

Excellence S.A.

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za 2021 rok według MSSF

*Sporządzone zgodnie z MSSF w kształcie zatwierdzonym przez Unię
Europejską*



maj 2022 rok

Spis treści

Wybrane dane finansowe Excellence S.A.

Jednostkowe Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Jednostkowe Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Jednostkowe Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostkowe Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Noty objaśniające do Jednostkowego sprawozdania finansowego:

- 1 Informacje ogólne, założenie kontynuacji działalności*
- 2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej*
- 3 Stosowane zasady rachunkowości*
- 4 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach*
- 5 Przychody ze sprzedaży*
- 6 Segmenty operacyjne*
- 7 Struktura kosztów*
- 8 Podatek dochodowy/odroczoney dotyczący działalności kontynuowanej*
- 9 Zysk na akcję*
- 10 Rzeczowe aktywa trwałe*
- 11 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*
- 12 Pozostałe aktywa niematerialne*
- 13 Udziały w jednostkach powiązanych*
- 14 Pozostałe aktywa finansowe*
- 15 Pozostałe aktywa*
- 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 Wycena wartości godziwej*
- 23 Rezerwy*
- 24 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania*
- 25 Zobowiązania z tytułu leasingu*
- 26 Transakcje z jednostkami powiązаныmi*
- 27 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje niegotówkowe*
- 28 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz obowiązania do poniesienia wydatków*
- 29 Pozostałe informacje objaśniające*

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW EXCELLENCE S.A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021 [WARIANT KALKULACYJNY]**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		MSSF 31.12.2021	MSSF 31.12.2020
	NOTA	PLN	PLN
Działalność operacyjna kontynuowana			
Przychody	5	60 035 384	48 527 662
Koszty w tym:	7	56 130 440	46 693 473
Koszt sprzedaży		3 504 738	3 208 765
Koszty Ogólne Zarządu		3 090 553	3 053 573
Koszt własny sprzedaży		49 535 148	40 431 135
Wynik		3 904 944	1 834 189
Przychody z pozostałej działalności	7.3	1 424 886	930 411
Koszty pozostałej działalności	7.4	3 992 935	1 895 497
Wynik z pozostałej działalności		-2 568 050	-965 086
Zysk/strata z działalności operacyjnej		1 336 894	869 103
Przychody finansowe	7.1	12 592	38 782
Koszty finansowe	7.2	351 182	506 325
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk/strata z działalności finansowej		-338 590	-467 543
Zysk/strata z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem		998 304	401 560
Podatek dochodowy	8	350 995	52 137
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		647 309	349 423
Zysk/strata netto	9	647 309	349 423
Zysk(strata)przypisana udziałom niesprawującym kontroli			
Zysk netto podmiotu dominującego		647 309	349 423
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody ogółem		647 309	349 423

	MSSF 31.12.2021	MSFF 31.12.2020
	PLN	PLN
Zysk (strata) na akcję		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	647 309	349 423
Liczba akcji w sztukach	157 730 000	157 730 000
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	0,0041	0,0022
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	0,0041	0,0022
Z działalności kontynuowanej:		
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	0,0041	0,0022
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	0,0041	0,0022

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ EXCELLENCE S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ		MSSF 31.12.2021	MSSF 31.12.2020	MSSF 01.01.2020
	NOTA	PLN	PLN	PLN
AKTYWA				
Aktywa trwale razem		17 554 235	14 312 581	15 494 100
Rzeczowe aktywa trwale	10	8 586 885	9 291 984	9 730 656
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	3 076 221	1 705 324	1 881 493
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	12	2 947 248	3 131 923	3 696 671
Wartość firmy		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	13,14	2 943 881	183 350	185 280
Pozostałe aktywa (Aktywa z tytułu podatku odroczonego)			0	0
Aktywa obrotowe razem		23 964 735	21 133 293	22 712 533
Zapasy	16	12 019 812	10 094 367	10 623 891
Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności	17	10 106 392	8 274 398	9 562 886
Pozostałe aktywa finansowe		0	1 766 193	1 809 280
Pozostałe aktywa	15	650 173	233 790	197 731
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		1 079 461	650 958	391 459
Bieżące aktywa podatkowe CIT			0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	108 897	113 587	127 286
Aktywa razem		41 518 970	35 445 874	38 206 633

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ		MSSF 31.12.2021	MSSF 31.12.2020	MSSF 01.01.2020
	NOTA	PLN	PLN	PLN
PASYWA				
Kapitał własny razem		18 522 082	18 277 515	17 928 091
Wyemitowany kapitał akcyjny	18	15 773 000	15 773 000	15 773 000
Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i poz. kapitały zapasowe	19.1	2 922 648	2 519 936	2 411 519
Kapitał rezerwowowy	19.2	586 638	586 638	586 638
Zyski zatrzymane	20	-760 203	-602 059	-843 066
Zobowiązania długoterminowe razem		3 178 662	2 993 555	2 121 514
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	302 398	1 590 723	182 134
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	2 181 333	653 214	962 352
Rezerwy	8	380 879	485 263	660 586
Przychody przyszłych okresów	15.1	314 052	264 354	316 442
Zobowiązania krótkoterminowe razem		19 818 226	14 174 804	18 157 028
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania	24.1	9 261 510	6 777 973	9 334 078
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	7 345 815	5 931 882	7 721 353
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	1 127 713	1 000 666	795 094
Bieżące zobowiązania podatkowe	24.3	298 561	242 728	232 264
Bieżące zobowiązania podatkowe z tytułu CIT		454 082	87 770	17 989
Rezerwy krótkoterminowe	23	1 267 406	90 000	56 250
Pozostałe zobowiązania	24.2	63 139	43 787	0
Zobowiązania razem		22 996 888	17 168 359	20 278 542
Pasywa razem		41 518 970	35 445 874	38 206 633

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE SPÓŁKI
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

<i>okres od 1.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	<i>Kapitały zapasowe, w tym z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej</i>	<i>Kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski /Straty zatrzymane</i>	<i>Razem</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Stan na 1 stycznia 2021 r</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 519 936</i>	<i>586 638</i>	<i>(602 059)</i>	<i>18 277 515</i>
<i>zmiany w wyniku przejścia na MSSF</i>	<i>-</i>				<i>-</i>
<i>Stan na 1 stycznia 2021 r. po przekształceniu</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 519 936</i>	<i>586 638</i>	<i>(602 059)</i>	<i>18 277 515</i>
<i>Przeniesienie na kapitał zapasowy</i>		<i>402 712</i>		<i>(402 712)</i>	<i>-</i>
<i>Wynik netto za 2021</i>				<i>647 309</i>	<i>647 309</i>
<i>Korekty wyniku lat ubiegłych</i>				<i>(402 741)</i>	<i>(402 741)</i>
<i>Objęcie udziałów w jednostce zależnej- kapitał mniejszości</i>					<i>-</i>
<i>Wypłata dywidendy</i>					<i>-</i>
<i>Stan na 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 922 648</i>	<i>586 638</i>	<i>(760 203)</i>	<i>18 522 082</i>

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE SPÓŁKI
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

<i>okres od 1.01.2020 do 31.12.2020</i>	<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	<i>Kapitały zapasowe, w tym z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej</i>	<i>Kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski /Straty zatrzymane</i>	<i>Razem</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Stan na 1 stycznia 2020 r</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 411 519</i>	<i>586 638</i>	<i>(843 066)</i>	<i>17 928 091</i>
<i>zmiany w wyniku przejścia na MSSF</i>	<i>-</i>				<i>-</i>
<i>Stan na 1 stycznia 2020 r. po przekształceniu</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 411 519</i>	<i>586 638</i>	<i>(843 066)</i>	<i>17 928 091</i>
<i>Przeniesienie na kapitał zapasowy</i>		<i>108 417</i>		<i>(108 417)</i>	<i>-</i>
<i>Emisja akcji</i>					<i>-</i>
<i>Wynik netto za rok obrotowy 2020</i>				<i>402 712</i>	<i>402 712</i>
<i>zmiany w wyniku przejścia na MSSF</i>				<i>(53 287)</i>	<i>(53 287)</i>
<i>Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)</i>					<i>-</i>
<i>Wypłata dywidendy</i>					<i>-</i>
<i>Stan na 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 519 936</i>	<i>586 638</i>	<i>(602 059)</i>	<i>18 277 515</i>

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH EXCELLENCE S.A.
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

JEDNOSTKOWE DANE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>MSFF</i>	<i>MSFF</i>
	<i>od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>od 01.01.2020 do 31.12.2020</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) brutto	998 304	401 560
podatek zapłacony CIT	-440 712	-127 189
Amortyzacja	1 945 127	2 266 632
Zmniejszeni/Zwiększenie stanu należności	-2 436 028	1 214 270
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zapasów	-1 925 444	529 523
Odsetki i udziały w zyskach	162 824	467 543
Zysk z działalności inwestycyjnej	279 451	0
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	2 588 722	-1 196 826
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu rezerw	1 550 530	-141 573
Zwiększenie/Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych	-856 693	-88 147
Zwiększenie/Zmniejszenie inne korekty		-804 060
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 836 080	2 521 733
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	406 073	396 526
Sprzedaż aktywów finansowych	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-433 083	-1 915 127
Udzielone/splacone pożyczki	1 766 193	43 087
Nabycie aktywów finansowych	-2 585 000	
Przepływy netto na działalności inwestycyjnej	-845 817	-1 475 514
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	1 391 806	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-957 737	-211 493
Splata kredytów i pożyczek	1 266 198	-380 882
Odsetki od kredytów i inne	-162 824	-467 543
Przepływy netto na działalności finansowej	-994 953	-1 059 918
Przepływy pieniężne netto	-4 690	-13 699
<i>Stan środków na początek okresu</i>	<i>113 587</i>	<i>127 286</i>
<i>Stan środków na koniec okresu</i>	<i>108 897</i>	<i>113 587</i>
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>13 927</i>	<i>17 032</i>

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU

1.1. Informacje o jednostce

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 01.01.2021 do 31.12.2021</i>

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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Excellence S.A. za 2020 r. (w ubiegłym roku jednostka nie sporządzała sprawozdania skonsolidowanego)

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 26 maja 2022 r. Do wprowadzania poprawek do sprawozdania finansowego już po jego publikacji uprawniony jest zarząd Spółki.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Zasady rachunkowości oraz metody wyceny przyjęte do przygotowania niniejszego Sprawozdania Finansowego są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Sprawozdaniu Finansowym za rok zakończony 31.12.2021 sporządzonym według MSSF.

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.

2.2. Standardy i interpretacje opublikowane, ale jeszcze nieprzyjęte

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 3, MSR 16 i MSR 37 – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

Zmiana do MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych" Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);

Zmiana do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 12 "Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji" do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie).

Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 opublikowano dnia 14.05.2020 roku)- do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy

2.3. Wszystkie standardy obowiązujące w 2021 roku są stosowane o ile dotyczą spółki i są istotne.

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 wynikająca z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonego o kwotę utraty wartości. Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach jednostek (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 jednostka 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 jednostki 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. Jednostka 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. Spółka 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 wynikającego z wymogów określonych przez inne MSSF. 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.

Wartość oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę (zmiany) ujmuje się jako zmianę wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8.

Spółka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Metoda amortyzacji zastosowana do rzeczowych aktywów trwałych weryfikowana jest co najmniej na koniec każdego roku finansowego, i jeżeli nastąpiła istotna zmiana w oczekiwanym trybie konsumowania przez jednostkę korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów, metoda amortyzacji ulega zmianie w zakresie odzwierciedlającym tę zmianę. Zmiana metody amortyzacji zostaje ujęta jako zmiana wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8.

Spółka stosuje jedną metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w stosunku do wszystkich składników aktywów. Jednostka stosuje metodę liniową zakładającą stosowanie stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów przy niezmienniej 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 – 20 lat
- Patenty i licencje – 1 do 2 lat
- Oprogramowanie komputerowe – 1 do 2 lat
- Pozostałe wartości niematerialne – 1 do 2 lat

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

Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka klasyfikuje:

- prawo do użytkowania
- prawo do korzystania z aktywów
- pożyczki udzielone, które zdały test SPPI,
- pozostałe należności, lokaty oraz,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, a także te w przypadku których Spółka podjęła decyzję o takiej klasyfikacji w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego. Jednostka nie zaliczyła żadnych składników do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

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 koszt własny sprzedaży.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, nienotowane na aktywnym rynku, o określonej wysokości płatności. Wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, przy użyciu efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdy różnica pomiędzy wartością według zamortyzowanego kosztu i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy oraz kapitał z tytułu nadwyżki ze sprzedaży akcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Excellence SA, która jest jednostką dominującą powstał przy zastosowaniu wytycznych MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na spółce 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 z tytułu dostaw i usług ujmuje się według zamortyzowanego kosztu, przy użyciu efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań o terminie zapadalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdy różnica pomiędzy wartością według zamortyzowanego kosztu i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna, zobowiązania te wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Leasing

Jednostka przyjęła standard MSSF 16 Leasing i zdecydowała się na zastosowanie podejścia prospektywnego (z łącznym efektem pierwszego zastosowania) zgodnie z MSSF 16.C5(b). W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu wycenione zostały w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania, ze stopami przyjętymi przez spółkę dla poszczególnych długości trwania umów oraz klas praw do użytkowania. Wpływ wdrożenia standardu na sprawozdanie został ujęty w sprawozdaniu odpowiednio.

Wyjątki praktyczne na moment przeliczenia

Stosując niniejszy standard retrospektywnie spółka skorzystała z poniższych zwolnień:

- Spółka nie stosuje niniejszego standardu do umów, które wcześniej nie zostały zidentyfikowane jako umowy zawierające leasing zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4,
- Spółka zastosuje pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnym charakterze,
- Umowy leasingu operacyjnego, z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień bilansowy potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie uległo zmianie,
- Umowy leasingu operacyjnego, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość tj. poniżej 5 000 USD (ok. 21 tys. PLN) nie zostały przeliczone i ich ujęcie nie uległo zmianie,
- Spółka wykluczyła początkowe koszty bezpośrednio z wyceny składnika aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania.

Przychody z umów z klientami

Przychody ujmowane są w taki sposób, aby odzwierciedlać przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz Klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za dobra lub usługi. W wycenie uwzględnia się warunki umowy oraz wszystkie istotne fakty i okoliczności w tym wszystkie praktyczne rozwiązania. Przychody ze sprzedaży towarów i wyrobów gotowych ujmowane są w momencie, kiedy towary i wyroby zostały dostarczone a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane. Przychód jest wykazywany z chwilą uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. W celu określenia przychodu identyfikowana jest umowa z klientem, obowiązki wynikające z umowy, określana jest cena i przypisana do obowiązków i ujmowany zostaje przychód po wypełnieniu obowiązku.

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe. Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

1) Identyfikacja umowy z klientem, prawa każdej ze stron umowy, warunków płatności za dobra i usługi oraz prawdopodobieństwa, że jednostka ściągnie wynagrodzenie, do którego jest uprawniona. W przypadku modyfikacji umowy należy każdorazowo przeanalizować, czy nie jest to nowy, odrębny kontrakt.

2) Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia: W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

3) Ustalenie ceny transakcyjnej: W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

4) Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia: Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

5) Ujęcie przychodu w terminie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia: Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi.

Spółka nie przewiduje żadnych umów, w których okres między przeniesieniem towaru lub usługi na klienta a dokonaniem przez klienta zapłaty byłby dłuższy niż jeden rok. W związku z tym Spółka nie koryguje cen transakcyjnych o wartość pieniądza w czasie.

Koszty działalności operacyjnej

Obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych, które dotyczą następných 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 Spółka 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 Spółki 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 korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań mogą wynikać ze zmian szacunków i subiektywnych ocen dotyczących utraty wartości należności (patrz Nota 17).

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 Spółki, 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 jednostka 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/zapasy

Pion finansowy na koniec każdego kwartału przeprowadza wycenę wartości oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z przyjętą przez Spółkę Polityką Rachunkowości. Zarząd dokonuje weryfikacji przydatności zapasów do użycia ich w produkcji lub do sprzedaży. W przypadku stwierdzenia nieużyteczności składników zapasów: materiałów i surowców dokonuje utylizacji poszczególnych składników. W przypadku przekroczenia terminu przydatności do spożycia dla wyrobów gotowych jest dokonywana także utylizacja wyrobów.

4.3. Wycena leasingu

Spółka 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

Jednostka 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. Na dzień 31.12.2020 spółka dokonała wydłużenia przewidywanego okresu użytkowania WN - znak towarowy

4.5. Aktywa finansowe - udziały w spółkach zależnych

Spółka dokonuje analizy wartości udziałów w jednostkach zależnych na każdy dzień bilansowy i analizuje, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Zarząd Spółki podjął decyzję w latach ubiegłych o dokonaniu odpisu 100% wartości posiadanych udziałów w spółce zależnej TOV Ukraina.

4.6. 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.

4.7. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Ze względu na pierwsze zastosowanie polityk rachunkowości według MSSF w sprawozdaniu prezentowany jest również bilans otwarcia najwcześniejszego okresu, tj. na dzień 1 stycznia 2020 r., który jest jednocześnie datą przejścia na MSSF

Pierwszym okresem, za który roczne sprawozdanie finansowe Spółki zostanie sporządzone dla celów statutowych zgodnie z MSSF jest - zgodnie z postanowieniami uchwały z 2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia - rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2021 r., natomiast sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2020 oraz sprawozdania za okresy wcześniejsze, przygotowywane były zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Efekty przejścia na MSSF dla poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zostały przedstawione poniżej.

Datą przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2020 roku i na ten dzień został sporządzony bilans otwarcia. Spółka zastosowała właściwe dla niej obligatoryjne i dobrowolne zwolnienia ze stosowania wybranych MSSF UE określonych w MSSF 1:

Wyjątki obligatoryjne: Szacunki na dzień 1 stycznia 2020 roku, są zgodne z szacunkami dokonanyymi na te same daty zgodnie z ustawą o rachunkowości, po dokonaniu korekt wynikających z różnic pomiędzy politykami rachunkowości. Zwolnienia dobrowolne: a) Leasing: Spółka dokonała wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w dniu przejścia na MSSF. Zobowiązanie z tytułu leasingu zostało wycenione po wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu przejścia na MSSF. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania został rozpoznany w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwotę wszelkich zapłaconych z góry i naliczonych opłat z tytułu leasingu odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej niezwłocznie przed datą przejścia na MSSF. Ponadto Spółka: zastosowała pojedynczą stopę dyskontową w odniesieniu do portfela leasingów o zasadniczo podobnej charakterystyce; nie ujęła zobowiązania leasingowego w stosunku do leasingów, których okres leasingu kończy się przed upływem 12 miesięcy od daty przejścia na MSSF; nie ujęła zobowiązania leasingowego w stosunku do umów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość; wykorzystała wiedzę po fakcie, tak jak w przypadku określenia okresu leasingu, jeśli umowa przewiduje możliwość przedłużenia leasingu lub wypowiedzenia leasingu. b) Koszty finansowania zewnętrznego Spółka zastosowała wymogi MSR 23 od daty przejścia na MSSF, aczkolwiek koszty finansowania nie są istotne w działalności Spółki.

Poniżej zaprezentowano główne różnice pomiędzy UoR a MSSF na dzień 1 stycznia 2020 roku.

UZGODNIENIE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG UOR I MSSF SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2020 ROKU

	Korekta	Stan na 1 stycznia 2020 (UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan na 1 stycznia 2020 (MSSF)
Aktywa trwale razem		14 411 506	1 082 594	15 494 100
Rzeczowe aktywa trwale	A	10 484 828	-754 172	9 730 656
Aktywa prawo do użytkowania	A	0	1 881 493	1 881 493
Pozostałe aktywa niematerialne		3 696 671	0	3 696 671
Pozostałe aktywa finansowe		185 280	0	185 280
Pozostałe aktywa (Aktywa z tytułu podatku odroczonego)	C	44 727	-44 727	0
Aktywa obrotowe razem		22 712 533	0	22 712 533
Zapasy		10 623 891	0	10 623 891
Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności		9 562 886	0	9 562 886
Pozostałe aktywa finansowe		1 809 280	0	1 809 280
Pozostałe aktywa		197 731	0	197 731
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		391 459	0	391 459
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		127 286	0	127 286
Aktywa razem		37 124 039	1 082 594	38 206 633

Kapitał własny razem		17 928 091	0	17 928 091
Wyemitowany kapitał akcyjny		15 773 000	0	15 773 000
Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i pozostałe kapitały zapasowe		2 411 519	0	2 411 519
Kapitał rezerwowy		586 638	0	586 638
Zyski zatrzymane		-843 066	0	-843 066
Zobowiązania długoterminowe razem		1 613 919	507 596	2 121 514
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		182 134		182 134
Pozostałe zobowiązania finansowe	A	410 029	552 323	962 352
Rezerwy na podatek odroczony	C	705 313	-44 727	660 586
Przychody przyszłych okresów		316 442		316 442
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		17 582 030	574 998	18 157 028
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania		9 334 078	0	9 334 078
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		7 721 353	0	7 721 353
Pozostałe zobowiązania finansowe	A	220 096	574 998	795 094
Bieżące zobowiązania podatkowe	B	250 253	-17 989	232 264
zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	B	0	17 989	17 989
Rezerwy krótkoterminowe		56 250	0	56 250
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania razem		19 195 948	1 082 594	20 278 542
Pasywa razem		37 124 039	1 082 594	38 206 633

Objaśnienie dokonanych korekt:

A) Klasyfikacja najmu magazynu jako leasingu zgodnie z MSSF18

B) Prezentacja zobowiązań i należności z tytułu podatku CIT

C) Prezentacja netto podatku odroczonego

UZGODNIENIE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG UOR I MSSF SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 grudnia 2020 ROKU

	Korekta	Stan na 31 grudnia 2020 (UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan na 31 grudnia 2020 (MSSF)
Aktywa trwale razem		13 302 053		14 312 582
Rzeczowe aktywa trwale	A	9 886 367	-594 383	9 291 984
Aktywo prawo do użytkowania	A	0	1 705 324	1 705 324
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne		3 131 923	0	3 131 923
Pozostałe aktywa finansowe		183 350	0	183 350
Pozostałe aktywa (Aktywa z tytułu podatku odroczonego)	C	100 413	-100 413	0
Aktywa obrotowe razem		21 133 293	0	21 133 293
Zapasy		10 094 367	0	10 094 367
Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności		8 274 398	0	8 274 398
Pozostałe aktywa finansowe		1 766 193	0	1 766 193
Pozostałe aktywa		233 790		233 790
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		650 958	0	650 958
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		113 587	0	113 587
Aktywa klasyfikowane jako aktywa do zbycia		0	0	0
Aktywa razem		34 435 346	1 010 527	35 445 874

Kapitał własny razem		18 330 802	-53 288	18 277 514
Wyemitowany kapitał akcyjny		15 773 000	0	15 773 000
Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i pozostałe kapitały zapasowe		2 519 936	0	2 519 936
Kapitał rezerwowy		586 638	0	586 638
Zyski zatrzymane	B	-548 771	-53 288	-602 059
Zobowiązania długoterminowe razem		2 788 476	205 079	2 993 555
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		1 590 723	0	1 590 723
Pozostałe zobowiązania finansowe		335 222	317 992	653 214
Rezerwy na podatek odroczoney	C	598 176	-112 913	485 263
Rezerwy długoterminowe		0	0	0
Przychody przyszłych okresów		264 354		264 354
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		13 316 068	858 737	14 174 805
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania		6 777 973	0	6 777 973
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		5 931 882	0	5 931 882
Pozostałe zobowiązania finansowe	A	141 928	858 737	1 000 666
Bieżące zobowiązania podatkowe	B	330 498	-87 770	242 728
zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	B		87 770	87 770
Rezerwy krótkoterminowe		90 000	0	90 000
Pozostałe zobowiązania		43 787	0	43 787
Zobowiązania razem		16 104 544		17 168 360
Pasywa razem		34 435 346	1 010 527	35 445 874

Objaśnienie dokonanych korekt:

- A) Klasyfikacja najmu magazynu jako leasingu zgodnie z MSSF18
B) Prezentacja zobowiązań i należności z tytułu podatku CIT
C) Prezentacja netto podatku odroczonego

UZGODNIENIE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW WEDŁUG UOR I MSSF ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Korekta	Rok zakończony 31 grudnia 2020 (UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Rok zakończony 31 grudnia 2020 (MSSF)
Przychody		48 527 662		48 527 662
Koszty w tym:		46 774 087		46 693 473
Koszt sprzedaży		3 208 765		3 208 765
Koszty Ogólne Zarządu	A	3 134 187	-80 614	3 053 573
Koszt własny sprzedaży		40 431 135		40 431 135
Wynik		1 753 575	-80 614	1 834 189
Przychody z pozostałej działalności		930 411		930 411
Koszty pozostałej działalności		1 895 497		1 895 497
Wynik z pozostałej działalności		-965 086	0	-965 086
Zysk/strata z działalności operacyjnej		788 489		869 103
Przychody finansowe		38 782		38 782
Koszty finansowe	A	372 423	133 902	506 325
Zysk z działalności finansowej		-333 641		-467 543
Zysk/strata z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem		454 849		401 560
Podatek dochodowy		52 137		52 137
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		402 712	-53 288	349 423
Całkowite dochody ogółem		402 712	-53 288	349 423

Objaśnienie dokonanych korekt:

A) Klasyfikacja najmu magazynu jako leasingu zgodnie z MSSF19

UZGODNIENIE SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH WEDŁUG UOR I MSSF ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Korekta	Rok zakończony 31 grudnia 2020 (UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Rok zakończony 31 grudnia 2020 (MSSF)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) brutto		454 849	-53 288	401 560
podatek zapłacony		-52137	-75 052	-127 189
Amortyzacja	A	1 570 869	695 763	2 266 632
Zmniejszeni/Zwiększenie stanu należności	B	1 030 920	183 350	1 214 270
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zapasów		529 523	0	529 523
odsetki i udziały w zyskach	C	333 642	133 901	467 543
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu bieżących aktywów podatkowych innych niż CIT		0	0	0
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	B	-2 373 555	1 176 729	-1 196 826
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu podatków innych niż CIT		0	0	0
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu rezerw	B	-129 073	-12 500	-141 573
Zwiększenie/Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych		-88 147	0	-88 147
Zwiększenie/Zmniejszenie inne korekty			-804 060	-804 060
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 276 891	1 244 843	2 521 733
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		396 526	0	396 526
Sprzedaż aktywów finansowych				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	A	-804 186	-1 110 941	-1 915 127
Udzielone/splacone pożyczki		43 087	0	43 087
Nabycie aktywów finansowych			0	0
Przepływy netto na działalności inwestycyjnej		-364 573	-1 110 941	-1 475 514
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-211 493	0	-211 493
Splata kredytów i pożyczek		-380 882	0	-380 882
Odsetki od kredytów	C	-333 642	-133 901	-467 543
Przepływy netto na działalności finansowej		-926 017	-133 901	-1 059 918
Przepływy pieniężne netto		-13 699		-13 699
Stan środków na początek okresu		127 286		127 286
Stan środków na koniec okresu		113 587		113 587
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		17 032		17 032

Objaśnienie dokonanych korekt:

A) Klasyfikacja najmu magazynu jako leasingu zgodnie z MSSF18

B) Prezentacja zobowiązań i należności z tytułu leasingu/podatkowych

C) Prezentacja kosztów finansowych

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

Analiza przychodów ze sprzedaży dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

Przychody z umów z klientami wg MSSF 15	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów- hurt	54 722 270	43 273 155
Przychody ze sprzedaży towarów	4 612 124	4 642 372
Przychody ze świadczenia usług	314 417	459 866
Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców	207 594	64 293
Razem, w tym:	59 856 405	48 439 686
Przychody z podnajmu nieruchomości	178 979	87 976
	60 035 384	48 527 662

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

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

Przychody od klientów zewnętrznych	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	PLN	PLN
Polska	57 729 901	46 604 002
Sprzedaż zagraniczna	2 305 483	1 923 660
	60 035 384	48 527 662

Informacje o głównych odbiorcach

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	PLN	PLN
odbiorca A	31 708 452	24 571 331
odbiorca B	3 550 455	2 479 308
odbiorca C	2 878 073	1 809 041

6. Segmenty operacyjne

Spółka posiada tylko jeden segment sprawozdawczy. Wszystkie aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych są zlokalizowane w kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę

7.Struktura kosztów rodzajowych

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN
Amortyzacja	1 945 127	2 266 632
Zużycie materiałów i energii	32 640 664	24 875 016
Usługi obce	8 412 360	6 982 545
Podatki i opłaty	71 981	69 006
Wynagrodzenia	7 104 349	6 774 370
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 317 530	1 279 734
Pozostałe koszty	177 045	194 270
Koszt własny sprzedanych towarów	4 461 384	4 251 901
Razem	56 130 440	46 693 473

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 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN
Odsetki:	5 386	38 781
w tym odsetki od pożyczek	5 386	38 781
pozostałe przychody	7 206	0
Razem	12 592	38 781

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

7.2.Koszty finansowe

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN
Odsetki w tym:	260 739	338 069
- odsetki od kredytów	147 479	159 622
- odsetki leasingowe	15 345	157 442
- odsetki dla kontrahentów	70 775	19 546
- odsetki budżetowe	27 140	1 459
Prowizje od kredytów	42 305	10 000
Pozostałe w tym:	48 138	158 256
- różnice kursowe*	48 138	158 256
Razem	351 182	506 325

* [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

7.3. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	78 442	74 121
Dotacje	900 151	332 381
inne przychody	446 292	523 909
Razem	1 424 886	930 411

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

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN
Strata ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	380 192	374 250
- odpis aktualizujący na należności	380 192	374 250
Inne koszty operacyjne w tym:	3 612 743	1 521 247
- utworzone rezerwy	1 206 000	90 000
- niedobory inwentaryzacyjne	610 657	628 469
- straty produkcyjne	632 637	368 569
- inne	792 041	434 209
- opłata cukrowa	371 408	0
Razem	3 992 935	1 895 497

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

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

Odroczony podatek dochodowy za okres 01.01.2021-31.12.2021

Wyszczególnienie	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	odniesione na wynik finansowy	odniesione na kapitał (fundusz własny)
1. Stan na początek okresu, w tym:	100 413	0
2. Zwiększenia, w tym:	590 421	0
- zobowiązania leasingowe	485 862	0
- świadczenia pracownicze	22 969	
- odpis aktualizujący	72 236	
3. Zmniejszenia, w tym:	100 413	0
-z tytułu strat podatkowych	0	0
4. Stan na koniec okresu	590 421	0

Wyszczególnienie	Rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	
	odniesione na wynik finansowy	odniesione na kapitał (fundusz własny)
1. Stan na początek okresu, w tym:	598 176	0
2. Zwiększenia, w tym:	416 812	0
- aktywa z tytułu użytkowania	413 663	0
- różnice kursowe	3 149	0
3. Zmniejszenia, w tym:	103 169	0
-z tytułu strat podatkowych	92 814	0
4. Stan na koniec okresu	911 819	0

Podatek bieżący za okres 01.01.2021-31.12.2021

Przychody podatkowe	61 822 680
Koszty podatkowe	58 240 841
zysk brutto	3 581 838
podatek bieżący	680 549
w tym: zaniechanie poboru podatku (umorzenie PFR)	-165 689
zapłacony za 2021	488 893
Do zapłaty	25 967

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu

Odroczony podatek dochodowy za okres 01.01.2020-31.12.2020

Wyszczególnienie	Rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	
	odniesione na wynik finansowy	odniesione na kapitał (fundusz własny)
1. Stan na początek okresu, w tym:	705 313	0
2. Zwiększenia, w tym:	10 355	0
- różnice kursowe	3 652	0
- odsetki	6 703	0
3. Zmniejszenia, w tym:	117 491	0
-z tytułu strat podatkowych	92 814	0
4. Stan na koniec okresu	598 176	0
Wyszczególnienie	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	odniesione na wynik finansowy	odniesione na kapitał (fundusz własny)
1	2	3
1. Stan na początek okresu, w tym:	44 727	0
2. Zwiększenia, w tym:	100 413	0
- odpis aktualizujący	71 108	0
- różnice kursowe	12 205	0
- na pozostałe koszty	17 100	0
3. Zmniejszenia, w tym:	44 727	0
-z tytułu strat podatkowych		0
4. Stan na koniec okresu	100 413	0

Podatek bieżący za okres 01.01-31.12.2020

Przychody podatkowe	49 556 673
Koszty podatkowe	48 340 011
zysk brutto	1 131 362
podatek bieżący	214 959

9. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,004	0,002
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
Podstawowy zysk na akcję ogółem	0,004	0,002
Zysk rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,004	0,002
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	0,004	0,002

Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	647 309	349 423
Inne	-	
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	647 309	349 423
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	647 309	349 423

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
2021-01-01	2021-12-31	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
2020-01-01	2020-12-31	366	157 730 000	157 730 000
suma		366	średnia ważona:	157 730 000

9.1. Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	647 309	349 423
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	647 309	349 423
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	647 309	349 423

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 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
	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

Skutki zmiany zasad rachunkowości

Od 2021 roku miały miejsce zmiany w polityce rachunkowości w związku z przejściem ze stosowania przepisów Ustawy o Rachunkowości na MSSF, nie miały one jednak istotnego wpływu na wycenę akcji.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2021

	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody/zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6
1	Grunty	1 828 820				1 828 820
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 923 869				4 923 869
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 712 518	454 974		323 717	6 843 775
4	Środki transportu	1 714 896	29 039	63 740	382 838	1 424 838
5	Pozostałe środki trwałe	1 338 095	121 046		420 319	1 038 823
6	Środki trwałe w budowie	61 034	408 205		330 504	138 735
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 579 233	1 013 265	63 740	1 457 377	16 198 861

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2021

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2021	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
	7	8	9	10	11	12	15
1	Grunty	0			0	1 828 820	1 828 820
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 127 043	147 775		1 274 818	3 796 826	3 649 051
3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 889 850	386 241	26 913	4 249 178	2 822 668	2 594 597
4	Środki transportu	1 550 147	33 476	246 689	1 336 934	164 749	87 904
5	Pozostałe środki trwałe	720 207	93 263	62 425	751 045	617 888	287 778
6	Środki trwałe w budowie					61 034	138 735
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	7 287 248	660 755	336 028	7 611 975	9 291 985	8 586 885

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

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2020

	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody/zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6
1	Grunt	1 828 820				1 828 820
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 829 518	94 352			4 923 869
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 476 590	541 272		305 344	6 712 518
4	Środki transportu	1 567 736	35 000	279 530	167 369	1 714 896
5	Pozostałe środki trwałe	1 284 105	58 290		4 300	1 338 095
6	Środki trwałe w budowie	220 134	569 812		728 912	61 034
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 206 903	1 298 725	279 530	477 013	16 579 233

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2020

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2020	Inne zwiększ.	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-13)
	8	8	10	11	12	13	14	15
1	Grunt	0				0	1 828 820	1 828 820
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	955 258	145 936	25 850		1 127 043	3 874 260	3 796 826
3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 591 251	439 574		140 975	3 889 850	2 885 339	2 822 668
4	Środki transportu	1 290 473	60 051	279 530	79 907	1 550 147	277 262	164 749
5	Pozostałe środki trwałe	639 265	85 242		4 300	720 207	644 840	617 888
6	Środki trwałe w budowie						220 134	61 034
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	6 476 248	730 803	305 380	225 182	7 287 248	9 730 656	9 291 985

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

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Okres zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Spółka podpisała umowę najmu z właścicielem magazynów centrum logistycznego należącego do Poland Business Park IX sp. z o.o. mieszczących się w miejscowości Dobra przy ul. Wodnej 38 w dniu 12.11.2012 r. Spółka podpisała aneks do umowy 10 listopada 2021 roku na najem powierzchni 4740 m ² i umowa jest zawarta do 03.01.2025 roku z możliwością przedłużenia na kolejne lata. W czerwcu 2020 r Spółka zawarła umowę najmu urządzenia - chromatograf-na okres 3 lat.	2 177 172	1 110 941
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - umowy leasingowe	899 049	594 383
Suma	3 076 221	1 705 324

Wartość amortyzowanych lub umarzanych przez jednostkę środków trwałych, w tym z tytułu umów leasingu

AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2021

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Urządzenia	860 800					860 800
Środki transportu	63 740		614 242	63 740		614 242
razem	924 540	0	614 242	63 740	0	1 475 042

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2021

Nazwa grupy umarzanych składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2021	Inne zwięk.	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	przemieszczenia	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
Urządzenia	279 784	198 591				478 375	581 016	382 425
Środki transportu	50 373	110 985			63 740	97 618	13 367	516 624
razem	330 157	309 576	0	0	63 740	575 993	594 383	899 049

AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2020

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Urządzenia	771 000		184 800		95 000	860 800
Środki transportu	343 269			279 530		63 739
razem	1 114 269	0	184 800	279 530	95 000	924 539

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2020

Nazwa grupy umarzanych składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2020	Inne zwięk.	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Zmniejsz/ przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-13)
1	8	9	10	11	12	13	14	15
Urządzenia	107 699	197 814		25 729		279 784	663 301	581 016
Środki transportu	252 398	77 505			279 530	50 373	90 871	13 367
razem	360 097	275 319	0	25 729	279 530	330 157	754 172	594 383

12. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Wartości bilansowe		
Znaki handlowe	2 947 248	3 093 796
Oprogramowanie komputerowe	-	8 700
Prawa autorskie , pozostałe wartości niematerialne (WN)	-	29 427
	2 947 248	3 131 923

	Znaki handlowe PLN	Oprogramowanie komputerowe PLN	Pozostałe WN PLN	Razem PLN
Wartość brutto				
Stan na 1 stycznia 2021 roku	9 769 884	43 657	208 666	10 022 207
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć				-
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie				-
Przejęcia w formie połączenia przedsięwzięć				-
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	9 769 884	43 657	208 666	10 022 207
Stan na 1 stycznia 2020 roku	9 769 884	43 657	208 666	10 022 207
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć				-
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie				-
Przejęcia w formie połączenia przedsięwzięć				-
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Efekt różnic kursowych				-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	9 769 884	43 657	208 666	10 022 207

	Znaki handlowe PLN	Oprogramowanie komputerowe PLN	Pozostałe wartości niematerialne PLN	Razem PLN
Skumulowane umorzenie i utrata wartości				
Stan na 1 stycznia 2021 roku	6 676 087	114 380	99 817	6 890 284
Koszty amortyzacji	146 548	8 700	29 427	184 675
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Inne				-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	6 822 635	123 080	129 244	7 074 959
Stan na 1 stycznia 2020 roku	6 187 593	38 127	99 817	6 325 537
Koszty amortyzacji	488 494	17 400	58 853	564 747
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Inne				-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	6 676 087	55 527	158 670	6 890 284

W bieżącym okresie i okresach porównawczych nie nastąpiła utrata wartości niematerialnych- nie tworzono odpisów aktualizujących
Wartości niematerialne o określonym okresie użyteczności amortyzowane są metodą liniową.

Istotne aktywa niematerialne

Najistotniejszym aktywem niematerialnym jest znak towarowy, którego wartość na dzień 31-12-2021 wynosi 2 947 248 PLN. Nie istnieją inne znaczące aktywa niematerialne na dzień bilansowy. W 2020 roku decyzją zarządu spółki został wydłużony okres użytkowania znaku towarowego. Stawka amortyzacji została obniżona do 1,5%

13. 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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	kapitałowe / bezpośrednio od 02'2021	51,00%		51,00%	
Polskie Konopie Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednio / od 04'2021	9,09%		9,09%	
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednio / od 5'2021	35,71%		35,71%	
TOV Excellence UKRAINA	kapitałowe / bezpośrednio /	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	produkcja suplementów diety i sprzedaż wyrobów medycznych	Polska
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

Odpisy na posiadane udziały w spółkach powiązanych ogółem	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Odpis na udziały - stan na początek okresu	60 286	60 286
Zwiększenie odpisu	0	0
Rozwiązanie odpisu	0	0
Odpis na udziały - stan na koniec okresu	60 286	60 286

Investycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

	Stan na 31.12.2021		Stan na 31.12.2020	
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Koszt	Wartość netto	Koszt	Wartość netto
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	-	2 525 000	0	0
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	-	50 000	0	0
TOV Excellence UKRAINA	-	0	0	0
Polskie Konopie Spółka Akcyjna*		10 000		
Investycje w spółki zależne razem	-	2 585 000	-	-

* Spółka posiada 9,09% akcji zwykłych firmy Polskie Konopie SA, produkującej art. spożywcze. Zarząd Spółki nie uważa, by była ona w stanie wywierać znaczący wpływ na Polskie Konopie, ponieważ pozostałe 90,91% akcji jest własnością jednego akcjonariusza, który zarządza również bieżącą działalnością tej spółki.

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) jakościowy opis czynników, które doprowadziły do ujęcia wartości firmy- nie ujęto wartości firmy;
f) wartość godziwa na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty:
-) środki pieniężne, w kwocie 2 500 000 PLN
g) kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.
-)środki trwałe: 529 500 zł, zapasy i należności: 1 621 037 zł, zobowiązania 799 636 zł
-) kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia oraz podstawę wyceny tej kwoty:
-) w przypadku każdego udziału niekontrolującego w jednostce przejmowanej wycenianego w wartości godziwej- technika wyceny i istotne dane wejściowe wykorzystane do ustalenia tej wartości.

Wycenę dokonano wg zdyskontowanych przepływów finansowych

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31.12.2021 i 31.12.2020 spółka nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

14. Pozostałe aktywa finansowe

Jednostka posiadała na dzień 31.12.2021 aktywa finansowe w postaci kaucji długoterminowych. Ze względu na ich niewielką wartość nie przeprowadzono wyceny w koszcie zamortyzowanym.

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej	0	0
Aktywa finansowe wykazane w (WGPWF)	0	0
Pożyczki i należności wykazane wg kosztu zamortyzowanego		
Kaucje- należności długoterminowe	358 881	183 350
kaucje- Należności krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	1 766 193

Udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione w cenie nabycia, która odpowiada wartości godziwej

15. Pozostałe aktywa

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	Stan na 31.12.2021r.		Stan na 31.12.2020r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	233 790	650 174	197 731	233 790
- Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	208 402	67 450	162 245	208 402
- zachęty leasingowe		369 769		
- Pozostałe - min: VAT	25 388	14 154	35 486	25 388
- Pozostałe - rozliczenie dotacji	0	198 800	0	0

15.1. Przychody przyszłych okresów

Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	stan na 31.12.2021 r.		stan na 31.12.2020 r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	264 354	314 052	316 442	264 354
– refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP i ARiMR	264 354	314 052	316 442	264 354

16. Zapasy

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Towary	832 572	549 930
Materiały i surowce	9 297 754	8 048 094
Produkty	1 889 486	1 496 343
Wartość bilansowa - zapasy brutto	12 019 812	10 094 367
Odpis aktualizujący wartość	-	-
Zapasy - wartości netto	12 019 812	10 094 367

Zapasy prezentowane są w cenie zakupu netto. Sprzedane towary, materiały i surowce występują w koszcie własnym sprzedaży w okresie i miały wartość 4 461 384 PLN

Zmianę wartości odpisów ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji "koszt własny sprzedaży"

W okresie sprawozdawczym i okresach porównawczych nie tworzone odpisów aktualizujących na zapasy.

Wiekowanie zapasów

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
do 30 dni	3 944 780	2 966 481
31-90 dni	1 530 991	1 518 150
91-180 dni	2 131 068	1 051 016
powyżej 180 dni	4 215 755	4 017 375
nieokreślony	197 216	541 346
Razem wartość	12 019 812	10 094 367

17. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane (JP)	400 570	621 619
Należności z tytułu dostaw i usług jednostki niepowiązane (JN)	10 786 236	7 354 650
Zaliczki na dostawy towarów/ produktów		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JP		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JN	1 090 047	1 101 171
	10 096 758	7 976 269
Inne należności- kaucje		
Inne należności -rozrachunki z pracownikami		
Inne należności -pozostałe	9 634	298 129
Oczekiwane straty kredytowe na należności pozostałe		
	10 106 392	8 274 398

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 na oczekiwane straty kredytowe w pełni pokrywające 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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
przed terminem	7 528 447	5 708 882
po terminie 0-90 dni	1 774 703	2 104 295
po terminie 90-180 dni	183 840	95 645
po terminie powyżej 180 dni	1 699 815	1 168 618
Razem wartość brutto	11 186 805	9 077 440
oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności	1 090 047	1 101 171
Razem wartość netto	10 096 758	7 976 269

Zmiany stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe:

Zmiany stanu odpisów na należności zagrożone	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	1 101 171	726 921
Utworzony odpis na oczekiwane straty kredytowe wyceniany w formie odpisu na straty w kwocie równej kwocie strat prognozowanych na cały okres życia instrumentu (zgodnie z uproszczeniem wg p.5.5.15 MSSF 9)	381 586	374 250
Kwoty odzyskane w ciągu roku	10 160	
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	382 550	
Odwrocenie dyskonta		
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1 090 047	1 101 171

Posiadane zabezpieczenia oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej: brak

Jednostka stosuje uproszczenie dla krótkoterminowych należności handlowych niezawierających elementu finansującego polegające na nie przeprowadzaniu analizy wzrostu ryzyka kredytowego – straty z tytułu utraty wartości zawsze analizuje się dla całego życia instrumentu.

Ustalenie wartości nie ujętego w kosztach odpisu na należności będące przed terminem wymagalności lub po terminie wymagalności do max 180 dni- stwierdzenie ich nieistotności. Oczekiwana strata dla należności z tytułu dostaw i usług należności szacowana jest na bazie modelu uproszczonego (macierz odpisów) od momentu początkowego ujęcia należności. Oczekiwana strata dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności oraz odpowiadający jej odpis z tytułu utraty wartości danego aktywa finansowego jest tworzona na należności zarówno przeterminowane, jak i nieprzeterminowane w oparciu o ważoną prawdopodobieństwem stratę kredytową, jaka zostanie poniesiona w przypadku wystąpienia opóźnienia w płatnościach. Szacowaną na bazie modelu uproszczonego stratę ujmuje się w pozostałe koszty/przychody działalności operacyjnej, chyba że jej ustalona wartość będzie kwotą nieistotną, podlegającą jedynie ujawnieniu. Na podstawie założeń odnośnie oczekiwanych strat kredytowych szacowana jest prawdopodobna wartość tych strat, biorąc pod uwagę doświadczenia z poprzednich lat w zakresie odpisów aktualizujących należności i portfel klientów.

Macierz odpisów na 31 grudnia 2021r.

należności:	poziom odpisu	kwota brutto	oczekiwana strata kredytowa
		PLN	PLN
przed terminem płatności	0,10%	7 528 447	7 528
po terminie płatności do 90 dni	0,25%	1 774 703	4 437
po terminie płatności 91-180 dni	1,00%	183 840	1 838
Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne			13 804

Macierz odpisów na 31 grudnia 2020r.

należności:	poziom odpisu	kwota brutto	oczekiwana strata kredytowa
		PLN	PLN
przed terminem płatności	0,10%	5 708 882	5 709
po terminie płatności do 90 dni	0,25%	2 104 295	5 261
po terminie płatności 91-180 dni	1,00%	95 645	956
Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne			11 926

18. Kapitał akcyjny

Akcje zwykle mające pełne pokrycie w kapitale struktura

Stan na 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 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	zwykle na okaziciela			55 205 500	gotówką/aport	5 520 550	5 520 550
C	zwykle 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.

Spółka nie emitowała i nie skupowała akcji własnych w bieżącym okresie.

* Cena emisyjna była równa wartości nominalnej, przed dokonaniem w 2018 roku splitu akcji wynosiła 1 zł.

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

Stan na 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marcin Ciecierski	48 131 888	89 232 258	30,52%	37,72%
Bożena Ciecierska	877 889	877 889	0,56%	0,37%
Dariusz Polinceusz	33 776 583	67 263 713	21,41%	28,43%
Pozostali	74 943 640	79 221 140	47,51%	33,48%
Suma	15 773 000	236 595 000	100,00%	100,00%

Wyemitowany kapitał akcyjny

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Kapitał podstawowy na początek okresu	15 773 000	15 773 000
Zmiany w trakcie okresu (emisja akcji)		
Kapitał podstawowy na dzień bilansowy	15 773 000	15 773 000

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji	Kapitał podstawowy
		PLN
Stan na 31 grudnia 2021 r.	157 730 000	15 773 000
Stan na 31 grudnia 2020 r.	157 730 000	15 773 000

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 i zyski zatrzymane**

W dniu 30.06.2021 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Excellence S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2020 r. oraz o przeznaczeniu wypracowanego w 2020 r. zysku w kwocie 402 711,95 zł na kapitał zapasowy. Zgodnie z Kodeksem Sądów Handlowych z zysków zatrzymanych tworzony jest kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał ten jest wyłączony z podziału między akcjonariuszy i może być użyty wyłącznie na pokrycie strat.

Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 519 936	2 411 518
Zmiana w okresie sprawozdawczym zmiana spowodowana przejściem MSSF	402 712	108 418
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 922 648	2 519 936

19.2. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	586 638	586 638
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		
Przeszacowanie inwestycji		
Świadczenia pracownicze rozliczone kapitałowo		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Różnice kursowe z przeliczenia		

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	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. Nie została określona polityka spółki co do wykorzystania tej rezerwy. Kapitał ten jest tworzony w wyniku przenoszenia odpowiednich kwot z jednej pozycji kapitałów na drugie (za wyjątkiem pozostałych całkowitych dochodów). Pozycje zaprezentowane w kapitale rezerwowym o charakterze ogólnym nie zostaną przeniesione na wynik.

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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Zysk zatrzymany, w tym:		
niepodzielony wynik na początek okresu	-602 059	-843 066
przeniesienie na kapitał zapasowy	-402 712	-108 418
przejście MSSF		-53 287
wynik netto bieżącego okresu przypadający jednostce dominującej	647 309	402 712
Korekta wyniku lat ubiegłych	-402 741	
razem zyski zatrzymane	- 760 203	-602 059

Dywidendy wypłacone przypadające na jedną akcję w okresie:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
	PLN	PLN
Dywidenda wypłacona	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk) (*)	0	0
Dywidenda przypadająca na jedną akcję (zł)	0	0
(*) średnia ważona liczba akcji zwykłych zgodnie z kalkulacją zysku przypadającego na akcję w nocie 9.		

Zysk za rok 2021 proponuje się przeznaczyć na kapitał zapasowy firmy.

21. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Niezabezpieczone - wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od:		
podmiotów powiązanych	-	178 154
pozostałych jednostek		
organów rządowych - PFR	820 795	1 908 839
Inne		
razem	-	2 086 993
Zabezpieczone - wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	5 358 956	4 896 434
Kredyty bankowe pozostałe	1 468 463	539 178
Pożyczki od pozostałych jednostek	-	-
	6 827 419	5 435 612
Razem kredyty i pożyczki	6 827 419	7 522 605
Zobowiązania krótkoterminowe	7 345 815	5 931 882
Zobowiązania długoterminowe	302 398	1 590 723
Razem	7 648 213	7 522 605

W przypadku zobowiązań z tytułu zadłużenia wartość wg kosztu zamortyzowanego nie różni się istotnie od wartości bilansowej, ponieważ odsetki płatne od tych pożyczek są zbliżone do bieżących stóp rynkowych bądź zobowiązania te są krótkoterminowe"

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na 31.12.2021	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Kredyty :				
- w linii bieżącej	5 358 956	15 000 000	2 846 000	7 000 000
- faktoring	1 468 463	15 000 000	2 846 000	5 000 000

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na 31.12.2020	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Kredyty :				
- w linii bieżącej	4 896 434	15 000 000	2 846 000	7 000 000
- faktoring	539 178	15 000 000	2 846 000	5 000 000

Wykaz kredytów i pożyczek długo i krótkoterminowych jednostki

Rodzaj	Stan na 31.12.2021		Stan na 31.12.2020	
	Kwota zobowiązania	Termin spłaty	Kwota zobowiązania	Termin spłaty
Kredyty :			8 437 500	
- w linii bieżącej	6 500 000	X. 2022	6 437 500	X. 2021
- faktoring PLN	1 500 000	X. 2022	2 000 000	X. 2021
- w linii bieżącej EUR	300 000	X. 2022	300 000	X. 2021
Pożyczki:				
- PFR	820 795	VII. 2023	1 908 839	VII. 2023

21.1. Umowy kredytowe i inne zobowiązania finansowe

Nazwa kredytodawcy	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy w PLN		Zadłużenie na 31.12.2021 w PLN	Zadłużenie na 31.12.2020 w PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Rodzaj zobowiązania
		kwota	waluta	kwota	kwota			
BNP Paribas S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 5 000 000 w tym 300 000 eur	PLN	4 644 380	4 486 151	WIBOR 1 M plus 1,8% EUROBOR 1 M plus 2,4%	X.2022	Zobowiązania bilansowe
Bank Millennium S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 1 500 000	PLN	1 480 869	410 337	WIBOR 1 M plus 1,5% EUROBOR 1 M plus 1,8%	X.2022	Zobowiązania bilansowe
PFR	Wsparcie	1 908 839	PLN	820 795	1 908 839	bez oprocentowania	VII.2023	Zobowiązania bilansowe
BNP Paribas S.A.	Faktoring	maksymalnie 1 500 000	PLN	1 468 463	539 178	WIBOR 1 M plus 1,8% EUROBOR 1 M plus 2,4%		Zobowiązania bilansowe

Zabezpieczenia kredytów

Zastaw na wszystkich zapasach Spółki

Zastaw hipoteczny wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej na nieruchomości - Lipa 20a

Gwarancja BGK

22. Wycena wartości godziwej

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań wyceniane do wartości godziwej w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej

	Notowania z aktywnych rynków (poziom 1)	Istotne dane obserwowalne (Poziom 2)	Istotne dane nieobserwowalne (Poziom 3)
Wycena na 31.12.2021			
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej			
Nienotowane instrumenty kapitałowe			10 000
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej			
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana			
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:			
Nienotowane instrumenty kapitałowe			
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej			
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:			

Na 31.12.2020 i na 31.12.2021 roku nie wyceniano w wartości godziwej żadnych aktywów ani zobowiązań finansowych

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Zarząd Spółki określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nieruchomości inwestycyjnych oraz nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych np. w przypadku aktywów przeznaczonych do sprzedaży w działalności zaniechanej.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Wartość bilansowa posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej.

Zgodnie z MSSF 7.20A Jednostka ujawnia analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, wykazując odrębnie zyski i straty wynikające z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych. Ujawnienie to zgodnie z powyższym jest zbędne.

23. Rezerwy

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

stan na 31 grudnia 2021 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	0		59 481	59 481
Rezerwy krótkoterminowe				
- świadczenia pracownicze	0	0	61 406	61 406
- rezerwy na pozostałe koszty	90 000	90 00	1 206 000*	1 206 000*

*rezerwa na koszty sądowe –sprawa Tuchel&Sohn GmbH

stan na 31 grudnia 2020 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	0			0
Rezerwy krótkoterminowe				
-rezerwy na pozostałe koszty	56 250	56 250	90 000	90 000

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
24.1. Zobowiązania:		
Zobowiązania z tyt. gwarancji	0	0
Oczekiwane straty kredytowe z tyt. umów gwarancji finansowych	0	0
- kredyty i pożyczki	7 345 815	5 931 882
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 261 510	6 777 973
pozostałe zobowiązania finansowe	1 127 713	1 000 666
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17 735 038	13 710 521
24.2. Pozostałe zobowiązania w tym:	63 139	43 787
kaucje	40 445	40 546
rozzrachunki z pracownikami	16 633	1 801
pozostałe	6 061	1 441
24.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń	298 561	242 728
- Zobowiązania z tytułu CIT	454 082	87 770
Inne zobowiązania/rezerwy	1 267 406	90 000
Razem	2 020 049	420 498
Razem zobowiązania krótkoterminowe:	19 818 226	14 174 804
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych/umów najmu	2 181 333	653 214
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	302 398	1 590 723
Razem zobowiązania długoterminowe:	2 483 731	2 243 937

Wiekowanie zobowiązań :

Stan na 31 grudnia 2021 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			6 827 418			6 827 418
Zobowiązania wobec PFR	43 200	86 399	388 798	302 398		820 795
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	6 199 969	2 201 582	726 989		132 970	9 261 510
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	105 130	256 409	766 174	2 181 333		3 309 046
Zobowiązania pozostałe	47 006	1 500	14 633			63 139
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	6 395 305	2 545 890	8 724 012	2 483 731	132 970	20 281 908

Stan na 31 grudnia 2020 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			5 613 766			5 613 766
Zobowiązania wobec PFR			518 388	1 390 451		1 908 839
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	4 171 339	2 305 208	133 916		167 510	6 777 973
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	146 362	292 724	561 581	653 214		1 653 880
Zobowiązania pozostałe	3 241			40 546		43 787
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	4 320 942	2 597 932	6 827 651	2 084 211	167 510	15 998 244

25. 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. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki 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

	Opłaty leasingowe	
	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Poniżej 1 miesiąca	21 265	15 370
Od 1 do 3 miesięcy	42 488	34 659
Od 3 mies. do 1 roku	196 457	261 946
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	491 668	335 222
Powyżej 5 lat	0	
	751 878	647 196
Minus przyszłe obciążenia finansowe		
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	751 878	647 196
Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:		
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	1 127 713	1 000 666
w tym z tytułu najmu magazynu i chromatografu	867 502	858 738
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	2 181 333	653 214
w tym z tytułu najmu magazynu i chromatografu	1 689 665	317 992
	3 309 046	1 653 880

Spółka w roku 2021 zawarła nowe umowy leasingu na kwotę 614 242 PLN (w roku 2020: 184 800 PLN). Spółka w bieżącym okresie dokonywała spłat w wymaganych ratach.

Umowy najmu lokali magazynowych zostały zakwalifikowane jako umowy leasingu z tytułu prawa do użytkowania lokali.

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

- 1) leasingu środków transportu
- 2) leasingu urządzeń
- 3) leasingu z tytułu prawa do użytkowania lokali

Na dzień 31.12.2021 Spółka posiadała 11 podpisanych umów leasingu, oprocentowanych stawką marża plus Wibor 1M lub Wibor 3M.

Najpóźniejszy termin spłaty umowy leasingowej poza leasingiem praw do lokalu to 08/2024 r.

Informacje dodatkowe stanowiące podstawę do oceny wpływu, jaki leasingi wywierają na sytuację finansową, wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne leasingobiorcy.

a) koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
1) leasingu środków transportu	110 985	77 505
2) leasingu urządzeń	198 591	197 814
3) amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	790 121	695 763
b) koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	15 345	157 442
c) koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	0	0
d) koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości (do 5000 USD)	NIE WYSTĘPUJĄ	NIE WYSTĘPUJĄ
e) koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu - nie występują		
f) całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	445 869	235 033
g) aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 076 221	1 705 324
h) zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego- nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym		

i) wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów:

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
	0	0
- leasing urządzeń	382 425	581 016
- leasing środków transportowych	516 624	13 367
- leasing - najem magazynu i chromatografu	2 177 172	1 110 941
razem	3 076 221	1 705 324

j) nie występują ograniczenia oraz kowenanty nałożone przez leasing.

k) informacje dotyczące opcji przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu ;
- umowy najmu lokalu zawierają klauzulę o możliwości przedłużenia okresu trwania.

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Poniżej przedstawiono informacje na transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

Podmiot	Opis powiązania	Opis transakcji / przedmiot umów	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	SALDO NALEŻNOŚCI	ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG	SALDO ZOBOWIĄZAŃ
			01.01.2021 – 31.12.2021	na 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	na 31.12.2021
TOV UKRAINA	KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników)	brak	0	0	0	0
FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ	OSOBOWE	sprzedaż produktów	6 194	6 503	0	0
EXCELLENCE CANNABIS SA	KAPITAŁOWO/OSOBOWE (35% w WZA)	sprzedaż produktów	6 380	7 380	0	0
HEALTH MEDICA SP. Z O.O.	KAPITAŁOWE (51% zgromadzenie wspólników)	sprzedaż materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji i wynajem urządzeń	2 420 033	393 190	371 155	0
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	0	27 183	150 000	0

Podmiot	Opis powiązania	Opis transakcji / przedmiot umów	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	SALDO NALEŻNOŚCI	ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG	SALDO ZOBOWIĄZAŃ
			01.01.2020 – 31.12.2020	na 31.12.2020	01.01.2020 – 31.12.2020	na 31.12.2020
TOV UKRAINA	KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników)	brak	0	0	0	0
FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ	OSOBOWE	sprzedaż produktów	0	0	3 000	0
EXCELLENCE CANNABIS SA	KAPITAŁOWO/OSOBOWE (35% w WZA)	sprzedaż produktów	0	0	0	0
HEALTH MEDICA SP. Z O.O.	KAPITAŁOWE (51% zgromadzenie wspólników)	sprzedaż syropów i materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji i wynajem urządzeń	907 638	621 619	369 725	0
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	32 634	28 413	18 000	0

Jednostka zawarła także umowy pożyczki z podmiotem powiązany, tj. akcjonariuszem i zarazem Prezesem Zarządu. Główne warunki umowy: pożyczka zawarta w XII 2019 na okres 7 lat -kwota 200 000 zł, oprocentowanie : WIBOR 1M plus 1,64%, zabezpieczenie: brak Stan pożyczek od podmiotów powiązanych

Wyszczególnienie	Kwota otrzymana w okresie	Kwota spłacona w okresie	Stan na koniec okresu	Okres	Odsetki naliczone	odsetki wypłacone
Pożyczka Dariusz Polinceusz	0,00	182 134	0	01.01.2021 -31.12.2021	12 924	12 924
		17 866	182 134	01.01.2020 -31.12.2020	19 830	19 830

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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	108 897	113 587
Środki zabezpieczone jako gwarancje bankowe	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	5 358 956	4 896 434
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania:	13 927	17 032
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	13 927	17 032

Transakcje niepieniężne

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

W okresie sprawozdawczym Spółka w sposób bezgotówkowy (w formie kompensat wzajemnych należności i zobowiązań) rozliczała transakcje z jednostką powiązaną. Wartość tych transakcji wyniosła 222 197 PLN

Sporządzając sprawozdanie z przepływów pieniężnych Spółka wykluczyła transakcje bezgotówkowe związane z kompensatami

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

Zobowiązania do poniesienia wydatków

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

Szacunkowa wartość inwestycji w GK Excellence SA w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego szacowana jest na kwotę: 1 100 000 zł. 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 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia indosowania weksla toczącego się postępowania sądowego	0	0

Aktywa warunkowe	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
Uzyskane poręczenia i gwarancje	1 200 000	1 600 000

Excellence SA otrzymała gwarancję do zobowiązań kredytowych od BGK w wysokości 1.200.000 PLN. Gwarancja udzielona została nieodpłatnie.

29. Pozostałe informacje objaśniające

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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	
	w okresie 01.01.2021-31.12.2021	w okresie 01.01.2020-31.12.2020
Pracownicy umysłowi	26	22
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	62	64
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	1	1
Ogółem	89	87

Spółka zatrudniała również pracowników na umowę zlecenia, dzieło i kontraktach oraz korzystała z usług agencji pracy

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

		01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Wynagrodzenia członków Zarządu	z tytułu powołania	927 533	729 956
	z tytułu umów o prace i umów zleceń	300 000	620 162
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	0	0

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

W roku 2021 nie ograniczono działalności handlowo-usługowo-produkcyjnej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

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

W roku obrotowym 2021 nie poniesiono żadnych kosztów na wytworzenie własnymi siłami środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.

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

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

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

Nie dotyczy

Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

W sprawozdaniu za 2021 roku ujęto błędnie wyliczony podatek dochodowy za lata 2017-2020 – korygując wynik lat ubiegłych w kwotach 402 741 – podatek.

a. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W związku z sytuacją polityczną – gospodarczą na terytorium Ukrainy Zarząd jednostki na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu tej sytuacji na jej działalność.

Spółka posiada 51 % udziałów TOV Excellence Ukraina- spółka ta nie podlega konsolidacji, nie prowadzi od ponad roku działalności, a na 100% posiadanych w niej udziałów utworzony jest odpis. 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 Excellence SA zamierza nabywać opakowania u dostawców z Polski, co nie będzie miało istotnego wpływu na wyniki Spółki. Spółka nie współpracuje z dostawcami ani odbiorcami z Rosji.

Pośrednim efektem działań wojennych w Ukrainie jest osłabienie się złotego. Spółka nie prowadzi transakcji handlowych eksportowo- importowych na dużą skalę. Tym samym nie są narażone na istotny wpływ zmian cen kursów wymiany walut.

b. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

W związku z przejściem od 2021 roku na MSR sprawozdania sporządzane są zgodnie z wytycznymi MSSF.

c. Przyczyny zmian polityki rachunkowości

W związku z ubieganiem się Spółki o wprowadzenie akcji serii B i C do notowań na rynku regulowanym GPW w Warszawie Spółka na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2021 r. zmieniła politykę rachunkowości i stosuje od 2021 roku międzynarodowe standardy rachunkowości.

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 Excellence SA za 2021 rok sporządza sprawozdanie skonsolidowane. Nie sporządzała skonsolidowanych sprawozdań w okresach porównawczych, pomimo posiadania 51% udziałów w spółce zależnej TOV Excellence Ukraina, dlatego dane w okresach porównawczych zawierają dane jednostkowe spółki Excellence SA.

Spółka odstąpiła od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okresy porównawcze wiedząc, że spółka zależna TOV Ukraina faktycznie nie osiąga przychodów, a jej majątek obrotowy nie jest istotny.

Zgodnie z „Założeńmi koncepcyjnymi sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych” sprawozdania finansowe powinny zaspokoić potrzeby informacyjne użytkowników sprawozdań, poprzez ich użyteczność przy podejmowaniu decyzji gospodarczych. Znaczenie ma tu istotność przekazywanych informacji. Oceniając pojęcie istotności na podstawie „Założeń koncepcyjnych” oraz definicji zawartej w MSR 1, par. 7 oraz MSR 8 w par. 5 i 6, a zarazem tzw. „wyważenie korzyści i kosztów” określonych w Założeńmi koncepcyjnych, Zarząd podjął decyzję o nie sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres porównawczy 2020 roku ze względu na fakt, iż w porównaniu do sporządzonego sprawozdania jednostkowego, nie przynosi ono dodatkowych i istotnych dla jego użyteczności informacji, a brak sprawozdania nie będzie miał wpływu na decyzje gospodarcze odbiorców sprawozdania.

Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka ani jej spółki zależne nie były stroną istotnych postępowań przed Sądem lub innym organem, poza wskazanym poniżej postępowaniem, które może mieć istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność spółki:

W dniu 5 lutego 2020 roku Spółka otrzymała informację o wydanym wyroku, w którym sąd niemiecki zasądził na rzecz Tuchel&Sohn GmbH kwotę 223.233,28 euro. Spółka złożyła apelację do wyżej wskazanego wyroku sądu w Niemczech i oczekuje na rozpatrzenie złożonej apelacji.

Pod koniec maja 2022 Spółka otrzymała informację o zabezpieczeniu komorniczym na rachunkach bankowych spółki. Sprawa dotyczy wykonania wyroku sądowego o zapłatę kwot, które zasądził Niemiecki sąd na rzecz Tuchel&Sohn GmbH. Zdarzenie to zostało w całości uwzględnione w księgach roku 2021 - utworzono rezerwę na kwotę 1 206 000 PLN

W związku z realizacją wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi w sprawie firmy Sportimpex przeciwko Excellence SA w styczniu 2022 roku jednostka dokonała zapłaty należności głównej w wysokości 45000 euro oraz kwotę 15329,49 euro dotyczącą odsetek. Zdarzenie to zostało w całości uwzględnione w księgach roku 2021 .

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

Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Nie występują żadne zagrożenia kontynuowania działalności przez jednostkę.

Ryzyko cen produktów, materiałów i towarów

Jednostka używa do produkcji syropów różnego rodzaju surowców i materiałów. W przypadku kluczowych surowców, jak np. syrop fruktozowo-glukozowy Spółka 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 spółka 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 Spółkę, których Emitent 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, Podmiot podpisuje długoterminowe umowy z wiodącymi dostawcami, które to umowy gwarantują stałe ceny surowców przez okres minimum 12 miesięcy. Emitent 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 Emitenta,

Ryzyko związane z kursem walut

Spółka 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 w Spółce 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 zabezpieczenia rentowności Spółka podpisała umowę z BNP Paribas Bank Polska S.A. o dokonywaniu zabezpieczeń kursów walutowych.

Ryzyko związane z płynnością finansową

Jednostka prowadzi działalność w branży, w której istotną rolę w generowaniu korzystnych dla Spółki 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. Spółka 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 Spółki, 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 jednostka 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 spółka 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 Spółki oraz częściowego finansowania strategii rozwoju, Spółka w przyszłości zaciągnie nowe zobowiązania.

Istnieje ryzyko, iż znaczący wzrost stóp procentowych przełoży się na wzrost kosztów finansowych Spółki związanych ze spłatą zaciągniętych zobowiązań. W celu zminimalizowania tego ryzyka Spółka 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 spółki 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 Spółki ze 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 spółka 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 renegocjowanie warunków zawartych umów w przypadku ziszczenia się ryzyka.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Wyszczególnienie	2021-12-31	2020-12-31
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6 827 419	5 435 612
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 324 649	6 821 760
Zobowiązania finansowe	1 127 713	1 000 666
Środki pieniężne i ekwiwalenty	108 897	113 587
Zadłużenie netto	17 170 883	13 144 451
Kapitał własny	18 522 082	18 277 515
Kapitał i zadłużenie netto	35 692 965	31 421 966
Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)	48%	42%

Dariusz Polinceusz

Radosław Maziarz

Dariusz Borowski

Podpisy Zarządu

Monika Galicka

sporządzający

Lipa 26-05-2022 r.