

Excellence S.A.

Roczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za 2023 rok

Sporządzone zgodnie z Ustawą o
rachunkowości



maj 2024 rok

Spis treści:

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Excellence SA:

Skonsolidowany Bilans

Skonsolidowany Rachunek Zysków i strat

Skonsolidowane zmiany w kapitale własnym

Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przekształcenie danych z MSSF na UoR

Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- 1 Informacje ogólne, założenie kontynuacji działalności*
- 2 Platforma zastosowanych metod Sprawozdawczości Finansowej*
- 3 Stosowane zasady rachunkowości*
- 4 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach*
- 5 Przychody ze sprzedaży*
- 6 Główni odbiorcy*
- 7 Struktura kosztów*
- 8 Podatek dochodowy bieżący i odroczony dotyczący działalności kontynuowanej*
- 9 Zysk na akcję*
- 10 Rzeczowe aktywa trwałe*
- 11 Wartości niematerialne i prawne*
- 12 Udziały w jednostkach powiązanych*
- 13 Wybrane dane finansowe jednostek powiązanych*
- 14 Należności długoterminowe*
- 15 RMK i Przychody przyszłych okresów*
- 16 Zapasy*
- 17 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności*
- 18 Kapitał akcyjny*
- 19 Pozostałe kapitały*
- 20 Zysk zatrzymany i dywidendy*
- 21 Kredyty i pożyczki otrzymane*
- 22 Umowy kredytowe*
- 23 Instrumenty finansowe*
- 24 Rezerwy*
- 25 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania*
- 26 Transakcje z jednostkami powiązanymi*
- 27 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje niegotówkowe*
- 28 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz obowiązania do poniesienia wydatków*
- 29 Pozostałe informacje objaśniające*

Skonsolidowany BILANS na dzień 31.12.2023

Aktywa		nota	2023-12-31	2022-12-31
A	Aktywa trwałe		16 948 191,87	15 183 606,30
I	Wartości niematerialne i prawne		3 437 661,47	3 950 473,31
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy		783 509,65	1 145 129,49
3	Inne wartości niematerialne	12	2 654 151,82	2 805 343,82
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe		11 499 992,19	10 101 408,80
1	Środki trwałe	10	11 254 273,66	9 692 495,45
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 095 377,44	2 031 189,22
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		5 225 564,79	3 808 081,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny		3 298 537,82	2 920 987,75
d)	środki transportu		359 907,58	520 782,62
e)	inne środki trwałe		274 886,03	411 454,73
2	Środki trwałe w budowie		245 718,53	408 913,35
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	14	370 278,55	370 278,55
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek		370 278,55	370 278,55
IV	Inwestycje długoterminowe		1 325 233,16	529 460,14
1	Nieruchomości		1 325 233,16	419 460,14
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	110 000,00
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	110 000,00
	- udziały lub akcje		0,00	110 000,00
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	315 026,50	231 985,50
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		314 364,00	231 164,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		662,50	821,50

Aktywa		nota	2023-12-31	2022-12-31
B	Aktywa obrotowe		23 282 088,32	24 406 476,28
I	Zapasy	16	11 056 102,21	13 043 247,15
	1 <i>Materiały</i>		6 499 136,98	7 174 378,99
	2 <i>Półprodukty i produkty w toku</i>		2 120 550,15	2 148 330,26
	3 <i>Produkty gotowe</i>		2 401 751,93	3 343 167,64
	4 <i>Towary</i>		34 663,15	377 370,26
	5 <i>Zaliczki na dostawy</i>			
II	Należności krótkoterminowe		10 586 574,88	10 608 827,38
	1 <i>Należności od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>inne</i>			
	2 <i>Należności od pozostałych jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale</i>		0,00	0,00
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>inne</i>			
	3 <i>Należności od pozostałych jednostek</i>	17	10 586 574,88	10 608 827,38
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>		9 340 711,77	9 169 279,57
	- do 12 miesięcy		9 340 711,77	9 169 279,57
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>z tyt. podatków, dotacji ,ceł, ubez. społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>		1 138 041,33	1 430 396,71
	c) <i>inne</i>		107 821,78	9 151,10
	d) <i>dochodzone na drodze sądowej</i>			
III	Inwestycje krótkoterminowe		1 570 819,86	682 164,12
	1 <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>		1 570 819,86	682 164,12
	a) <i>w jednostkach powiązanych</i>		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) <i>w pozostałych jednostkach</i>		625 765,06	51 086,30
	- udziały lub akcje		0,00	
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki		625 765,06	51 086,30
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	27	945 054,80	631 077,82
	- <i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>		945 054,80	631 077,82
	- <i>inne środki pieniężne</i>			
	- <i>inne aktywa pieniężne</i>			
	2 <i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15.1	68 591,37	72 237,63
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem			40 230 280,19	39 590 082,58

Pasywa		nota	2023-12-31	2022-12-31
A	Kapitał (fundusz) własny		23 553 299,49	18 876 032,55
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	18	15 773 000,00	15 773 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej)nad wartością nominalną udziałów (akcji)	19	4 869 615,23	3 986 300,94
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: - z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	19	586 637,83	586 637,83
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	20	-2 128 017,45	-1 793 949,01
VI	Zysk (strata) netto		4 452 063,88	324 042,79
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)			
	Kapitał mniejszościowy		2 022 303,89	1 582 032,30
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		14 654 676,81	19 132 017,73
I	Rezerwy na zobowiązania		1 077 035,08	892 835,61
1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	8	547 306,44	651 191,61
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	24	128 990,00	111 644,00
	- długoterminowa		65 640,00	59 481,00
	- krótkoterminowa		63 350,00	52 163,00
3	Pozostałe rezerwy	24	400 738,64	130 000,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe		400 738,64	130 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe		1 582 615,27	181 960,36
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek		1 582 615,27	181 960,36
a)	kredyty i pożyczki		1 543 217,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.			
c)	inne zobowiązania finansowe	25.4	39 398,27	181 960,36
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe		11 794 598,51	17 754 049,01
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jed., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25	11 794 598,51	17 754 049,01
a)	kredyty i pożyczki	25.1	4 247 241,58	8 136 072,47
b)	z tytułu emisji dłuż. papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe	25.4	184 210,79	408 785,73

	d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymaga:		6 866 274,10	8 764 163,79
		- do 12 miesięcy	25.1	6 866 274,10	8 764 163,79
		- powyżej 12 miesięcy			
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f)	zobowiązania wekslowe			
	g)	z tyt. podatków ,cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	25.2	463 733,19	370 149,79
	h)	z tytułu wynagrodzeń		28 860,71	31 484,27
	i)	inne		4 278,14	43 392,96
	4	Fundusze specjalne		0,00	0,00
IV		Rozliczenia międzyokresowe	15.2	200 427,95	303 172,75
	1	Ujemna wartość firmy			
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		200 427,95	303 172,75
	-	długoterminowe		198 587,95	200 427,95
	-	krótkoterminowe		1 840,00	102 744,80
		Pasywa razem		40 230 280,19	39 590 082,58

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2023-31.12.2023

		nota	2023-12-31	2022-12-31
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi, w tym:	5	83 491 377,19	72 898 087,28
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		69 953 152,70	60 443 634,85
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		13 538 224,49	12 454 452,43
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym	7	65 353 808,23	58 800 986,35
	- od jednostek powiązanych			
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		54 312 399,41	50 484 912,37
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 041 408,82	8 316 073,95
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		18 137 568,96	14 097 100,96
D.	Koszty sprzedaży	7	3 657 449,27	4 642 947,88
E.	Koszty ogólnego zarządu	7	4 227 888,13	4 295 394,04
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		10 252 231,56	5 158 759,04
G.	Pozostałe przychody operacyjne	7.3	708 134,86	2 448 732,07
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		79 619,90	53 934,96
II	Dotacje		12 880,06	142 638,28
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne		615 634,90	2 252 158,83
H.	Pozostałe koszty operacyjne	7.4	3 548 735,44	5 314 649,47
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 032 634,06	148 630,39
III	Inne koszty operacyjne		2 516 101,38	5 166 019,08
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		7 411 630,98	2 292 841,64
J.	Przychody finansowe	7.1	36 208,55	5 956,80
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a	od jednostek powiązanych w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b	od jednostek pozostałych			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:		18 387,03	5 956,80
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne		17 821,52	0,00
K.	Koszty finansowe	7.2	1 099 129,39	713 777,82
I	Odsetki, w tym:		905 314,77	567 036,56
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości inwestycji		100 000,00	0,00
IV	Inne		93 814,62	146 741,26
	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udział. jednostek podporządkowanych		50 000,00	0
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)		6 398 710,14	1 585 020,62
	Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych		(361 619,84)	(361 619,84)
M.	Podatek dochodowy		1 144 754,83	379 244,56
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)			
	Udziały w zyskach (stratach) netto jednostek podporządk. metodą praw własności		0,00	(26 885,35)
	Zysk mniejszości		440 271,59	493 228,08
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)		4 452 063,88	324 042,79

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym na 31-12-2023 roku

	2023	2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	18 876 032,55	18 886 973,31
- korekty błędów podstawowych	225 203,06	(363 322,21)
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	19 101 235,61	18 523 651,10
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 773 000,00	15 773 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 773 000,00	15 773 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 986 300,94	2 922 647,58
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	883 314,29	1 063 653,36
a) zwiększenie (z tytułu)	1 006 587,91	1 090 880,70
- z podziału zysku (ustawowo)	1 006 587,91	1 090 880,70
b) zmniejszenie (z tytułu)	123 273,62	27 227,34
- pokrycia straty	123 273,62	27 227,34
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 869 615,23	3 986 300,94
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	586 637,83	586 637,83
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu) podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	586 637,83	586 637,83
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(1 469 906,22)	(395 312,10)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	(1 469 906,22)	(395 312,10)
- korekty błędów podstawowych	225 203,06	(363 322,21)
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(1 244 703,16)	(758 634,31)
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	(1 035 314,70)
b) zmniejszenie (z tytułu)	(883 314,29)	
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(2 128 017,45)	(1 793 949,01)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(2 128 017,45)	(1 793 949,01)
8. Wynik netto	4 452 063,88	324 042,79
a) zysk netto	4 452 063,88	324 042,79
b) strata netto		
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	23 553 299,49	18 876 032,55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu propozycji „podziału zysku (pokrycia straty)	23 553 299,49	18 876 032,55

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radostaw Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	2023	2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	4 452 063,88	324 042,79
II. Korekty razem	4 392 933,30	854 242,53
1. Amortyzacja	1 400 588,64	1 409 144,08
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	886 124,46	464 984,27
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	269 605,10	(53 934,96)
4. Zmiana stanu rezerw	184 199,47	(940 333,44)
5. Zmiana stanu zapasów	1 987 144,94	(620 485,43)
6. Zmiana stanu należności	22 252,50	1 018 951,03
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(926 946,76)	(1 395 434,65)
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(182 139,54)	89 618,36
9. Inne korekty	213,06	0
10. Zyski (straty) mniejszości	440 271,59	493 228,08
11. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności	(50 000,00)	26 885,35
12. Odpisy wartości firmy	361 619,84	361 619,84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	8 844 997,18	1 178 285,32
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	101 969,92	62 105,69
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	91 869,92	62 105,69
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	10 100,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	10 100,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych,	10 100,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	(5 021 935,98)	(1 573 713,53)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(3 553 662,96)	(1 473 713,53)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	(905 773,02)	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(562 500,00)	(100 000,00)
b) w pozostałych jednostkach	0,00	(100 000,00)
- nabycie aktywów finansowych	0,00	(100 000,00)
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	(562 500,00)	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(4 919 966,06)	(1 511 607,84)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 893 215,00	790 257,19
1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instr. kapit. oraz dopłat do kapitału	0,00	
2. Kredyty i pożyczki	1 893 215,00	790 257,19
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
II. Wydatki	(5 504 269,14)	(1 091 724,51)
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	(4 238 828,89)	(302 398,13)
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(367 137,03)	(253 110,11)
8. Odsetki	(898 303,22)	(536 216,27)
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(3 611 054,14)	(301 467,32)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	313 976,98	(634 789,84)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	313 976,98	(634 789,84)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	631 077,82	1 265 867,66
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	945 054,80	631 077,82
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21 675,33	19 928,95

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Przekształcenie danych z MSSF na UoR

Ze względu na zastosowanie polityk rachunkowości według UoR w sprawozdaniu prezentowany jest również przekształcony bilans przejścia MSFF-UoR na dzień 31.12.2022 r., który jest jednocześnie datą przejścia na UoR.

Pierwszym okresem, za który roczne sprawozdanie finansowe Grupy zostanie sporządzone dla celów statutowych zgodnie z UoR jest - zgodnie z postanowieniami uchwały z 2023 r Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia - rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2023 r., natomiast sprawozdanie finansowe Grupy za rok 2022 przygotowywane było zgodnie z MSFF. Efekty przejścia na UoR dla poszczególnych pozycji Bilansu, rachunku wyników oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. zostały przedstawione poniżej.

Poniżej zaprezentowano główne różnice pomiędzy UoR a MSSF. Wyksięgowano wartości umowy najmu lokalu i urządzenia (traktowane w MSFF jako leasing) z AKTYWÓW oraz zobowiązania finansowe dotyczące tych umów z PASYWÓW w korespondencji z kapitałem własnym firmy.

BILANS

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 (dane zatwierdzone, wg polityki MSSF), ale w układzie UoRach	korekty	Stan na 31.12.2022 (dane porównywalne, wg UoRach)
A	AKTYWA TRWAŁE	16 616 671,47	-1 433 065,17	15 183 606,30
I	Wartości niematerialne i prawne	6 223 463,89	-2 272 990,58	3 950 473,31
1	Aktywa z tytułu prawa do korzystania z PL	1 610 020,87	-1 610 020,87	0,00
2	Wartość firmy	1 808 099,20	-662 969,71	1 145 129,49
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 805 343,82	-	2 805 343,82
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 492 647,39	608 761,41	10 101 408,80
1	Środki trwałe	9 083 734,04	608 761,41	9 692 495,45
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	2 031 189,22	0,00	2 031 189,22
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 808 081,13	0,00	3 808 081,13
c	urządzenia techniczne i maszyny	2 312 226,34	608 761,41	2 920 987,75
d	środki transportu	520 782,62	0,00	520 782,62
e	inne środki trwałe	411 454,73	0,00	411 454,73
2	Środki trwałe w budowie	408 913,35	0,00	408 913,35
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	370 278,55	0,00	370 278,55
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od jednostek pozostałych	370 278,55	0,00	370 278,55
IV	Inwestycje długoterminowe	529 460,14	0,00	529 460,14
1	Nieruchomości	419 460,14	0,00	419 460,14
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	110 000,00	0,00	110 000,00
a	w jednostkach powiązanych	110 000,00	0,00	110 000,00
	- udziały lub akcje	110 000,00	0,00	110 000,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	
	- udzielone pożyczki		0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	
	- inne papiery wartościowe		0,00	
	- udzielone pożyczki		0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe		0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	821,50	231 164,00	231 985,50
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	231 164,00	231 164,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	821,50		821,50

B	AKTYWA OBROTOWE	24 406 476,38	0,00	24 406 476,38
I	Zapasy	13 043 247,15	0,00	13 043 247,15
1	Materiały	7 174 378,99	0,00	7 174 378,99
2	Półprodukty i produkty w toku	2 148 330,26	0,00	2 148 330,26
3	Produkty gotowe	3 343 167,64	0,00	3 343 167,64
4	Towary	377 370,26	0,00	377 370,26
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	10 608 827,28	0,00	10 608 827,28
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	
b	inne		0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek	10 608 827,38	0,00	10 608 827,38
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 169 279,57	0,00	9 169 279,57
	- do 12 miesięcy	9 169 279,57	0,00	9 169 279,57
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 430 396,71	0,00	1 430 396,71
c	inne	9 151,10	0,00	9 151,10
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	682 164,12	0,00	682 164,12
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	682 164,12	0,00	682 164,12
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	
	- inne papiery wartościowe		0,00	
	- udzielone pożyczki		0,00	
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	
b	w pozostałych jednostkach	51 086,30	0,00	51 086,30
	- udziały lub akcje		0,00	
	- inne papiery wartościowe		0,00	
	- udzielone pożyczki	51 086,30	0,00	51 086,30
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	631 077,82	0,00	631 077,82
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	631 077,82	0,00	631 077,82
	- inne środki pieniężne		0,00	
	- inne aktywa pieniężne		0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 237,63	0,00	72 237,63
AKTYWA RAZEM		41 023 147,75	-1 433 065,17	39 590 082,58

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 (dane zatwierdzone, wg polityki MSSF), ale w układzie UoRach	korekty	Stan na 31.12.2022 (dane porównywalne, wg UoRach)
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	19 152 329,51	-276 296,96	18 876 032,55
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 773 000,00	0,00	15 773 000,00
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 986 300,94	0,00	3 986 300,94
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	586 637,83	0,00	586 637,83
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 430 626,80)	-363 322,21	(1 793 949,01)
VIII	Zysk (strata) netto	237 017,54	87 025,25	324 042,79
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
	Kapitał mniejszościowy	1 582 032,30		1 582 032,30
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20 288 785,94	-1 156 768,21	19 132 017,73
I	Rezerwy na zobowiązania	569 803,61	323 032,00	892 835,61
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	328 159,61	323 032,00	651 191,61
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	111 644,00	0,00	111 644,00
	- długoterminowa	59 481,00	0,00	59 481,00
	- krótkoterminowa	52 163,00	0,00	52 163,00
3	Pozostałe rezerwy	130 000,00	0,00	130 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	130 000,00	0,00	130 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	890 360,94	-708 400,58	181 960,36
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	890 360,94	-708 400,58	181 960,36
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	890 360,94	-708 400,58	181 960,36
d	inne	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	18 525 448,64	-771 399,63	17 754 049,01
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	18 525 448,64	-771 399,63	17 754 049,01
a	kredyty i pożyczki	8 136 072,47	0,00	8 136 072,47
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	1 180 185,36	-771 399,63	408 785,73
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	8 764 163,79	0,00	8 764 163,79
	- do 12 miesięcy	8 764 163,79	0,00	8 764 163,79
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych	370 149,79	0,00	370 149,79
h	z tytułu wynagrodzeń	31 484,27	0,00	31 484,27
i	inne	43 392,96	0,00	43 392,96
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	303 172,75	0,00	303 172,75
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	303 172,75	0,00	303 172,75
	- długoterminowe	200 427,95	0,00	200 427,95
	- krótkoterminowe	102 744,80	0,00	102 744,80
PASYWA RAZEM		41 023 147,75	-1 433 065,17	39 590 082,58

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 (dane zatwierdzone, wg polityki MSSF), ale w układzie UoRach	korekty	Stan na 31.12.2022 (dane porównywalne, wg UoRach)
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	72 898 087,28	0,00	72 898 087,28
-	od jednostek powiązanych		0,00	
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	60 443 634,85	0,00	60 443 634,85
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 454 452,43	0,00	12 454 452,43
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	59 027 437,65	0,00	58 800 986,35
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	50 711 363,70	0,00	50 484 912,40
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 316 073,95	0,00	8 316 073,95
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	13 870 649,63	0,00	14 097 100,93
D	Koszty sprzedaży	4 317 272,54	0,00	4 642 947,88
E	Koszty ogólnego zarządu	4 317 295,65	-21 901,62	4 295 394,03
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	5 136 857,42	21 901,62	5 158 759,04
G	Pozostałe przychody operacyjne	2 078 963,31	369 768,76	2 448 732,07
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	53 934,96	0,00	53 934,96
II	Dotacje	142 638,28	0,00	142 638,28
III	Inne przychody operacyjne	1 882 390,07	369 768,76	2 252 158,83
H	Pozostałe koszty operacyjne	5 314 649,47	0,00	5 314 649,47
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	148 630,39	0,00	148 630,39
III	Inne koszty operacyjne	5 166 019,08	0,00	5 166 019,08
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 901 171,26	391 670,39	2 292 841,64
J	Przychody finansowe	5 956,80	0,00	5 956,80
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	
-	od jednostek powiązanych		0,00	
II	Odsetki, w tym:	5 956,80	0,00	5 956,80
-	od jednostek powiązanych		0,00	
III	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	
V	Inne		0,00	
K	Koszty finansowe	790 421,53	-76 643,71	713 777,82
I	Odsetki, w tym:	572 698,27	-5 661,71	567 036,56
-	dla jednostek powiązanych		0,00	
II	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	
III	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	
IV	Inne	217 723,26	-70 982,00	146 741,26
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	1 116 706,53	468 314,10	1 585 020,62
	Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych		(361 619,84)	(361 619,84)
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		0,00	
II	Straty nadzwyczajne		0,00	
N	Zysk (strata) brutto (L±M)	1 116 706,53	106 694,26	1 223 400,78
O	Podatek dochodowy	359 575,56	19 669,00	379 244,56
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku(zwiększenie straty)			
	Udziały w zyskach(stratach) netto jednostek podporządkowanych metodą praw własności	(26 885,35)	0,00	(26 885,35)
	Zysk mniejszości	493 228,08	0,00	493 228,08
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	237 017,45	87 025,25	324 042,79

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 (dane zatwierdzone, wg polityki MSSF), ale w układzie UoRach	korekty	Stan na 31.12.2022 (dane porównywalne, wg UoRach)
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I	Zysk (strata) netto	237 17,45	87 025,25	324 042,79
II	Korekty razem	1 436 568,53	-582 326,00	854 242,53
1	Amortyzacja	1 909 773,81	-500 629,73	1 409 144,08
2	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	558 200,62	-93 216,35	464 984,27
3	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(53 934,96)		(53 934,96)
4	Zmiana stanu rezerw	(1 078 481,44)	-138 148,00	(940 333,44)
5	Zmiana stanu zapasów	(620 485,43)		(620 485,43)
6	Zmiana stanu należności	1 018 951,03		1 018 951,03
7	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 395 434,65)		(1 395 434,65)
8	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	577 866,12	-488 247,76	89 618,36
9	Inne korekty	0,00		0
10	Zysk mniejszości	493 228,08	0,00	493 228,08
11	Udziały w zyskach(stratach) netto jednostek podporządkowanych metodą praw własności	26 885,35		26 885,35
12	Odpis wartości firmy	0	361 619,84	361 619,84
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	1 673 586,07	-495 300,75	1 178 285,32
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0,00	
I	Wpływy	62 105,69	0,00	62 105,69
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	62 105,69	0,00	62 105,69
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne		0,00	
II	Wydatki	(1 573 713,53)	0,00	(1 573 713,53)
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 473 713,53)	0,00	(1 473 713,53)
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	
3	Na aktywa finansowe, w tym:	(100 000,00)	0,00	(100 000,00)
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	(100 000,00)	0,00	(100 000,00)
-	nabycie aktywów finansowych	(100 000,00)	0,00	(100 000,00)
4	Inne wydatki inwestycyjne		0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(1 511 607,84)	0,00	(1 511 607,84)
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0,00	
I	Wpływy	790 257,19	0,00	790 257,19
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	
2	Kredyty i pożyczki	790 257,19	0,00	790 257,19
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	
4	Inne wpływy finansowe		0,00	
II	Wydatki	(1 587 025,26)	495 300,75	(1 091 724,51)
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0,00	
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	
4	Splaty kredytów i pożyczek	(302 398,13)	0,00	(302 398,13)
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(734 462,83)	481 352,72	(253 110,11)
8	Odsetki	(550 164,30)	13 948,03	(536 216,27)
9	Inne wydatki finansowe		0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(796 768,07)	495 300,75	(301 467,32)
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(634 789,84)	0,00	(634 789,84)
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(634 789,84)	0,00	(634 789,84)
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	
F	Środki pieniężne na początek okresu	1 265 867,66	0,00	1 265 867,66
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	631 077,82	0,00	631 077,82
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	19 928,54	0,00	19 928,54

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 (dane zatwierdzone, wg polityki MSSF), ale w układzie UoRach	korekty	Stan na 31.12.2022 (dane porównywalne, wg UoRach)
	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	18 239 664,36	647 308,95	18 886 973,31
	- korekty błędów podstawowych/zmiany zasad rachunkowości	0	-363 322,21	(363 322,21)
	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	18 239 664,36	283 986,74	18 523 651,10
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 773 000,00	0,00	15 773 000,00
	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00
	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 773 000,00	0,00	15 773 000,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 922 647,58	0,00	2 922 647,58
	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 063 653,36	0,00	1 063 653,36
	a) zwiększenia (z tytułu)	1 090 880,70	0,00	1 090 880,70
	b) zmniejszenie	27 227,34	0,00	27 227,34
	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 986 300,94	0,00	3 986 300,94
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	586 637,83	0,00	586 637,83
	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	586 637,83	0,00	586 637,83
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(395 312,10)	0,00	(395 312,10)
	7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
	7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
	7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
	7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(395 312,10)	0,00	(395 312,10)
	- korekty błędów podstawowych/zmiany zasad rachunkowości.		-363 322,21	(363 322,21)
	7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(395 312,10)	-363 322,21	(758 634,31)
	a) zwiększenia	(1 035 314,70)	0,00	(1 035 314,70)
	b) zmniejszenie	0	0,00	0
	7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(1 430 626,80)	-363 322,21	(1 793 949,01)
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(1 430 626,80)	87 025,25	(1 469 484,49)
8.	Wynik netto	237 017,54	87 025,25	324 042,79
			0,00	
	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	19 152 329,51	-276 296,96	18 876 032,55

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 r.

1.1. Informacje o jednostce

<i>Nazwa (firma)</i> Excellence S.A.	<i>Siedziba firmy</i> Lipa 20A 95-010 Stryków
<i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> - Produkcja soków z owoców i warzyw	<i>Właściwy dla jednostki sąd lub inny organ prowadzący rejestr</i> Krajowy rejestr Sądowy Numer KRS: 0000427300 Regon: 100159950
<i>Czas trwania działalności jednostki:</i> nieograniczony	<i>Sprawozdanie finansowe za okres:</i> od 01.01.2023 do 31.12.2023

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w pełnych złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.3 Dane porównywalne

W niniejszym sprawozdaniu jako dane porównawcze za poprzedni okres obrotowy podane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Excellence S.A. za 2022 r. przekształcone z MSSF do UoR

1.4 Założenie kontynuacji działalności

Informacje finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszych informacji finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zatwierdza Zarząd jednostki. Datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji na NewConnect jest dzień 29 maja 2024 r. Do wprowadzania poprawek do sprawozdania finansowego już po jego publikacji uprawniony jest zarząd Spółki.

2. Platforma zastosowanych metod Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 20223 roku, poz. 120.). Dane finansowe zostały przekształcone na dzień 31.12.2022 r. w sposób pozwalający na porównanie danych okresów sprawozdawczych.

Oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową jednostki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji jednostki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu informacji finansowych objętych niniejszym sprawozdaniem przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były w prezentowanym okresie w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Ośrodkiem generującym przepływy pieniężne jest dany projekt rozwojowy w przejętym podmiocie.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień przed dokonaniem transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym jednostka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja.

W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, prace badawczo rozwojowe lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Podatek

Podatek dochodowy Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony. Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

Rzeczowymi aktywami trwałymi są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok. Grupa ujmuje składniki aktywów w rzeczowych aktywach trwałych wyłącznie, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów, a także jest w stanie wycenić je w wiarygodny sposób. Grupę rzeczowych aktywów trwałych tworzą aktywa o podobnym rodzaju i zastosowaniu w działalności jednostki gospodarczej. Grupa wycenia rzeczowe aktywa trwałe w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wycena początkowa

Cena nabycia lub koszt wytworzenia jest kwotą zapłaconych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, lub wartością godziwą innych dóbr przekazanych z tytułu nabycia składnika aktywów w momencie jego nabycia lub wytworzenia, lub – tam, gdzie ma to zastosowanie – jest wartością przypisaną do danego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje koszty poniesione na zakup lub wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz nakłady poniesione w terminie późniejszym w celu zwiększenia przydatności składnika, zamiany części lub jego odnowienia. Jednostka ustala minimalną cenę nabycia lub koszt wytworzenia rzeczowych aktywów kwalifikujący do zaliczenia do rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 10 000 PLN. Wydatki na aktywa o wartości poniżej 10 000 PLN zaliczane są bezpośrednio w koszty.

Wycena w okresie użytkowania

Po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, wykazuje się ją według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości narastająco.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmuje się jako koszt danego okresu w sprawozdaniu zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Podlegającą amortyzacji wartość pozycji rzeczowych aktywów trwałych rozkłada się w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania.

Grupa stosuje jedną metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w stosunku do wszystkich składników aktywów. Grupa stosuje metodę liniową zakładającą stosowanie stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów przy niezminionej wartości końcowej;

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego aktywa, wynoszący:

- budynki, budowle -20- 40 lat
- maszyny i urządzenia techniczne - od 5 do 15 lat
- środki transportu – od 5 do 7 lat

• inwestycje w obcych środkach trwałych – przez okres trwania umowy najmu lub przez 10 lat, jeżeli umowa jest zawarta na czas nieokreślony lub z możliwością przedłużenia.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- Znaki towarowe – 66 lat
- Patenty i licencje – 1 do 2 lat
- Oprogramowanie komputerowe – 1 do 2 lat
- Pozostałe wartości niematerialne – 1 do 5 lat

Wydłużenie okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych następuje na mocy uchwały podejmowanej przez Zarząd.

Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości.

Zapasy

Zapasy są przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej. Mają one postać towarów, materiałów i surowców oraz produktów gotowych i wyceniane są pierwotnie według rzeczywistych cen zakupu. Na dzień bilansowy wycena odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. według ceny zakupu. Rozchód zapasów odbywa się według metody FIFO i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Należności

Należności handlowe z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze przedsiębiorców.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na Grupie ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku. Rezerwy tworzy się na podstawie najlepszych szacunków Zarządu jednostki w wysokości nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe

Zobowiązania handlowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy.

Koszty działalności operacyjnej

Obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny Grupa ewidencjonuje tylko niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne oraz wszystkie pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne.

Przychody i koszty finansowe

Ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Niepewność spowodowana pandemią zwiększyła zakres założeń, jakie kierownictwo firmy musiało uwzględnić w procesie sporządzania sprawozdań finansowych.

Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień kończący bieżący okres sprawozdawczy mogą w przyszłości ulec zmianie. W odpowiednich pozycjach not objaśniających przedstawiono główne obszary, w których w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości oprócz szacunków księgowych, duże znaczenie miał także profesjonalny osąd kierownictwa, i co do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na wyniki jednostki w przyszłości.

W ocenie Zarządu, najbardziej znaczące zmiany wartości bilansowej aktywów i zobowiązań mogą wynikać ze zmian szacunków i subiektywnych ocen dotyczących utraty wartości należności (patrz Nota 17), zapasów, wartości znaku towarowego oraz rezerw.

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne oraz kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia oparte na osądach i szacunkach dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.1. Ujęcie przychodów

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

- przychody ze sprzedaży towarów i produktów są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób;
- dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania;
- przychody z tytułu najmu ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

4.2. Aktywa obrotowe - należności

Stanowią wszelkie zasoby majątkowe firmy, których zbywalność czy wymagalność przypada na okres krótszy niż dwanaście miesięcy.

4.3. Wycena leasingu

Grupa jako leasingobiorca dokonuje osądu w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, czy będzie wykorzystywana możliwość przedłużenia umowy, czy umowy na czas nieokreślony nie będą w najbliższym okresie wypowiedziane, wykorzystanie opcji skrócenia okresu leasingu, ustalenie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy.

4.4. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Grupa kontroluje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono potrzeby zmian okresów użytkowania środków trwałych.

4.5. Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: wycena rezerwy na odprawy emerytalno – rentowe dokonywana jest raz w roku na dzień kończący rok obrotowy. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku oraz istotne zmiany w zatrudnieniu mogą powodować zmiany w wysokości utworzonej rezerwy.

5. Analiza przychodów ze sprzedaży oraz główne rynki, na których emitent sprzedaje swoje produkty

Analiza przychodów ze sprzedaży dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
Przychody z umów z klientami		
Przychody ze sprzedaży produktów- hurt	64 721 689	57 067 449
Przychody ze sprzedaży towarów	13 538 224	12 454 451
Przychody ze świadczenia usług	2 325 523	402 071
Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców	2 905 941	2 966 453
Razem, w tym:	83 491 377	72 890 424
Przychody z podnajmu nieruchomości	0	7 663
	83 491 377	72 898 087

Przychody Grupy nie są uwarunkowane sezonowością, sprzedaż przez cały rok z małymi odchyleniami miesięcznymi

Poniżej przedstawiono przychody od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary geograficzne:

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
Przychody od klientów zewnętrznych		
Polska	80 620 799	68 990 758
Sprzedaż zagraniczna	3 870 578	3 907 329
	83 491 377	72 898 087

6. Informacje o głównych odbiorcach

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
odbiorca A	36 517 367	32 418 910
odbiorca B	5 090 497	3 580 795
odbiorca C	2 808 458	3 203 549

7. Struktura kosztów rodzajowych

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN
Amortyzacja	1 400 589	1 409 144
Zużycie materiałów i energii	40 337 016	39 116 814
Usługi obce	10 152 738	9 524 652
Podatki i opłaty	294 922	76 373
Wynagrodzenia	8 337 182	7 783 164
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 525 463	1 365 182
Pozostałe koszty	149 826	147 926
Koszt własny sprzedanych towarów	11 041 409	8 316 074
Razem	73 239 145	67 739 329

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się sprzedawane towary po cenie zakupu. Rozchód zapasów odbywa się według metody FIFO i odnoszony jest w koszt sprzedanych towarów.

7.1.Przychody finansowe

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN
Odsetki:	18 387	5 957
w tym odsetki od pożyczek		0
pozostałe przychody	17 822	0
Razem	36 209	5 957

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych odsetek bankowych oraz pozostałych rozliczeń kredytowych i faktoringowych

7.2.Koszty finansowe

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN
Odsetki w tym:	905 315	567 036
- odsetki od kredytów	861 705	495 925
- odsetki leasingowe	36 599	40 291
- odsetki dla kontrahentów	538	6 068
- odsetki budżetowe	6 215	24 752
Prowizje od kredytów	64 967	74 923
Aktualizacja wartości inwestycji	100 000	0
Pozostałe w tym:	28 847	71 819
- różnice kursowe*	1 232	71 819
- faktoring	20 796	0
Razem	1 099 129	713 778

* [różnice kursowe – w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi]

Do kosztów finansowych kwalifikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki od kredytów bankowych, odsetki z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe od należności i zobowiązań i faktoring

7.3.Pozostałe przychody operacyjne

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	79 620	53 935
Dotacje	12 880	142 638
inne przychody	615 635	2 252 159
Razem	708 135	2 448 732

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Grupy. Do tej kategorii zalicza się dotacje z tytułu utworzenia stanowiska pracy, otrzymane odszkodowania komunikacyjne oraz nadwyżki inwentaryzacyjne

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN
Strata ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	1 032 634	148 630
- odpis aktualizujący na należności	127 361	148 630
- odpis na zapasy	905 273	0
Inne koszty operacyjne:	2 516 101	5 166 019
- utworzone rezerwy	450 000	333 748
- straty produkcyjne	1 190 847	1 090 488
- inne	875 254	809 137
Razem	3 548 735	5 314 649

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Grupy. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów, koszty napraw powypadkowych objętych odszkodowaniem oraz niedobory inwentaryzacyjne i koszty utworzonych rezerw

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2023

	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2023r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2023r.
1 Odniesionych na wynik finansowy	1 486 285	0	1 486 285		314 364
Różnice kursowe z wyceny (ujemne)	2 119		2 119	19,00%	402
ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2024	7 817		7 817	19,00%	1 485
Odpisy aktualizujące należności (bez VAT)	762 409		762 409	19,00%	144 857
Rezerwy na świadczenia pracownicze	128 990		128 990	19,00%	24 507
Rezerwy na koszty	400 739		400 739	19,00%	76 140
Zobowiązania leasingowe	184 211		184 211	19,00%	34 999
Rabat cenowy-przychody	168 287		168 287	19,00%	31 974
2 Odniesionych na kapitał własny			0		0
----			0	19,00%	0
RAZEM (wartość brutto)			X	X	314 364

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Tytuł	Aktywa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2023r.:	231 164
2	Zwiększenia (tytuły)	314 364
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	314 364
b	w korespondencji z kapitałami	
3	Zmniejszenia (tytuły)	231 164
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	231 164
b	w korespondencji z kapitałami	
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2023r.:	314 364

Rezerwa na odroczone podatki dochodowe 2023

Lp.		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2023r.
				stan na 31.12.2023r.	stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	2 880 568	0	2 880 568		547 306
	Różnice kursowe z wyceny (dodatnie)	7 236		7 236	19,00%	1 374
	Znak towarowy	2 654 152		2 654 152	19,00%	504 288
	Pozostałe środki trwałe w leasingu	219 180		219 180	19,00%	41 644
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
RAZEM				X	X	547 306

Zmiany w stanie rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Tytuł	Rezerwa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2023r.:	651 192
2	Zwiększenia (tytuły)	263
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	263
b	w korespondencji z kapitałami	
3	Zmniejszenia (tytuły)	104 148
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	104 148
b	w korespondencji z kapitałami	
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2023r.:	547 306

Podatek bieżący za okres 01.01.2023-31.12.2023

Przychody podatkowe	84 737 920
Koszty podatkowe	77 135 823
ulga B+R	1 112 594
Podatek bieżący za okres 01.01.2023-31.12.2023	1 233 006

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2022

		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2022r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
1	Odniesionych na wynik finansowy	1 216 666	0,00	1 216 666		231 164
	Różnice kursowe z wyceny (ujemne)	30 798		30 798	19,00%	5 851
	ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2023	4 637		4 637	19,00%	881
	Odpisy aktualizujące należności (bez VAT)	478 841		478 841	19,00%	90 979
	Rezerwy na świadczenia pracownicze	111 644		111 644	19,00%	21 212
	Zobowiązania leasingowe	590 746		590 746	19,00%	112 241
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
RAZEM (wartość brutto)				X	X	231 164

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

Lp.	Tytuł	Aktywa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2022r.:	518 222
2	Zwiększenia (tytuły)	0
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	0
b	w korespondencji z kapitałami	
3	Zmniejszenia (tytuły)	287 058
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	287 058
b	w korespondencji z kapitałami	
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2022r.:	231 164

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy 2022

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
				stan na 31.12.2022r.	stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	3 415 312	0	3 415 312		651 192
	Różnice kursowe z wyceny (dodatnie)	5 850		5 850	19,00%	1 111
	Znak towarowy	2 800 700		2 800 700	19,00%	532 133
	Pozostałe środki trwale w leasingu	608 761		608 761	19,00%	117 948
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
	-----				19,00%	0
RAZEM				X	X	651 192

Zmiany w stanie rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

Lp.	Tytuł	Rezerwa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2022r.:	911 819
2	Zwiększenia (tytuły)	651 192
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	651 192
b	w korespondencji z kapitałami	
3	Zmniejszenia (tytuły)	911 819
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	911 819
b	w korespondencji z kapitałami	
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2022r.:	651 192

Podatek bieżący za okres 01.01.2022-31.12.2022

Podstawa opodatkowania jednostki dominującej 1 347 212

Podatek bieżący 2023 255 970

Podstawa opodatkowania jednostki zależnej 1 076 042

Podatek bieżący 2022 96 844

W 2023 roku dokonano korekty podatku CIT za 2022 rok. Uwzględniono ulgę B+R(w wysokości 1 184 159). Nadpłatę podatku w wysokości 224 990 rozliczono z wynikiem z lat ubiegłych za 2022 rok w kapitałach.

9. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,028	0,0021
Z działalności zaniechanej	0,000	0,0000
Podstawowy zysk na akcję ogółem	0,028	0,0021

Podstawowy zysk na akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	4 452 064	324 043
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	4 452 064	324 043
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	4 452 064	330 346

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję

początek okresu bieżącego	koniec okresu	liczba dni (A)	liczba akcji w okresie (B)	(A) × (B) / liczba dni
2023-01-01	2023-12-31	365	157 730 000	157 730 000
suma		365	średnia ważona:	157 730 000
początek okresu porównawczego	koniec okresu	liczba dni (A)	liczba akcji w okresie (B)	(A) × (B) / liczba dni
2022-01-01	2022-12-31	365	157 730 000	157 730 000
suma		365	średnia ważona:	157 730 000

9.1. Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	4 452 064	324 043
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	4 452 064	324 043
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	4 452 064	324 043

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Okres zakończony 31.12.2023	Okres zakończony 31.12.2022
	PLN	PLN
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	157 730 000	157 730 000
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:		
Opcje pracownicze	-	
Częściowo opłacone akcje zwykłe	-	
Obligacje zamienne	-	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję	157 730 000	157 730 000

10. Rzeczowe aktywa trwałe

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31.12.2023

	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Akt	Przychody/ zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	2 031 189		64 188			2 095 377
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	5 235 874		1 384 844	268 000		6 888 718
3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 183 228		1 226 802	-268 000	272 419	8 869 612
4	Środki transportu	2 138 580		124 759		73 536	2 189 803
5	Pozostałe środki trwałe	1 540 163		22 830		60 370	1 502 623
6	Środki trwałe w budowie	408 913		1 574 956		1 738 151	245 719
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 537 948	0	4 398 380	0	2 144 475	21 791 852

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Akt	Amortyzacja za rok 2023	Inne zwiększ.	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Grunty	0					0	2 031 189	2 095 377
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 427 793		166 687	68 675		1 663 155	3 808 081	5 225 565
3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 262 241		649 926		341 094	5 571 073	2 920 987	3 298 538
4	Środki transportu	1 617 799		273 382		61 286	1 829 896	520 781	359 908
5	Pozostałe środki trwałe	1 128 708		159 399		60 370	1 227 737	411 455	274 886
6	Środki trwałe w budowie	0						408 913	245 719
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	9 436 541	0	1 249 394	68 675	462 749	10 291 861	10 101 407	11 499 992

2/ W okresie prezentowanych finansowych informacji historycznych Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3/ Grupa w 2023 roku nie posiadała gruntów użytkowanych wieczysto

4/ Grupa użytkuje środki transportu oraz urządzenia otrzymane na podstawie umowy leasingu operacyjnego spełniającej warunki leasingu finansowego. Przedmioty leasingu zostały przyjęte na stan środków trwałych i ujęte w księgach rachunkowych. Do rozliczania opłat leasingowych jednostka stosuje uregulowania zawarte w KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”.

5/ Grupa wykorzystuje powierzchnię magazynową i urządzenie laboratoryjne na podstawie umowy najmu o szacunkowej wartości 800 tys

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31.12.2022

	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody/zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	1 828 820		202 369			2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 923 869		312 005			5 235 874
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 992 575		330 165		139 512	8 183 228
4	Środki transportu	2 180 461		102 495		144 376	2 138 580
5	Pozostałe środki trwałe	1 548 123				7 960	1 540 163
6	środki trwałe w budowie	138 735		1 132 114	861 934		408 913
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	18 612 583	0	2 079 148	861 934	291 848	19 537 948

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2022

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok 2022	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-13)
	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Grunty	0				0	1 828 820	2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 274 818		152 975		1 427 793	3 649 051	3 808 081
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 750 541		651 212	139 512	5 262 241	3 242 034	2 920 988
4	Środki transportu	1 499 484		254 520	136 205	1 617 799	680 977	520 783
5	Pozostałe środki trwałe	951 355		185 33	7 960	1 128 708	596 768	411 455
6	środki trwałe w budowie					0	138 735	408 913
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	8 476 198	0	1 244 020	283 677	9 436 541	10 136 385	10 101 409

W okresie prezentowanych finansowych informacji historycznych jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

11. Wartości niematerialne i prawne

WNiP - BRUTTO NA 31.12.2023

Nazwa grupy składników	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Znak towarowy	9 769 884					9 769 884
Oprogramowania i pozostałe WN	280 616				47 960	232 656
razem	10 050 500	0	0	0	47 960	10 002 540

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

Nazwa grupy umarzanych składników	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2023	Inne zwięk.	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14)
8	9	10	11	12	13	14	15	16
Znak towarowy	6 969 183	146 548				7 115 731	2 800 700	2 654 152
Oprogramowania i pozostałe WN	275 973	4 643		47 960		232 656	4 643	0
razem	7 212 650	151 191	0	47 960	0	7 348 387	2 805 343	2 654 152

WNiP - BRUTTO NA 31.12.2022

Nazwa grupy składników	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Znak towarowy	9 769 884				0	9 769 884
Oprogramowania i pozostałe WN	289 473				8 857	280 616
razem	10 059 357	0	0	0	8 857	10 050 500

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2022

Nazwa grupy umarzanych składników	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2022	konsolidacja	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Zmniejsz/ przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14)
8	9	10	11	12	13	14	15	16
Znak towarowy	6 822 635	146 548				6 969 183	2 947 249	2 800 700
Oprogramowania i pozostałe WN	266 255		18 575		8 857	275 973	23 218	4 644
razem	7 088 891	146 548	18 575	0	8 857	7 245 156	2 970 467	2 805 344

W bieżącym okresie i okresach porównawczych nie nastąpiła utrata wartości niematerialnych- nie tworzone odpisów aktualizujących

Wartości niematerialne o określonym okresie użyteczności amortyzowane są metodą liniową.

Najistotniejszym aktywem niematerialnym jest znak towarowy, którego wartość na dzień 31.12.2023 wynosi 2 654 152 PLN. Nie istnieją inne znaczące aktywa niematerialne na dzień bilansowy.

12. Udziały w jednostkach powiązanych

Szczegółowe informacje dotyczące udziałów w spółkach powiązanych

Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez Spółkę		Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
		Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Polskie Konopie Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 04'2021 do 02'2023	0,00%	8,70%	0,00%	8,70%
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 5'2021 do 8'2023	0,00%	34,48%	0,00%	34,48%
TOV Excellence UKRAINA	kapitałowe / bezpośrednie / do 27.12.2023	0,00%	51,00%	0,00%	51,00%
Płynne Złoto Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie /	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności
Polskie Konopie Spółka Akcyjna	produkcja art. spożywczych	Polska
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	produkcja art. spożywczych- napojów	Polska
TOV Excellence UKRAINA	dystrybucja produktów- Spółka nie prowadzi obecnie działalności gospodarczej	Ukraina
Płynne Złoto Spółka Akcyjna	Sprzedaż detaliczna przez Internet i domy sprzedaży	Polska

Odpisy na posiadane udziały w spółkach powiązanych ogółem

Odpis na udziały - stan na początek okresu
Zwiększenie odpisu/Płynne Złoto
Rozwiązanie odpisu/TOV Ukraina
Odpis na udziały - stan na koniec okresu

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
	60 286	60 286
	100 000	0
	60 286	0
	100 000	60 286

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Excellence Cannabis Spółka Akcyjna*
TOV Excellence UKRAINA*
Polskie Konopie Spółka Akcyjna*
Płynne Złoto Spółka Akcyjna*
Inwestycje w spółki zależne razem

Stan na 31.12.2023		Stan na 31.12.2022	
PLN	PLN	PLN	PLN
Koszt	Wartość netto	Koszt	Wartość netto
-	0	0	50 000
-	0	0	0
-	0	0	10 000
-	0	0	100 000
-	0	-	160 000

* W 2023 roku podjęto decyzję o sprzedaży akcji 3 spółek i utworzeniu odpisu aktualizującego na akcje Płynne Złoto SA

Udziały w spółce TOV Excellence Ukraina – Excellence SA sprzedała w XII 2023 roku,

Akcje spółki Excellence Cannabis SA – Excellence SA sprzedała w VIII 2023 roku,

Akcje spółki Polskie Konopie SA – Excellence SA sprzedała w II 2023 roku,

13. Wybrane dane finansowe spółek zależnych

	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży			5 264 159	6 018 468
- od jednostek powiązanych			822 899	1 453 730
Amortyzacja			(197 733)	(196 410)
Zużycie materiały i energii			(43 721)	(40 679)
Usługi obce			(319 258)	(452 764)
Podatki i opłaty			(7 303)	(300)
Wynagrodzenia			(542 966)	(607 920)
Ubezpieczenie społ. i inne świadczenia			(94 730)	(93 657)
Pozostałe koszty rodzajowe			(20 565)	(16 794)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			(2 921 814)	(3 498 219)
Razem koszty rodzajowe	-	-	(3 817 310)	(4 906 743)
Wynik na sprzedaży			1 116 069	1 111 725
Pozostałe przychody operacyjne			12 540	6 238
Pozostałe koszty operacyjne			(15 586)	(8 071)
Przychody finansowe			15 515	250
Koszty finansowe			(131 190)	(6 710)
Podatek dochodowy			(98 834)	(96 844)
Wynik finansowy netto	-	-	898 513	1 006 588

	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
A) Aktywa trwałe			2 867 100	1 056 430
I. Wartości niematerialne i prawne			0	4 644
II. Rzeczowe aktywa trwałe			1 541 205	631 505
1. Środki trwałe			0	0
III. Należności długoterminowe			1 325 233	419 460
IV. Inwestycje długoterminowe			662	821
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B) Aktywa obrotowe			3 118 744	2 309 574
I. Zapasy			569 417	415 509
II. Należności krótkoterminowe			1 600 733	1 308 137
1. Należności od jednostek powiązanych				
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Należności od pozostałych jednostek			1 600 733	1 308 137
A. z tytułu dostaw i usług			1 462 879	1 208 024

B. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych		135 854	95 113
C. inne		2 000	5 000
III. Inwestycje krótkoterminowe		935 326	571 435
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		935 326	571 435
A. w jednostkach powiązanych			
B. w pozostałych jednostkach		625 765	51 086
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		309 561	520 349
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		13 267	14 493
Aktywa razem		5 985 844	3 366 004
A. Kapitał własny		4 127 151	3 228 637
I. Kapitał podstawowy		50 000	50 000
II. Kapitał zapasowy		3 178 637	2 172 049
III. Kapitał z aktualizacji wyceny			
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe			
V. zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto		898 513	1 006 588
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 858 693	137 367
I. Rezerwy na zobowiązania			
II. Zobowiązania długoterminowe		1 543 217	
III. Zobowiązania krótkoterminowe		315 476	128 803
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			0
A. z tytułu dostaw i usług			0
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		315 476	128 803
A. kredyty i pożyczki		190 908	
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
C. inne zobowiązania finansowe			
D. z tytułu dostaw i usług		5 838	22 863
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
F. zobowiązania wekslowe			
G. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych		89 870	74 455
H. z tytułu wynagrodzeń		28 861	31 484
I. inne			
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0	8 564
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
Pasywa razem		5 985 844	3 366 004

Skrócone dane finansowe spółek

	Polskie Konopie S.A.*		Płynne Złoto S.A.**	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
suma bilansowa	0	460 448	75 379	717 568
kapitał własny	0	309 741	(738 671)	693 699
Zysk/strata netto	0	(418 300)	(-1 432 370)	(216 301)

Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi

Informacje o uzyskaniu kontroli nad spółką :

a) nazwę i opis jednostki: HEALTH MEDICA sp. z o.o., spółka produkująca suplementy diety i sprzedająca wyroby medyczne

b) data przejęcia: 4 luty 2021 r.

c) procent przejętych udziałów kapitałowych z prawem głosu: 51%

d) główne przyczyny objęcia kontroli oraz opis, w jaki sposób jednostka przejmująca objęła kontrolę nad jednostką przejmowaną: rozwój sprzedaży suplementów diety i wyrobów medycznych poprzez spółkę zależną

e) wyliczenie wartości firmy na dzień przejęcia:

2022	Dt	Ct
Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki zależnej	50 000	
Kapitał (fundusz) zapasowy	320 568	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	981 472	
Zysk (strata) netto	53 648	
kapitał mniejszości		688 787
udziały S.A. w jednostce zależnej		2 525 000
wartość firmy	1 808 099	
	3 213 787	3 213 787

f) wartość godziwa na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty:

-) środki pieniężne w kwocie 2 525 000 PLN
-) inne materialne (rzeczowe) i niematerialne aktywa, w tym przedsięwzięcie lub jednostka zależna jednostki przejmującej,
-) zaciągnięte zobowiązania, na przykład zobowiązanie dotyczące zapłaty warunkowej oraz
-) udziały kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów lub udziałów wyemitowanych oraz metodę ustalania wartości godziwej tych instrumentów lub udziałów.

g) kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

środki trwale: 529 500 zł, zapasy i należności: 1 621 037 zł, zobowiązania 799 636 zł

h) jednostka przejmująca posiada mniej niż 100 % udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia:

i) kwotę wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31.12.2023 i 31.12.2022 grupa nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

14.Należności długoterminowe

Grupa posiadała na dzień 31.12.2023 należności w postaci kaucji długoterminowych. Ze względu na ich niewielką wartość nie przeprowadzono jej wyceny.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN

Pożyczki i należności długoterminowe

Kaucje- należności długoterminowe	370 279	370 279
Kaucje- należności krótkoterminowe	0	0
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	0

15.Pozostałe aktywa

15.1.Rozliczenia międzyokresowe

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	68 591	72 238
- Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	68 318	68 849
- Pozostałe - min: VAT	273	3 388

15.2.Przychody przyszłych okresów

Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	200 428	303 173
– refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP i ARiMR	200 428	303 173

16.Zapasy

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Towary	34 663	377 370
Materiały i surowce	9 212 684	9 322 709
Produkty	2 714 028	3 343 168
Wartość bilansowa - zapasy brutto	11 961 375	13 043 247
Odpis aktualizujący wartość	905 273	-
Zapasy - wartości netto	11 056 102	13 043 247

Zapasy prezentowane są w cenie zakupu netto. Sprzedane towary występują w koszcie własnym sprzedaży w okresie i miały wartość 11 437 257 PLN

W okresie sprawozdawczym utworzono odpisy aktualizujących wartość zapasów, w okresie porównawczym 2022 nie było takiej potrzeby.

Wiekowanie zapasów

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
do 30 dni	4 521 535	4 800 240
31-90 dni	2 945 202	3 224 795
91-180 dni	927 379	1 266 007
180-365 dni	852 695	1 203 961
365-730 dni	966 849	1 181 175
powyżej 730 dni	1 747 715	1 367 069
Razem wartość	11 961 375	13 043 247

17.Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane (JP)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług jednostki niepowiązane (JN)	10 003 121	9 758 253
Zaliczki na dostawy towarów/ produktów		
Utworzone odpisy aktualizujące	662 409	588 974
	9 340 712	9 169 279
Inne należności- kaucje		
Inne należności -rozrachunki z pracownikami		
Inne należności -pozostałe	107 822	9 151
	9 448 534	9 178 430

Należności z tytułu dostaw i usług

Większość sprzedaży to sprzedaż hurtowa. Dla sprzedaży hurtowej termin płatności wynosi od 30 do 45 dni. Jednostka utworzyła odpis aktualizujący w pełni pokrywający należności przeterminowane powyżej 360 dni, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, że takie należności są nieściągalne.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
przed terminem	7 227 182	8 205 989
po terminie 0-90 dni	2 072 775	767 629
po terminie 90-180 dni	77 752	36 333
po terminie powyżej 180 dni	733 234	757 453
Razem wartość brutto	10 110 943	9 767 404
Utworzone odpisy aktualizujące	662 409	588 974
Razem wartość netto	9 448 534	9 178 430

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności

Zmiany stanu odpisów na należności zagrożone	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	588 974	1 090 047
Utworzony odpis aktualizujący	127 038	148 630
Kwoty odzyskane w ciągu roku	3 173	18 233
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	50 430	631 470
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	662 409	588 974

Posiadane zabezpieczenia oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej: brak

18. Kapitał akcyjny

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale struktura

Stan na 31 grudnia 2023 i 31 grudnia 2022 r.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Sposób pokrycia kapitału	Wartość serii/ emisji wg wartości emisyjnej	Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej
A	imienne	1 akcja=2 głosy		78 865 000	gotówką/aport	7 886 500	7 886 500
B	zwykłe na okaziciela			55 205 500	gotówką/aport	5 520 550	5 520 550
C	zwykłe na okaziciela			23 659 500	gotówką/aport	2 365 950	2 365 950
Liczba akcji razem				157 730 000			
Kapitał akcyjny, razem							15 773 000
Wartość nominalna jednej akcji = 0,1 zł							

Wszystkie akcje zostały opłacone lub pokryte aportami w odpowiedniej wysokości.

Jednostka dominująca nie emitowała i nie skupowała akcji własnych w bieżącym okresie.

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji w jednostce dominującej

Stan na 31 grudnia 2023

<i>Akcjonariusz</i>	<i>Liczba akcji</i>	<i>Liczba głosów</i>	<i>Udział w kapitale zakładowym</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów</i>
<i>Marcin Ciecierski</i>	<i>48 690 873</i>	<i>89 791 243</i>	<i>30,87%</i>	<i>37,95%</i>
<i>Bożena Ciecierska</i>	<i>877 889</i>	<i>877 889</i>	<i>0,56%</i>	<i>0,37%</i>
<i>Dariusz Polinceusz</i>	<i>33 776 583</i>	<i>67 263 713</i>	<i>21,41%</i>	<i>28,43%</i>
<i>Pozostali</i>	<i>74 384 655</i>	<i>78 662 155</i>	<i>47,16%</i>	<i>33,25%</i>
<i>Suma</i>	<i>157 730 000</i>	<i>236 595 000</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

Wyemitowany kapitał akcyjny

	<i>Stan na 31.12.2023</i>	<i>Stan na 31.12.2022</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Kapitał podstawowy na początek okresu</i>	<i>15 773 000</i>	<i>15 773 000</i>
<i>Zmiany w trakcie okresu (emisja akcji)</i>		
<i>Kapitał podstawowy na dzień bilansowy</i>	<i>15 773 000</i>	<i>15 773 000</i>

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	<i>Liczba akcji</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>
		<i>PLN</i>
<i>Stan na 31 grudnia 2023 r.</i>	<i>157 730 000</i>	<i>15 773 000</i>
<i>Stan na 31 grudnia 2022 r.</i>	<i>157 730 000</i>	<i>15 773 000</i>

W pełni pokryte akcje zwykłe, o wartości nominalnej 0,10 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy. Akcje serii A w liczbie 78 865 000 sztuk są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że każda akcja uprawnia do dwóch głosów na Walnym Zgromadzeniu.

19. Pozostałe kapitały

19.1. Kapitał zapasowy

W dniu 30.06.2023 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Excellence S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz postanowiło stratę za ten rok pokryć kapitałem zapasowym.

<i>Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>	<i>Stan na 31.12.2022</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Stan na początek okresu sprawozdawczego</i>	<i>3 986 301</i>	<i>2 922 648</i>
<i>Zmiana w okresie sprawozdawczym</i>	<i>883 314</i>	<i>1 063 653</i>
<i>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</i>	<i>4 869 615</i>	<i>3 986 301</i>

19.2. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	586 638	586 638
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		
Przeszacowanie inwestycji		
Świadczenia pracownicze rozliczone kapitałowo		
Rachunkowość zabezpieczeń		

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	586 638	586 638
Zwiększenia / zmniejszenia		
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	586 638	586 638

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym- tworzony jest przez jednostkę z wypracowanych zysków.

Kapitał rezerwowy z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych- nie występuje na dzień bilansowy

Kapitał rezerwowy z przeszacowania inwestycji- nie występuje na dzień bilansowy

Kapitał rezerwowy z tytułu opcji na akcje rozliczanych instrumentami kapitałowymi- nie występuje na dzień bilansowy

Kapitał rezerwowy na zabezpieczenia - nie występuje na dzień bilansowy

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych z przeliczenia- nie występuje na dzień bilansowy

20. Zysk zatrzymany i dywidendy

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Zysk zatrzymany, w tym:		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 128 017	-1 793 949
wynik netto bieżącego okresu	4 452 064	324 043
	2 324 047	-1 469 906

W 2023 roku nie została wypłacona dywidenda

Zysk za rok 2023 proponuje się przeznaczyć na kapitał zapasowy firmy.

21. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Pożyczki od:		
-podmiotów powiązanych	0	0
-pozostałych jednostek		
-organów rządowych - PFR	0	302 398
-inne		
razem	0	302 398

Zabezpieczone

Kredyty w rachunku bieżącym	1 788 552	6 351 593
Kredyty bankowe pozostałe	4 001 906	1 482 081
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
	5 790 458	7 833 674
Razem kredyty i pożyczki	5 790 458	8 136 072
Zobowiązania krótkoterminowe	4 247 241	8 136 072
Zobowiązania długoterminowe	1 543 217	0
Razem	5 790 458	8 136 072

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na 31.12.2023	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Kredyty :				
- w linii bieżącej	1 788 552	15 000 000	7 500 000	7 000 000
- faktoring	122 914	15 000 000	3 000 000	5 000 000
- inwestycyjny/na zakup nieruchomości	3 878 992	14 500 000	10 000 000	11 500 000

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na 31.12.2022	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Kredyty :				
- w linii bieżącej	6 351 593	15 000 000	7 500 000	7 000 000
- faktoring	1 153 700	15 000 000	3 000 000	5 000 000
- inwestycyjny	328 381	11 500 000	9 000 000	11 500 000

Wykaz kredytów i pożyczek długo i krótkoterminowych jednostki

Rodzaj	Stan na 31.12.2023		Stan na 31.12.2022	
	Kwota zobowiązania	Termin spłaty	Kwota zobowiązania	Termin spłaty
Kredyty :				
- w linii bieżącej	6 000 000	X. 2024	7 500 000	X. 2023
- faktoring PLN	3 000 000	X. 2024	2 000 000	XI. 2023
- kredyt inwestycyjny	2 144 867	V. 2024	6 000 000	V. 2024
- kredyt na zakup nieruchomości	1 734 125	III.2033	0	-
Pożyczki:				
- PFR	0	-	302 398	VII. 2023

22. Umowy kredytowe i inne zobowiązania finansowe

Nazwa kredytodawcy	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy w PLN		Zadłużenie na 31.12.2023 w PLN	Zadłużenie na 31.12.2022 w PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Rodzaj zobowiązania
		kwota	waluta	kwota	kwota			
BNP Paribas S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 5500000	PLN	1 788 552	5 137 088	WIBOR 3 M plus 1,8%	X.2024	Zobowiązania bilansowe
Bank Millennium S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 500000	PLN	0	1 214 505	WIBOR 1 M plus 1,5% EUROBOR 1 M plus 1,8%	XI.2024	Zobowiązania bilansowe
PFR	Wsparcie	1 908 839	PLN	0	302 398	bez oprocentowania	VII.2023	Zobowiązania bilansowe
BNP Paribas Faktoring sp. z o.o.	Faktoring odwrotny	maksymalnie 2000000	PLN, EUR	122 914	1 153 700	WIBOR 3M plus 1,2% EUROBOR 3M plus 2%	X.2024	Zobowiązania bilansowe
BNP Paribas Faktoring sp. z o.o.	Faktoring pełny	maksymalnie 1000000	PLN	0	0	WIBOR 3M plus 1,2%	X.2024	
BNP Paribas S.A.	Kredyt inwestycyjny	maksymalnie 6000000	PLN	2 144 867	328 381	WIBOR 3 M plus 1,8%	V. 2024	Zobowiązania bilansowe
BNP Paribas S.A.	Kredyt hipoteczny	1 893 215		1 734 125	0	WIBOR 3 M plus 1,65%	III.2033	Zobowiązania bilansowe

Zabezpieczenia kredytów:

Cesja praw z polis ubezpieczeniowych, zastaw rejestrowy do wartości 7 500 000

Gwarancja BGK

Weksel in blanco

Hipoteka umowa kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej na nieruchomości - Lipa 20a

Hipoteka umowna na nieruchomości spółki zależnej -Drewnowska 77do wysokości 2 856 690 wraz z wekslem in blanco

23. Instrumenty finansowe

Działalność Grupy narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

Ryzyko cen produktów, materiałów i towarów

Grupa używa do produkcji syropów różnego rodzaju surowców i materiałów. W przypadku kluczowych surowców, jak np. syrop fruktozowo-glukozowy Grupa współpracuje z sprawdzonym dostawcą, a na każdy z surowców przypada minimum trzech stałych dostawców. Ceny wykorzystywanych w procesie surowców, czy materiałów zmieniają się w czasie, w związku, z czym Grupa narażona jest na ryzyko nieprzewidzianego wzrostu cen surowców wykorzystywanych do produkcji. W przypadku znaczącego wzrostu cen surowców, materiałów lub półproduktów, istnieje także ryzyko istotnego wzrostu kosztów prowadzonej działalności przez Grupę, których Grupa nie będzie w stanie zniwelować poprzez podniesienie ceny produktów finalnych. Powodem takiego stanu rzeczy jest współpraca z sieciami handlowymi (odbiorcami), które to zastrzegają w podpisywanych umowach gwarancję niezmienności cen w okresie nawet do 12 miesięcy. W związku z powyższym w celu zabezpieczenia gwarancji cenowej na swoje produkty, grupa podpisuje długoterminowe umowy z wiodącymi dostawcami, które to umowy gwarantują stałe ceny surowców przez okres minimum 12 miesięcy. Grupa stale poszukuje nowych, potencjalnych dostawców, monitoruje ceny surowca na rynku oraz negocjuje ceny półproduktów. Jednak w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu cen surowców, materiałów, energii czy innych kosztów produkcji wpłynie to na znaczny wzrost ceny produktów a w związku z tym spadek popytu na nie, także poprzez wzrost atrakcyjności produktów substytucyjnych, co będzie miało negatywny wpływ na przychody i wyniki finansowe.,

Ryzyko związane z kursem walut

Grupa dokonuje niewielu płatności w walutach obcych. Nie można jednak wykluczyć sytuacji, gdy operacje przeprowadzane w walutach obcych będą stanowiły większą niż obecnie część obrotów zwłaszcza w przypadku znacznego wzrostu eksportu w przychodach. W związku z czym, może zaistnieć ryzyko związane z wahaniami kursów walut, co może mieć negatywny bądź pozytywny wpływ na wielkość należności i zobowiązań i dalej na przyszłe wyniki finansowe. Ryzyko walutowe może wystąpić także w sytuacjach, gdzie umowa z dostawcami i klientem przewiduje dostawy towarów i materiałów rozciągnięte w czasie przy stałej cenie sprzedaży. Znacząca zmiana kursów walut w takiej sytuacji mogą powodować konieczność sprzedaży poniżej kosztów zakupu. W celu zmniejszenia ryzyka zmiany kursów walut, grupa ma możliwość wykorzystania kontraktów Forward w BNP Paribas.

Ryzyko związane z płynnością finansową

Grupa prowadzi działalność w branży, w której istotną rolę w generowaniu korzystnych wyników finansowych odgrywa poziom kapitału obrotowego, który umożliwia akceptowanie długich terminów płatności udzielanych sieciom handlowym. Ponadto ze względu na sezonowość sprzedaży w okresie II i III kwartału firma musi utrzymywać zapasy na znacznie wyższym poziomie umożliwiającym terminową realizację zamówień. Grupa aktualnie w celu utrzymania prawidłowej płynności korzysta z kredytów obrotowych. Istnieje ryzyko że w przypadku wzrostu zamówień, zwłaszcza w związku z realizacją strategii wprowadzania na rynek własnych marek podmiot nie będzie w stanie samodzielnie realizować zapotrzebowania na kapitał obrotowy w II i III kwartale roku obrotowego. Może to negatywnie wpłynąć na realizację strategii dynamicznego wzrostu przychodów i ekspansji na rynki zagraniczne. W ocenie Zarządu, ewentualne opóźnienia w terminach płatności przez kontrahentów oraz zmiana polityki kredytowej banków, mogą negatywnie wpłynąć na płynność finansową, a przez to powodować wzrost kosztów finansowych ponoszonych w związku z korzystaniem z dodatkowych źródeł finansowania w postaci kredytu w rachunku bieżącym, factoringu, konieczności rozpoczęcia wykorzystania gwarancji BGK lub emisji krótko lub długoterminowych instrumentów dłużnych. W celu minimalizacji tego ryzyka grupa stale rozbudowuje system zarządzania zapasami, w związku z wprowadzaniem produktów własnych na rynek planuje skrócić terminy płatności dla nich oraz rozważa możliwość zawarcia umów ubezpieczenia płatności.

Ryzyko stóp procentowych

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych grupa posilkuje się kapitałem zewnętrznym pozyskanym od banków i firm leasingowych. W zawartych umowach oprocentowanie kapitału zewnętrznego ustalone jest według zmiennej stopy procentowej (np. WIBOR 1M, WIBOR 3M), powiększonej o marżę instytucji finansującej. Ponadto, nie można wykluczyć, iż, w celu zintensyfikowania rozwoju oraz częściowego finansowania strategii rozwoju, grupa w przyszłości zaciągnie nowe zobowiązania. Istnieje ryzyko, iż znaczący wzrost stóp procentowych przełoży się na wzrost kosztów finansowych związanych ze spłatą zaciągniętych zobowiązań. W celu zminimalizowania tego ryzyka grupa w sposób ciągły monitoruje rynek finansowy w poszukiwaniu najkorzystniejszych ofert kredytowych i leasingowych. Linie kredytowe są otwierane w sposób celowy, pod konkretne przedsięwzięcia, a marże banków negocjowane za każdym razem, w celu zapewnienia optymalnej rentowności projektów.

Ryzyko związane z umowami leasingu

Część składników majątku trwałego grupy była lub jest przedmiotem leasingu. Nie wyklucza ona zawierania kolejnych umów leasingowych w związku z planowanym rozwojem linii technologicznych. Umowy leasingowe przewidują, że w przypadku niewywiązania się z zobowiązań umownych, leasingodawca ma m.in. prawo do uniemożliwienia leasingobiorcy korzystania z przedmiotu umowy (samochodów, maszyn i urządzeń). W związku z tym, w razie wystąpienia takiej sytuacji, w której podmiot nie mógłby wywiązać się z warunków zawartych umów, istnieje ryzyko, iż grupa zostałaby pozbawiona możliwości korzystania z wyleasingowanych składników majątku. Mogłoby to w konsekwencji wiązać się z istotnym zagrożeniem dla kontynuowania działalności produkcyjnej. Powyższe ryzyko jest minimalizowane poprzez stałą współpracę z firmami leasingowymi, co umożliwia renegotjowanie warunków zawartych umów w przypadku ziszczenia się ryzyka. Na dzień dzisiejszy grupa wywiązuje się z umów i nie ma zagrożenia pozbawienia jej możliwości korzystania z leasingowanych aktywów

Charakterystyka instrumentów finansowych

Tytuł	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,	0	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	100 000	
udziały/akcje w spółkach nienotowanych na giełdzie	100 000	
inne papiery wartościowe		
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	
Pożyczki udzielone i należności własne	9 966 477	
należności	9 340 712	
Pożyczki udzielone	625 765	
Środki pieniężne	635 493	
Aktywa finansowe z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:	0	
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 880 341	
kredyty i pożyczki	5 790 458	
zobowiązania z tytułu leasingu	223 609	
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 866 274	

Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Tytuł	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023
Instrumenty finansowe:	6 416 223
- o stałej stopie procentowej	
Aktywa finansowe	625 765
Zobowiązania finansowe	
- o zmiennej stopie procentowej	5 790 458
Aktywa finansowe	
Zobowiązania finansowe/kredyty i leasingu	5 790 458

Koszty odsetkowe (w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie 01.01.2023-31.12.2023	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane
Dla jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu		
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Pozostałe pasywa		
Dla jednostek niepowiązanych	905 315	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu		
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	905 315	
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Pozostałe pasywa		
Razem	905 315	0

24.Rezerwy

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

stan na 31.12.2023 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	59 481		6 159	65 640
Rezerwy krótkoterminowe				
- świadczenia pracownicze	52 163	0	11 187	63 350
- rezerwy na pozostałe koszty	130 000	161 915	432 654*	400 739

*rezerwa m.in. na niezafakturowane koszty roku 2023

stan na 31.12.2022 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	59 481			59 481
Rezerwy krótkoterminowe				
-świadczenia pracownicze	61 406	9 243	0	52 163
-rezerwy na pozostałe koszty	1 206 000**	1 206 000**	130 000*	130 000*

*rezerwa na koszty sądowe –sprawa Ekorodzina-dotyczy nieopłaconej dostawy

**rezerwa na koszty sądowe –sprawa Tuchel&Sohn GmbH-zaplata V.2022

	rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe	rezerwa na nagrody jubileuszowe	RAZEM
Rezerwy na 01.01.2023	31 511	80 133	111 644
Zwiększenia	10 701	28 276	38 977
korekta rezerw księgowania z wynikiem lat ubiegłych			0
koszt bieżącego zatrudnienia	9 929	21 480	31 409
rozwiązanie-zyski/straty aktuarialne		1 347	1 347
Efekt zwijania dyskonta(odsetki)	772	5 449	6 221
Zmniejszenia	21 631	0	21 631
wykorzystanie -wyplacone świadczenia	20 162		20 162
rozwiązanie-zyski/straty aktuarialne	1 469		1 469
rozwiązanie-zbędne rezerwy na urlopy			0
Rezerwy na 31.12.2023	20 581	108 409	128 990

Założenia:

Podstawa naliczenia:

wynagrodzenie pracownika liczone jak ekwiwalent urlopowy na 31.12.2023

Planowany wzrost podstawy:

7,00%

Stopa dyskonta rentowności obligacji skarbowych na GPW

5,30%

Współczynnik fluktuacji zatrudnienia

dla pracowników w wieku powyżej 50 lat - 25,0%

dla pracowników w wieku 30-50 lat - 39,0%

dla pracowników w wieku poniżej 30 lat - 40,0%

Tabele śmiertelności

GUS 2016

Stan zatrudnienia

79

25.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
25.1.Zobowiązania:		
Zobowiązania z tyt. gwarancji	0	0
- kredyty i pożyczki	4 247 241	8 136 072
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 866 274	8 764 164
pozostałe zobowiązania finansowe (nota 25.4)	184 211	408 786
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i zobowiązania finansowe	11 297 726	17 309 022
25.2.Pozostałe zobowiązania w tym:	33 139	74 877
kaucje	0	0
rozrachunki z pracownikami	30 468	74 877
pozostałe	2 671	1 100
25.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	463 733	370 150
- w tym: zobowiązania z tytułu CIT	91 727	33 238
	0	
Razem	463 733	370 150
Razem zobowiązania krótkoterminowe:	11 794 598	17 754 049
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych	39 398	181 960
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 543 217	0
Razem zobowiązania długoterminowe:	1 582 615	181 960

Wiekowanie zobowiązań :

Stan na 31 grudnia 2023 r.	Przed terminem				Po terminie	Razem
	do 1 miesiąca	w przedziale 1-3 m-ce	w przedziale 3-12 m-cy	w przedziale 1-7 lat		
	PLN	PLN	PLN	PLN		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek			4 247 241		4 247 241	
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	5 740 904	1 035 594	89 776		6 866 274	
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	10 986	18 213	155 012	39 398	223 609	
Zobowiązania pozostałe	33 139				33 139	
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	5 785 029	1 053 807	4 492 029	39 398	11 370 263	

Stan na 31 grudnia 2022 r.	Przed terminem				Po terminie	Razem
	do 1 miesiąca	w przedziale 1-3 m-ce	w przedziale 3-12 m-cy	w przedziale 1-7 lat		
	PLN	PLN	PLN	PLN		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek			7 833 674		7 833 674	
Zobowiązania wobec PFR	43 199	86 398	172 801		302 398	
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	5 169 691	2 992 167	526 875	75 432	8 764 164	
Zobowiązania z tytułu leasingu	64 043	128 356	216 387	181 960	590 746	
Zobowiązania pozostałe	31 484	43 393			74 877	
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	5 308 417	3 250 314	8 749 737	181 960	17 565 860	

25.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

Ogólne warunki leasingu

Część urządzeń oraz środków transportu użytkowane jest w ramach leasingu. Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3 lata. Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu jest stałe na dzień zawarcia poszczególnych umów

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

	Oplaty leasingowe	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Poniżej 1 miesiąca	10 986	54 256
Od 1 do 3 miesięcy	18 213	78 086
Od 3 mies. do 1 roku	155 012	276 444
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	39 398	181 960
	223 609	590 746
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:		
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	184 211	408 786
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	39 398	181 960
	223 609	590 746

Grupa w roku 2023 nie zawarła nowych umów leasingowych (w roku 2022: 136 485 PLN). Spółka dominująca w bieżącym okresie dokonywała spłat w wymaganych ratach.

Umowy leasingu, w których grupa występuje jako leasingobiorca, dotyczą:

- 1) leasingu środków transportu
- 2) leasingu urządzeń

Na dzień 31.12.2023 Spółka dominująca posiadała 9 podpisanych umów leasingu, oprocentowanych stawką marża plus Wibor 1M lub Wibor 3M.

Najpóźniejszy termin spłaty umowy leasingowej to 04/2025 r.

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023 roku wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Poniżej przedstawiono informacje na transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

			PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	SALDO NALEŻNOŚCI	ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG	SALDO ZOBOWIĄZAŃ
Podmiot	Opis powiązania	Opis transakcji / przedmiot umów	01.01.2023 – 31.12.2023	na 31.12.2023	01.01.2023 – 31.12.2023	na 31.12.2023
TOV UKRAINA	KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników)	brak	0	0	0	
FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ	OSOBOWE	sprzedaż produktów	0	0	0	0
EXCELLENCE CANNABIS SA*	KAPITAŁOWO/OSOBOWE		140 951*	x *	67 138*	
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	0	10 903	31 600	0

* W VIII 2023 Excellence SA sprzedała akcje firmy Excellence Cannabis SA - saldo należności podane jest na dzień 31.08.2023
Spółka dominująca w 2023 roku nie zawarła żadnych pożyczek z jednostkami powiązanymi

			PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	SALDO NALEŻNOŚCI	ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG	SALDO ZOBOWIĄZAŃ
Podmiot	Opis powiązania	Opis transakcji / przedmiot umów	01.01.2022 – 31.12.2022	na 31.12.2022	01.01.2022 – 31.12.2022	na 31.12.2022
TOV UKRAINA	KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników)	brak	0	0	0	0
FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ	OSOBOWE	sprzedaż produktów	0	0	0	0
EXCELLENCE CANNABIS SA	KAPITAŁOWO/OSOBOWE (35% w WZA)		85 101	0	256 264	73 117
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (Spółka Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	0	27 183	81 550	0

W grupie istnieją umowy pożyczki z podmiotami powiązanymi osobowo- udziałowcem spółki zależnej Health Medica. oraz osobie powiązanej osobowo ze spółką dominującą

Stan pożyczek w Grupie udzielonych podmiotom powiązanym osobowo:

	Kwota otrzymana	Kwota splacona w okresie	Stan na koniec okresu	Okres	Odsetki naliczone za okres
Pożyczka 1	50 000	0	51 336	01.01.2023 -31.12.2023	250
	0	0	51 086	01.01.2022 -31.12.2022	250
Pożyczka 2	562 500	0	13 015	01.01.2023 -31.12.2023	13 015
	0	0	0	01.01.2022 -31.12.2022	0

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje bezgotówkowe

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym.

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	939 767	627 247
Środki pieniężne w kasie	5 288	3 831
Kredyty w rachunku bieżącym	1 788 551	6 351 592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania:	21 675	19 929
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	21 675	19 929

Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów:	-926 947
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw wobec jednostek pozostałych	-1 885 099

Bilansowa zmiana stanu innych zobowiązań wobec jednostek pozostałych	-39 115
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych	78 169
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	694 108
Korekta CIT-ulga B+R	224 990

Transakcje niepieniężne

W okresie sprawozdawczym Grupa rozliczała transakcje ze swoimi kontrahentami w sposób bezgotówkowy (w formie kompensat wzajemnych należności i zobowiązań). Wartość tych transakcji nie stanowiła istotnej wartości.

28. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz zobowiązania do poniesienia wydatków

Zobowiązania do poniesienia wydatków

Grupa nie posiada zobowiązań do zakupu rzeczowych aktywów trwałych ani do udzielenia pożyczek.

Szacunkowa wartość inwestycji w Excellence SA w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego szacowana jest na kwotę: 1 100 000zł.

Źródłami finansowania działań inwestycyjnych będą środki wypracowane w trakcie prowadzonej działalności gospodarczej. W ocenie Zarządu jednostki ww. plany inwestycyjne mają zapewnione źródła finansowania.

Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	PLN	PLN
z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia	0	0
Aktywa warunkowe		
Uzyskane poręczenia i gwarancje	400 000	1 600 000
Uzyskana gwarancja kredytu inwestycyjnego	4 800 000	4 800 000

Spółka dominująca w grupie otrzymała gwarancję do zobowiązań kredytowych od BGK
Gwarancja udzielona została nieodpłatnie..

29. Pozostałe informacje objaśniające

1. Informacje o stanie zatrudnienia w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	
	w okresie 01.01.2023-31.12.2023	w okresie 01.01.2022-31.12.2022
Pracownicy umysłowi	33	28
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	48	57
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	1	0
Ogółem	82	85

Grupa zatrudniała również pracowników na umowę zlecenia, dzieło i kontraktach oraz korzystała z usług agencji pracy.
W jednostkach zależnych zatrudniano dodatkowo 3 osoby

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)- brutto w PLN

Wynagrodzenia członków Zarządu	z tytułu powołania	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
		299 680	303 746

	z tytułu umów o prace	1 072 680	1 043 194
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	119 311	29 870

W 2023 roku nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Prezes Zarządu jednostki zależnej otrzymał w 2023 roku wynagrodzenie w kwocie 276 715 zł brutto

3. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Należne za dany rok
1. Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	42 000	42 000
2. Usługi doradztwa podatkowego		
3. Pozostałe usługi		

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku 2023 nie ograniczono działalności handlowo-usługowo-produkcyjnej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

5. Informacja o umowach zawartych przez jednostkę nieuwzględnionych w bilansie oraz o charakterze i celu gospodarczym i ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

W roku 2023 grupa nie zawarła takich umów

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W roku obrotowym 2023 nie poniesiono żadnych kosztów na wytworzenie własnymi siłami środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.

7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Grupa nie poniosła i nie planuje żadnych nakładów na ochronę środowiska, nie poniosła i nie planuje żadnych istotnych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

8. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie dotyczy

9. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

10. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W związku z sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy Zarząd jednostki dominującej na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu tej sytuacji na działalność Spółki oraz spółek zależnych. Spółka posiadała 51 % udziałów w TOV Excellence Ukraina, które sprzedała w XII 2023 roku. Ponadto Excellence SA współpracuje z jednym kontrahentem z Ukrainy- dostawcą jednego wzorca pojemników szklanych- dostawy są na bieżąco dostarczane przez kontrahenta, a w przypadku wystąpienia zakłóceń dostaw grupa zamierza nabywać opakowania u dostawców z Polski, co nie będzie miało istotnego wpływu na wyniki finansowe. Grupa nie współpracuje z dostawcami ani odbiorcami z Rosji. Pośrednim efektem działań wojennych w Ukrainie jest osłabienie się złotego Grupa nie prowadzi transakcji handlowych eksportowo - importowych na dużą skalę. Tym samym nie jest narażona na istotny wpływ zmian cen kursów wymiany walut.

11. Prace badawczo rozwojowe

W 2022 roku Grupa utworzyła dział B+R. Koszty wynagrodzeń brutto wraz z ubezpieczeniami społecznymi wyniosły odpowiednio w 2022 roku – 589 832 zł, w 2023 roku 556 297 zł. Koszty prac badawczych i rozwojowych nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych, gdyż nie spełniły warunków wynikających z Art. 33 ust. 2 UoR.

Art. 18d ust 7 pkt. 1-2 ustawy CIT pozwolił spółce na wykazanie poniesionych kosztów w wysokości 200% przy sporządzeniu deklaracji podatkowych za lata 2022 i 2023

Grupa ujęła w księgach handlowych wszelkie zdarzenia, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową.

Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

W związku z przejściem od 2023 roku na UoR sprawozdania sporządzane są zgodnie z wytycznymi Ustawy o rachunkowości. Wszystkie zmiany dotyczące przekształcenia sprawozdania z MSSF na UoR zostały odniesione na kapitał własny.

Przyczyny zmian polityki rachunkowości

W związku z faktem, iż spółka dominująca przestała ubiegać się o wprowadzenie akcji serii B i C do notowań na rynku regulowanym GPW w Warszawie oraz na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2023 r. zmieniła politykę rachunkowości i stosuje od 2023 roku Ustawę o rachunkowości. Dane dotyczące przekształcenia z MSSF na UoR zawarto w nocie. (Przekształcenie danych z MSSF na UoR)

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji

Spółka dominująca Excellence SA za 2023 rok sporządza sprawozdanie skonsolidowane

Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa nie była stroną istotnych postępowań przed Sądem lub innym organem, poza wskazanym poniżej postępowaniem, które może mieć istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Grupy. W 2023 roku rozwiązano rezerwę na koszty dotyczące sprawy sądowej z firmą Ekorodzina w wysokości 130 000 - zapłacono wszystkie koszty sądowe dotyczące tej sprawy. Spółka dominująca ujęła w księgach handlowych wszelkie zdarzenia, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową. W 2023 roku grupa skierowała sprawę do sądu o zapłatę przeciwko PPHU Bajko z tytułu niezapłaconych faktur na kwotę 35 165 zł oraz sprawę przeciwko Cofradex o zapłatę 12.994 Euro z uwagi na złożoną reklamację dotyczącą wadliwości dostarczonego towaru. Spółka zależna nie była stroną w postępowaniach sądowych

Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności

Nie występują żadne zagrożenia kontynuowania działalności przez jednostkę

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność inwestycyjną i zwiększają wartość dla jej akcjonariuszy. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej. Grupa może zaciągnąć kredyty, zawrzeć umowy leasingowe, zdecydować o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje

Wyszczególnienie	2023.12.31	2022.12.31
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 247 241	7 833 674
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 866 274	8 764 164
Zobowiązania finansowe	184 211	408 786
Środki Pieniężne i ekwiwalenty	635 493	631 078
Zadłużenie netto	10 662 232	16 375 546
Kapitał własny	23 049 011	18 876 032
Kapitał i zadłużenie netto	33 711 244	35 251 578
Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)	32%	46%

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radostaw Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

