>Produkty odzieżowe przechowywane w magazynach są łatwopalne. Tym samym istnieje potencjalne ryzyko ich zniszczenia w wyniku pożaru. Utrata znacznej ilości zmagazynowanych towarów miałaby niekorzystny wpływ na możliwość prowadzenia bieżącej działalności i uzyskiwane wyniki finansowe.</p>	<p>Bieżący nadzór nad przestrzeganiem wszystkich norm ochrony przeciwpożarowej oraz bezpieczeństwa i higieny pracy skutecznie minimalizuje to ryzyko. Ubezpieczenie od szkód z tytułu ognia i innych żywiołów również pomaga zminimalizować to ryzyko jak również wprowadzenie systemu zarządzania bezpieczeństwem, sprawnie funkcjonujące techniczne środki bezpieczeństwa, właściwe przygotowanie zawodowe pracowników obsługi i nadzoru.</p>
Sprawy sądowe związane ze	<p>Spółka dominująca Grupy jest stroną postępowania przed</p>	<p>W 2022 r. odbyła się rozprawa w Wojewódzkim Sądzie</p>

znakami towarowymi – Ryzyko sporów o znak towarowy „Cocodrillo”	Urzędem Patentowym RP, z wniosku spółki Lacoste S.A., o unieważnienie prawa ochronnego na słowny znak towarowy „Cocodrillo” oraz prawa ochronnego na graficzny znak towarowy (brązowo-beżowy krokodyl). Spółka jest jednak także stroną postępowania przed Urzędem Patentowym RP – z wniosku Spółki – o stwierdzenie wygaśnięcia na terytorium Polski międzynarodowej rejestracji znaku towarowego „Crocodile”, z powodu jego nieużywania.	Administracyjnym dotycząca skargi Lacoste S.A. na decyzję Urzędu Patentowego RP w przedmiocie ponownego rozpoznania przez sąd sprawy w zakresie oddalenia wniosku o unieważnienie prawa ochronnego na znak towarowy graficzny. WSA oddalił skargę Lacoste S.A.
PRACOWNICY		
Ryzyko związane z uzależnieniem od kadry zarządzającej	Ewentualne uzależnienie lub utrata osób zajmujących kluczowe stanowiska, które mają największą wiedzę i doświadczenie w zakresie zarządzania i działalności operacyjnej mogłyby spowodować pogorszenie wyników finansowych Grupy.	Dążenie do zmniejszenia stopnia zaangażowania kluczowych osób poprzez delegowanie odpowiedzialności do większej grupy pracowników / menedżerów.
Ryzyko związane z potencjalnym łamaniem praw pracowników, działaniami mobbingowymi czy dyskryminacją bądź oskarżeniami w tym zakresie	Znaczna liczba pracowników oraz specyfika zatrudnienia i pracy powodują istnienie ryzyka tzw. czynnika ludzkiego, w szczególności zamierzonych lub nie działań mogących nosić znamiona dyskryminacji czy mobbingu. Ryzyko dotyczy zarówno bieżącej pracy, jak również rekrutacji czy praktyk w zakresie zatrudniania, wynagradzania bądź awansów. Ryzyko odnosi się zarówno do możliwości faktycznych działań,	Opracowanie i przestrzeganie zapisów Regulaminu pracy oraz polityki praw człowieka, jak również nadzór działu HR nad procesami kadrowymi.

jak też posądzeń i oskarżeń w tym zakresie.

KLIENCI

Ryzyko utraty kontroli nad jakością produktów	W przypadku współpracy z podwykonawcami z krajów azjatyckich trudne jest sprawowanie bieżącej kontroli nad jakością powstających produktów. Może to spowodować wyprodukowanie wadliwych partii towaru, a w wyniku tego wysyp reklamacji od użytkowników końcowych lub nie pojawienie się pewnych rodzajów towaru w sprzedaży detalicznej w optymalnym czasie.	Grupa konsekwentnie współpracuje długoterminowo ze sprawdzonymi i zaufanymi podwykonawcami. Dodatkowo realizowane są liczne procesy kontroli jakości na poszczególnych etapach produkcji – począwszy od wyboru kontrahenta, przez zlecenie produkcji, kontrolę gotowego produktu po odbiór partii towaru.
Ryzyko wycieku danych osobowych	W związku z prowadzoną działalnością e-commerce istnieje ryzyko wycieku danych klientów z poziomu sklepu bądź programu lojalnościowego.	Grupa stosuje niezbędne zabezpieczenia informatyczne celem minimalizacji ryzyka. Dodatkowo zapewniana jest zgodność z regulacjami w zakresie danych osobowych.

KORUPCJA I NADUŻYCIA

Ryzyko związane z korupcją	Występowanie korupcji i nadużyć może prowadzić do utraty zaufania pracowników, partnerów biznesowych oraz klientów, co przełoży się na gorszy wynik finansowy.	Grupa zapewnia mechanizmy zapobiegające nadużyciom, przedstawione szczegółowo w opisie polityki antykorupcyjnej.
-----------------------------------	--	--

OCHRONA ŚRODOWISKA I DZIAŁANIA SPOŁECZNE

Ryzyka związane ze zmianami klimatu i działania dotyczące	Branża odzieżowa, w której działa Grupa, jest jednym z sektorów o istotnym wpływie na środowisko i klimat. W procesach produkcyjnych wykorzystuje w znacznej ilości zasoby naturalne i	Grupa stale poszukuje rozwiązań w celu zmniejszenia swojego wpływu na środowisko – działania Grupy wobec zmian klimatu zostały opisane w
--	--	--

wpływu Grupy na klimat	<p>wodę, a w procesach logistycznych i sprzedaży znaczne ilości paliw i energii, i w ten sposób jako sektor przemysłowy istotnie przyczynia się do emisji gazów cieplarnianych.</p> <p>Jednocześnie postępujące zmiany klimatyczne mogą mieć wpływ na przyszłą działalność branży. Ryzyka zidentyfikowane przez Grupę obejmują m.in. ograniczony dostęp do surowców do produkcji tkanin, ograniczony dostęp do surowców oraz wody, zakłócenia łańcucha dostaw spowodowane ekstremalnymi zjawiskami pogodowymi oraz migracje ludności w wyniku zmian klimatycznych.</p> <p>Grupa dostrzega również rosnącą świadomość klientów w zakresie kwestii klimatycznych oraz rosnącą presję ze strony regulatorów rynku na przejrzystość i proaktywne działania firm w celu łagodzenia skutków zmian klimatycznych. W związku z tym, Grupa stale ulepsza metody gromadzenia danych środowiskowych, mając na celu przyczynienie się do transformacji branży w kierunku zrównoważonego rozwoju.</p>	<p>rozdziale 2.3.5. Środowisko naturalne, zmiany klimatu, emisje CO₂, ujawnienia taksonomiczne.</p>
Ryzyko dotyczące zwrotów niesprzedanych towarów	<p>W trakcie sezonu dokonywane jest systematyczne uzupełnianie towaru w sklepach według ich zapotrzebowania. Zasadą jest, że dana kolekcja sprzedawana jest w sklepach przez okres jednego sezonu. Niesprzedane końcówki</p>	<p>Bieżące monitorowanie wartości potencjalnych zwrotów oraz utworzenie rezerwy, dotyczącej uzyskanego zysku ze sprzedaży towaru, który</p>

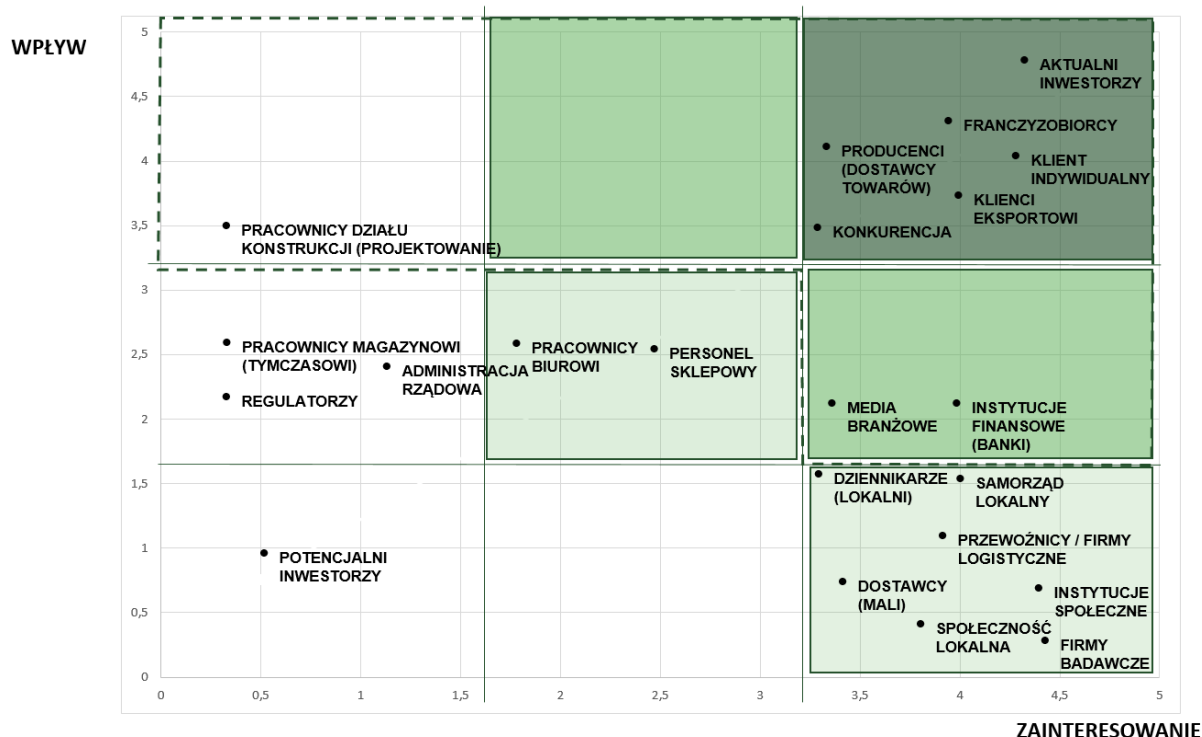
	kolekcji danego sezonu mogą być oferowane w kolejnym sezonie w sklepach outletowych, sklepie internetowym oraz we wszystkich (własnych i agencyjnych) sklepach w okresie wyprzedaży.	będzie podlegał zwrotowi w odpowiedniej wysokości.
Wsparcie charytatywne i projekty społeczne	Grupa nie zidentyfikowała ryzyk w zakresie działań społecznych. Działania te mają pozytywną percepcję w społeczności lokalnej i są wyrazem zaangażowania Spółki i jej pracowników.	Grupa stosuje określone „Zasady realizacji działań społecznych” opisane w punkcie 2.3.1.

3.2. Opis zarządzania relacjami z poszczególnymi grupami interesariuszy

Interesariusze to grupy lub jednostki, na które Grupa bezpośrednio lub pośrednio oddziałuje i które mają wpływ na jej działalność.

W swoich działaniach Grupa Kapitałowa CDRL wchodzi w relacje z różnymi jednostkami, podmiotami i organizacjami. Analiza interesariuszy pozwala zidentyfikować grupy, osoby czy instytucje, na które Grupa wpływa, lub te, które na nią wpływają. Uwzględniono w niej zarówno kontekst wewnętrzny, jak i zewnętrzny – wzięto pod uwagę wszystkich, którzy są nawet w niebezpośredni sposób związani z Grupą lub też mogą być zainteresowani działaniami Grupy.

Mapa interesariuszy Grupy Kapitałowej CDRL:



Relacje z grupami interesariuszy zdefiniowanymi w prawym górnym rogu są kluczowe dla działalności biznesowej Grupy oraz jej społecznej odpowiedzialności. Są to interesariusze o wysokim wpływie na biznes, jak i wysokim zainteresowaniu firmą. Zarazem odnoszą się oni do głównego obszaru działalności firmy i na nich skupione są działania Grupy. Relacjami z interesariuszami o wysokim poziomie wpływu (powyżej wyniku 2,5) Grupa zarządza, dążąc do ich zaangażowania bądź śledzenia ich zachowań i oczekiwań, gdyż są oni niezbędni do rozwoju biznesu Grupy. Natomiast z interesariuszami, którzy wyrażają duże zainteresowanie, Grupa komunikuje się w zależności od aktualnych priorytetów i potrzeb. Wyjątkiem jest społeczność lokalna, z którą Grupa dąży do budowy trwałych relacji – działania w tym zakresie opisano w punkcie 2.3.1.

4. Zasady, na podstawie których sporządzono Sprawozdanie Grupy Kapitałowej CDRL na temat informacji niefinansowych

Na potrzeby opracowania Sprawozdanie Grupa Kapitałowa CDRL dokonała analizy realizowanych działań, posiadanych polityk i procedur należytej staranności. W rezultacie, zgodnie z art. 49b ust. 8 Ustawy o rachunkowości Spółka dokonała dla Grupy wyboru własnych zasad, bazujących na aspektach niefinansowych

w zakresie, w jakim są one niezbędne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji Grupy. Baza raportowanych wskaźników jest systematycznie przez Grupę rozwijana.

Wskaźniki zaprezentowane w Sprawozdaniu zostały opracowane na bazie kalkulacji własnych Spółki oraz w oparciu o dostępne dane źródłowe. Na potrzeby przygotowania danych informacji w sposób kompleksowy niektóre z nich uległy zaokrągleniom i bazowały na szacunkach. Dlatego nie można również wykluczyć, że sposób ich prezentacji oraz podane wartości ulegną zmianie w przyszłości.

Spis tabel

Tabela 1. Spółki zależne w Grupie Kapitałowej CDRL na koniec 2023 r.	3
Tabela 2. Odzież zebrana w ramach akcji „Ubrania do Oddania”	19
Tabela 3. Pracownicy zatrudnieni w Grupie CDRL na umowę o pracę	24
Tabela 4. Liczba osób zatrudnionych bezpośrednio przez spółki Grupy CDRL w oparciu o inne formy umów niż umowa o pracę	24
Tabela 5. Urlopy związane z rodzicielstwem w Grupie CDRL.....	25
Tabela 6. Osoby przyjęte do pracy oraz wskaźnik przyjęć w Grupie CDRL	26
Tabela 7. Osoby, które przestały być pracownikami, oraz wskaźnik rotacji w Grupie CDRL.....	26
Tabela 8. Wypadki i wskaźniki wypadkowości w Grupie Kapitałowej CDRL	28
Tabela 9. Liczba godzin szkoleniowych w Grupie CDRL	30
Tabela 10. Udział w szkoleniach pracowniczych według płci	30
Tabela 11. Poziom reklamacji w Grupie CDRL.....	34
Tabela 12. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według obszaru zadań (umowy o pracę).....	40
Tabela 13. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według płci i wieku (umowy o pracę)	40
Tabela 14. Struktura zatrudnienia w Grupie CDRL według płci i wieku (wszystkie formy zatrudnienia)	41
Tabela 15. Struktura organów zarządczych i nadzorujących w CDRL S.A. na 31.12.2023 r.	41
Tabela 16. Udział naturalnych materiałów (bawełny, lnu i wiskozy) w poszczególnych grupach asortymentowych.....	43
Tabela 17. Emisje CO ₂ i CO ₂ e Grupy CDRL [Mg].....	46
Tabela 18. Paliwa zużyte przez pojazdy firmowe [Mg].....	47
Tabela 19. Emisja CO ₂ w wyniku spalania paliw przez pojazdy firmowe [Mg]	48
Tabela 20. Emisja CO ₂ e w wyniku transportu towarów [Mg]	48
Tabela 21. Struktura transportu w imporcie w latach 2020–2023	49
Tabela 22. Średnie wypełnienie kontenerów (% objętości).....	49
Tabela 23. Emisja CO ₂ w imporcie towarów dla Grupy CDRL	50
Tabela 24. Zużycie energii w Grupie CDRL (kWh)	51
Tabela 25. Emisje CO ₂ wynikające ze użycia energii w Grupie CDRL (Mg)	52
Tabela 26. Emisje CO ₂ generowane przy produkcji towarów dla Grupy CDRL.....	53

Tabela 27. Masa opakowań wprowadzonych na rynek i spełniony poziom recydingu (w kg)	53
Tabela 28. Masa opakowań wielokrotnego użytku wywiezionych za granicę (w kg) ...	53
Tabela 29. Udział obrotu Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki ..	60
Tabela 30. Udział wydatków operacyjnych (OPEX) Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki	66
Tabela 31. Udział nakładów inwestycyjnych (CapEx) Grupy Kapitałowej CDRL kwalifikujący się do systematyki	73

Oświadczenie Zarządu Grupy Kapitałowej CDRL (Grupy)
do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres zakończony 31 grudnia 2023 roku
sporządzonego według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

Zarząd Spółki dominującej potwierdza, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy, a roczne sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym zagrożeń i ryzyk.

Zarząd Spółki dominującej potwierdza, że:

- a) wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego był dokonany zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej;
- b) firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej;
- c) w Grupie CDRL S.A. są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- d) Grupa CDRL S.A. stosuje politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Grupy przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Niniejsza informacja sporządzona została na podstawie oświadczenia Rady Nadzorczej Spółki dominującej o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja
28 marca 2024r.	Marek Dworczak	Prezes Zarządu
28 marca 2024r.	Tomasz Przybyła	Wiceprezes Zarządu

**OCENA ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I SPRAWOZDANIA ZARZĄDU
DOKONANA PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ CDRL S.A.**

Rada Nadzorcza Spółki CDRL S.A. z siedzibą w Pianowie, oświadcza, że:

- po zapoznaniu się z rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki CDRL S.A. oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej CDRL za rok obrotowy 2023, a także po zapoznaniu się z opinią biegłego rewidenta zawartą w sprawozdaniu z badania, pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdania finansowe w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i stanem faktycznym

- po zapoznaniu się ze sprawozdaniami Zarządu z działalności Spółki CDRL S.A. i Grupy Kapitałowej CDRL za rok obrotowy 2023, pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdania w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i stanem faktycznym.

Sporządzone przez CDRL S.A. sprawozdania, w ocenie Rady Nadzorczej, przedstawiają prawidłowy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuację finansową i majątkową Spółki CDRL S.A. i Grupy Kapitałowej CDRL.

Pianowo, dnia 28 marca 2024 roku

Imię i nazwisko, funkcja	Podpis
Ryszard Błaszyk – Przewodniczący RN	
Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący RN	
Barbara Dworczak – Sekretarz RN	
Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek RN	
Agnieszka Nowak – Członek RN	
Eryk Karski – Członek RN	

**OŚWIADCZENIE RADY NADZORCZEJ CDRL S.A.
W ZAKRESIE FUNKCJONOWANIA KOMITETU AUDYTU**

Rada Nadzorcza CDRL S.A. z siedzibą w Pianowie niniejszym oświadcza, że w CDRL S.A. i Grupie Kapitałowej CDRL:

- są przestrzegane przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania Komitetu Audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Emitent oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych,

- w 2023 roku Komitet Audytu wykonywał zadania Komitetu Audytu przewidziane w obowiązujących przepisach prawa.

Pianowo, dnia 28 marca 2024 roku

Imię i nazwisko, funkcja	Podpis
Ryszard Błaszcyk – Przewodniczący RN	
Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący RN	
Barbara Dworczak – Sekretarz RN	
Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek RN	
Agnieszka Nowak – Członek RN	
Eryk Karski – Członek RN	

OŚWIADCZENIE RADY NADZORCZEJ CDRL S.A.
DOTYCZĄCE FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ BADANIE
ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rada Nadzorcza Spółki CDRL S.A. z siedzibą w Pianowie, oświadcza, że w Spółce CDRL S.A. i Grupie Kapitałowej CDRL:

- firma audytorska przeprowadzająca badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna, została wybrana zgodnie z przepisami prawa, oraz że firma ta oraz biegli rewidenci dokonujący badania sprawozdań Spółki i Grupy kapitałowej za 2023 rok, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami zawodowymi i zasadami etyki zawodowej;

- są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji oraz, że Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Pianowo, dnia 28 marca 2024 roku

Imię i nazwisko, funkcja	Podpis
Ryszard Błaszyk – Przewodniczący RN	
Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący RN	
Barbara Dworzak – Sekretarz RN	
Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek RN	
Agnieszka Nowak – Członek RN	
Eryk Karski – Członek RN	

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy CDRL Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (Grupa Kapitałowa), w której jednostką dominującą jest CDRL Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) z siedzibą w Pianowie, ul. Kwiatowa 2, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, skonsolidowane sprawozdanie z wyniku, skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierająca informację o istotnych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki Dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W nocy 2 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej poinformował o zaistnieniu stanu faktycznej utraty kontroli nad LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, ujęciu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skutków stwierdzonej utraty kontroli z wykorzystaniem ostatnich dostępnych danych LLC DPM obejmujących okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dane LLC DPM na 30 września 2023 roku nie były badane przez biegłego rewidenta. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania potwierdzających, że wycena aktywów i zobowiązań LLC DPM na dzień utraty kontroli oraz przychody i koszty LLC DPM do dnia utraty kontroli nie wymagają korekt, a tym samym czy wynik Grupy Kapitałowej na utracie kontroli został ustalony prawidłowo. Ewentualna korekta nie miałaby wpływu na skonsolidowany wynik netto Grupy Kapitałowej.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z:

- ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach),
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (KSB) i
- rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Rozporządzenie 537/2014).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego*. Jesteśmy niezależni od spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z *Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych* (w tym *Międzynarodowymi standardami niezależności*) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. W szczególności w trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu 537/2014. Ponadto wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz uwzględniliśmy je przy formułowaniu naszej opinii o tym sprawozdaniu. Poza kwestią opisaną w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* uznaliśmy sprawy opisane poniżej za kluczowe sprawy badania, które powinny być przedstawione w naszym sprawozdaniu. Poniżej podsumowaliśmy również 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.

Ujmowanie przychodów

Opis

Jak przedstawiono w nocie nr 20 Przychody z umów z klientami dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w roku 2023 Grupa Kapitałowa osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 275 582 tysiące złotych.

Znaczącym ryzykiem w obszarze przychodów jest ryzyko zawyżenia wartości lub niewłaściwe rozpoznanie momentu powstania przychodu na przełomie roku. Ponadto z uwagi istotną wartość i dużą liczbę transakcji uznajemy te kwestie na kluczową sprawę z badania.

Reakcja biegłego rewidenta

W ramach przeprowadzonego badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe elementy kontroli wewnętrznej w ramach tego procesu. Ponadto w przypadku Spółki Dominującej przeprowadziliśmy testy zgodności dla kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w procesie rozpoznania przychodów.

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- przegląd polityki rachunkowości w części dotyczącej rozpoznawania przychodów i związanych z nimi szacunków,
- szczegółowe badania wiarygodności z uwzględnieniem analizy transakcji na przełomie okresów sprawozdawczych,
- weryfikacja momentu ujęcia przychodów zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 *Przychody z umów z klientami*,
- procedury analityczne polegające w szczególności na analizie miesięcznych danych oraz trendów w podziale na poszczególne źródła przychodów.

Wycena zapasów

Opis

Wartość zapasów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest istotna.

Ryzykiem w tym obszarze jest: utrata wartości zapasów spowodowana okresem ich zalegania oraz wycena zapasu powyżej ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania.

Ujawnienia związane z zapasami przedstawiono w nocie nr 11 Zapasy dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Reakcja biegłego rewidenta

W ramach przeprowadzonego badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu wyceniania zapasów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe elementy kontroli wewnętrznej w ramach tego procesu. Ponadto przeprowadziliśmy ocenę zaprojektowania kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w procesie wyceny zapasów.

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- analiza polityki rachunkowości pod kątem tworzenia odpisów aktualizujących zapasy,
- analiza struktury wiekowej zapasów oraz analiza odpisu aktualizującego wartość zapasów,
- analiza sprzedaży po dniu bilansowym pod kątem porównania ceny sprzedaży do ceny zakupu,
- obserwacja inwentaryzacji zapasów - weryfikacja prawidłowości przeprowadzanej inwentaryzacji.

Utrata wartości bilansowej wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Opis

Jak przedstawiono w notach nr 5, 6 i 7 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka Dominująca wykazała wartość bilansową wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie 53 198 tysięcy złotych.

Ryzykiem w tym obszarze jest utrata wartości tych aktywów spowodowana spadkiem ich wartości odzyskiwalnej.

Określenie wartości odzyskiwalnej wiąże się z koniecznością przyjęcia szeregu istotnych założeń i dokonania osądów dla każdego z testowanych ośrodków wypracowujących środki pieniężne obejmujących, w szczególności dotyczących strategii Grupy, założeń makroekonomicznych i rynkowych oraz przewidywań co do uwarunkowań prawnych. Przyjęte założenia i osądy obejmują również plany finansowe i prognozy przepływów pieniężnych.

W efekcie przeprowadzonych testów Zarząd Spółki Dominującej dokonał zawiązania odpisu aktualizującego wartość bilansową rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie 4 226 tysięcy złotych oraz rozwiązania odpisu aktualizującego wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie 526 tysiące złotych. Ponadto Spółka dokonała spisania wartości składników aktywów trwałych będących własnością spółki LLC DPM w łącznej kwocie 30 178 tysięcy złotych.

Reakcja biegłego rewidenta

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- zrozumienie oraz ocenę przyjętej przez Zarząd polityki w zakresie identyfikowania przesłanek wskazujących na utratę wartości,
- uzyskanie od Zarządu Spółki Dominującej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie testu na utratę wartości, zrozumienie i analizę przyjętych założeń i osądów przedstawionych przez Zarząd w odniesieniu do poszczególnych aktywów,
- weryfikację zasadności przyjętej metodologii wyceny oraz analizę racjonalności założeń przyjętych w przedstawionym teście na utratę wartości przez porównanie danych źródłowych z przedstawionymi planami finansowymi,
- ocenę zasadności wniosków wyciągniętych przez Zarząd Spółki Dominującej przy ustalaniu odpisów, prawidłowość ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej za roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki Dominującej. Zarząd Spółki Dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuowania działalności,

z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Spółki Dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości) Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy roczne skonsolidowane 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może być związane ze zмовą, fałszerstwem, celowymi pominięciami, wprowadzeniem w błąd lub obejściem 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 Grupy Kapitałowej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki Dominującej;
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Zarząd Spółki Dominującej założenia kontynuacji działalności oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą podawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na związane z tym ujawnienia w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, zmodyfikowanie naszej opinii. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa Kapitałowa nie będzie kontynuować działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie,

nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

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

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

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Spółki Dominującej określiliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści dla interesu publicznego wynikające z upublicznienia takiej informacji.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej, odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b Ustawy o rachunkowości oraz skonsolidowany raport roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (z wyłączeniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i naszego sprawozdania biegłego rewidenta).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

Za sporządzenie innych informacji zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej. Ponadto Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje innych informacji i nie wyrażamy o nich żadnej formy zapewnienia wynikającej z KSB. W związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z innymi informacjami, i podczas wykonywania tego, rozpatrzenie, czy są one istotnie niespójne z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia innych informacji, 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 Grupy Kapitałowej (z wyłączeniem oświadczenia, o którym mowa w art. 49b Ustawy o rachunkowości) zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka Dominująca sporządziła oświadczenie lub odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka Dominująca w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami, to jest zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości oraz § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych) i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka Dominująca zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka Dominująca zamieściła w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2c Ustawy o rachunkowości oraz że Spółka Dominująca sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat zgodności oznakowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania z wymogami rozporządzenia o standardach technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania

W związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność w celu wyrażenia opinii, czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku sporządzone w jednolitym elektronicznym formacie raportowania zawarte w pliku o nazwie *cdl-2023-12-31-pl.zip* (skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF) zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 roku uzupełniającym dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Rozporządzenie ESEF).

Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało sporządzone przez Zarząd Spółki Dominującej w celu spełnienia wymogów dotyczących oznakowania oraz wymogów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF. Przedmiotem naszej usługi atestacyjnej jest zgodność oznakowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF z wymogami Rozporządzenia ESEF, a wymogi określone w tych regulacjach stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF zgodnie z wymogami dotyczącymi oznakowania oraz wymogami technicznymi dotyczącymi specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF. Odpowiedzialność ta obejmuje wybór i zastosowanie odpowiednich znaczników XBRL przy użyciu taksonomii określonej w tych regulacjach.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki Dominującej obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającego sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF wolnego od istotnych niezgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, obejmującego również sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z formatem wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym celem było wyrażenie opinii, na podstawie przeprowadzonej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało oznakowane zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3001PL *Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych w jednolitym elektronicznym formacie raportowania*, który został przyjęty uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSUA 3001PL) oraz, tam gdzie ma to zastosowanie, zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*, który został przyjęty uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSUA 3000 (Z)).

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało przygotowane zgodnie z określonymi kryteriami. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3001PL oraz, tam gdzie ma to zastosowanie, zgodnie z KSUA 3000 (Z), zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Podsumowanie wykonanych prac

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały między innymi:

- uzyskanie zrozumienia procesu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF obejmującego proces wyboru i zastosowania przez Zarząd Spółki Dominującej znaczników XBRL i zapewniania zgodności z Rozporządzeniem ESEF, w tym zrozumienie mechanizmów systemu kontroli wewnętrznej związanych z tym procesem,
- uzgodnienie oznakowanych informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w formacie ESEF do zbadanego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- ocenę spełnienia standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, w tym zastosowania formatu XHTML, przy użyciu specjalistycznych narzędzi informatycznych,
- ocenę kompletności oznakowania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w formacie ESEF znacznikami XBRL,

- ocenę, czy zastosowane znaczniki XBRL z taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF zostały odpowiednio zastosowane oraz czy użyto rozszerzeń taksonomii w sytuacjach, gdy w podstawowej taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF nie zidentyfikowano odpowiednich elementów,
- ocenę prawidłowości zakotwiczenia zastosowanych rozszerzeń taksonomii w podstawowej taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii na temat zgodności oznakowania z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Kodeksie IESBA. Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

Wymogi zarządzania jakością

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, które wymagają, aby firma audytorska zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością obejmujący polityki lub procedury odnośnie do zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Opinia na temat zgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF

Podstawę sformułowania opinii biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii.

Naszym zdaniem skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało oznakowane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczymiśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej za lata 2023 i 2024 uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Dominującej z dnia 29 maja 2023 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2019 roku, to jest przez 5 lat obrotowych. Powoływano nas do badań na dwuletnie okresy: za lata 2019 i 2020, 2021 i 2022 oraz lata 2023 i 2024.

Jan Letkiewicz

Biegły Rewident nr 9530
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, 28 marca 2024 roku.

Stanowisko Zarządu CDRL S.A. w sprawie zastrzeżenia wyrażonego przez firmę audytorską w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023r.

Treść zastrzeżenia

Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna („Biegły rewident”) w Sprawozdaniu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku ujął następujące zastrzeżenie:

W nocie 2 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej poinformował o zaistnieniu stanu faktycznej utraty kontroli nad LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, ujęciu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skutków stwierdzonej utraty kontroli z wykorzystaniem ostatnich dostępnych danych LLC DPM obejmujących okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dane LLC DPM na 30 września 2023 roku nie były badane przez biegłego rewidenta. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania potwierdzających, że wycena aktywów i zobowiązań LLC DPM na dzień utraty kontroli oraz przychody i koszty LLC DPM do dnia utraty kontroli nie wymagają korekt, a tym samym czy wynik Grupy Kapitałowej na utracie kontroli został ustalony prawidłowo. Ewentualna korekta nie miałaby wpływu na skonsolidowany wynik netto Grupy Kapitałowej.

Komentarz Zarządu do zastrzeżenia Biegłego rewident

Zarząd spółki CDRL S.A („Spółka/Spółka dominująca”), raportem bieżącym nr 10/2023 z dnia 26.10.2023r., poinformował, że po analizie i ocenie realnych możliwości wywierania wpływu przez Spółkę na kształtowanie wyników finansowych spółki zależnej LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, w tym poprzez uchwały wspólników, postanowienia umowy inwestycyjnej, jak i postanowienia umów handlowych, w dniu 26 października 2023 r. uznał, że wystąpiły przesłanki do stwierdzenia utraty kontroli przez CDRL nad spółką LLC DPM zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Stosownie do MSSF 10, omawiana utrata kontroli spowodowała, że począwszy od skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej CDRL za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, Spółka dominująca:

1. wyłączyła ze skonsolidowanego bilansu aktywa (w tym wartość firmy dotyczącą LLC DPM) i zobowiązania spółki LLC DPM (jako byłej jednostki zależnej), które były konsolidowane do dnia 30 września 2023 roku wraz z kapitałami mniejszości i wynikiem na różnicach kursowych dotyczącym przeliczeń sprawozdań spółki zależnej,
2. ujęła wartość spółki LLC DPM w skonsolidowanym bilansie w kwocie odpowiadającej jej wartości godziwej,
3. ujęła należności od LLC DPM, które na dzień 31 grudnia 2023r. były w całości objęte odpisem aktualizującym,

- uwzględniła w rocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2023 rok przychody i koszty spółki LLC DPM za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023r., z uwagi na fakt, iż Spółka dominująca nie otrzymała danych finansowych za okres następujący po dniu 30 września 2023r. do dnia faktycznej utraty kontroli, tj. 26 października 2023r.,
- zaprezentowała wszystkie dane i korekty opisane w pkt 1-4 powyżej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w części dotyczącej działalności zaniechanej.

Zarząd CDRL S.A. zwraca jednocześnie uwagę, że wskazane zastrzeżenie nie ma wpływu na sytuację finansową, w tym płynność, ani na dane jednostkowe CDRL S.A. Spółka dominująca wykazuje w swoich księgach rachunkowych zerową wartość udziałów w spółce LLC DPM z uwagi na objęcie ich wartości odpisem aktualizującym w pełnej wysokości.

Wpływ utraty kontroli zgodnie z MSSF 10 na skonsolidowane wyniki finansowe został zaprezentowany w nocie 14 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CDRL S.A. za 2023 rok.

Imię i nazwisko	Funkcja
Marek Dworzak	Prezes Zarządu
Tomasz Przybyła	Wiceprezes Zarządu

Stanowisko Rady Nadzorczej CDRL S.A. w sprawie zastrzeżenia wyrażonego przez firmę audytorską w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023r.

Treść zastrzeżenia

Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna („Biegły rewident”) w Sprawozdaniu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku ujął następujące zastrzeżenie:

W nocie 2 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej poinformował o zaistnieniu stanu faktycznej utraty kontroli nad LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi, ujęciu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym skutków stwierdzonej utraty kontroli z wykorzystaniem ostatnich dostępnych danych LLC DPM obejmujących okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dane LLC DPM na 30 września 2023 roku nie były badane przez biegłego rewidenta. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania potwierdzających, że wycena aktywów i zobowiązań LLC DPM na dzień utraty kontroli oraz przychody i koszty LLC DPM do dnia utraty kontroli nie wymagają korekt, a tym samym czy wynik Grupy Kapitałowej na utracie kontroli został ustalony prawidłowo. Ewentualna korekta nie miałaby wpływu na skonsolidowany wynik netto Grupy Kapitałowej.

Komentarz Rady Nadzorczej do zastrzeżenia Biegłego rewidenta

Rada Nadzorcza CDRL S.A. („Spółka”) zapoznała się z zastrzeżeniem biegłego rewidenta do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CDRL S.A. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz z komentarzem Zarządu do tego zastrzeżenia.

Zastrzeżenie Biegłego rewidenta związane jest ze zrealizowaniem się przesłanek zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), których wystąpienie doprowadziło Zarząd do przekonania o utracie faktycznej kontroli Spółki CDRL nad spółką zależną LLC DPM z siedzibą w Mińsku na Białorusi („LLC DPM”), w której CDRL S.A. posiada udziały w liczbie reprezentującej większość 74,9% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. O stwierdzeniu utraty kontroli Zarząd poinformował w raporcie bieżącym nr 10/2023 z dnia 26.10.2023r.

Rada Nadzorcza CDRL S.A. przyjmuje do wiadomości wyrażoną przez firmę audytorską Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna opinię z zastrzeżeniem z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i mając jednocześnie na uwadze, że wskazane zastrzeżenie nie ma wpływu na sytuację finansową, w tym płynność, ani na dane jednostkowe CDRL S.A., nie znajduje potrzeby podejmowania dalszych czynności w odniesieniu do przedmiotu zastrzeżenia.

Imię i nazwisko, funkcja
Ryszard Błaszyk – Przewodniczący RN
Jacek Mizerka – Wiceprzewodniczący RN
Barbara Dworzak – Sekretarz RN
Edyta Kaczmarek-Przybyła – Członek RN
Agnieszka Nowak – Członek RN
Eryk Karski – Członek RN