

# *Excellence S.A.*

*Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za 2022 rok  
według MSSF*

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



*maj 2023 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 2022 DO 31 GRUDNIA 2022 [WARIANT KALKULACYJNY]**

<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>		<b>MSSF 31.12.2022</b>	<b>MSSF 31.12.2021</b>
	<b>NOTA</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>Działalność operacyjna kontynuowana</b>			
<b>Przychody</b>	<b>5</b>	<b>70 391 623</b>	<b>60 035 384</b>
<b>Koszty w tym:</b>	<b>7</b>	<b>66 307 631</b>	<b>56 130 440</b>
Koszt sprzedaży		4 317 272	3 504 738
Koszty Ogólne Zarządu		3 396 295	3 090 553
Koszt własny sprzedaży		58 594 064	49 535 148
<b>Wynik</b>		<b>4 083 992</b>	<b>3 904 944</b>
Przychody z pozostałej działalności	7.3	2 148 336	1 424 886
Koszty pozostałej działalności	7.4	5 306 579	3 992 935
<b>Wynik z pozostałej działalności</b>		<b>-3 158 243</b>	<b>-2 568 050</b>
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>		<b>925 749</b>	<b>1 336 894</b>
Przychody finansowe	7.1	5 707	12 592
Koszty finansowe	7.2	791 998	351 182
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
<b>Zysk/strata z działalności finansowej</b>		<b>-786 291</b>	<b>-338 590</b>
<b>Zysk/strata z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem</b>		<b>139 458</b>	<b>998 304</b>
Podatek dochodowy	8	262 732	350 995
<b>Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-123 274</b>	<b>647 309</b>
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>9</b>	<b>-123 274</b>	<b>647 309</b>
Zysk(strata)przypisana udziałom niesprawującym kontroli		0	0
Zysk netto podmiotu dominującego		-123 274	647 309
<b>Pozostałe całkowite dochody</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>-123 274</b>	<b>647 309</b>

	<b>MSSF 31.12.2022</b>	<b>MSFF 31.12.2021</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>Zysk (strata) na akcję</b>		
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:</b>		
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	-123 274	647 309
Liczba akcji w sztukach	157 730 000	157 730 000
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	-0,0008	0,0041
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	-0,0008	0,0041
<b>Z działalności kontynuowanej:</b>		
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	-0,0008	0,0041
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	-0,0008	0,0041

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ EXCELLENCE S.A.**

<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>		<b>MSSF 31.12.2022</b>	<b>MSSF 31.12.2021</b>
	<b>NOTA</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwale razem</b>		<b>16 497 111</b>	<b>17 554 235</b>
Rzeczowe aktywa trwale	10	8 936 753	8 586 885
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	1 704 379	3 076 221
Nieruchomości inwestycyjne			0
Pozostałe aktywa niematerialne	12	2 800 700	2 947 248
Wartość firmy		0	0
Pozostałe aktywa finansowe	13,14	3 055 279	2 943 881
<i>Pozostałe aktywa (Aktywa z tytułu podatku odroczonego)</i>			
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>22 152 449</b>	<b>23 964 735</b>
Zapasy	16	12 683 286	12 019 812
Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności	17	7 965 406	10 106 392
Pozostałe aktywa finansowe		0	0
Pozostałe aktywa	15	57 744	650 173
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		1 172 171	1 079 461
Bieżące aktywa podatkowe CIT		163 113	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	110 729	108 897
<b>Aktywa razem</b>		<b>38 649 560</b>	<b>41 518 970</b>

<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>		<b>MSSF 31.12.2022</b>	<b>MSSF 31.12.2021</b>
	<b>NOTA</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>18 398 809</b>	<b>18 522 082</b>
Wyemitowany kapitał akcyjny	18	15 773 000	15 773 000
Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i poz. kapitały zapasowe	19.1	3 569 957	2 922 648
Kapitał rezerwowy	19.2	586 638	586 638
Zyski zatrzymane	20	-1 530 786	-760 203
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>1 572 610</b>	<b>3 178 662</b>
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	0	302 398
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	890 361	2 181 333
Rezerwy	8	387 640	380 879
Przychody przyszłych okresów	15.1	294 609	314 052
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>18 678 141</b>	<b>19 818 226</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania	24.1	8 741 301	9 261 510
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	8 136 072	7 345 815
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	1 279 518	1 127 713
Bieżące zobowiązania podatkowe	24.3	295 694	298 561
Bieżące zobowiązania podatkowe z tytułu CIT		0	454 082
Rezerwy krótkoterminowe	23	182 163	1 267 406
Pozostałe zobowiązania	24.2	43 393	63 139
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>21 246 991</b>	<b>22 996 888</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>38 649 560</b>	<b>41 518 970</b>

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE SPÓŁKI  
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

<i>okres od 1.01.2022 do 31.12.2022</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 2022 r.</i>	<i>15 773 000</i>	<i>2 922 648</i>	<i>586 638</i>	<i>(760 203)</i>	<i>18 522 082</i>
<i>Przeniesienie na kapitał zapasowy</i>		<i>647 309</i>		<i>(647 309)</i>	<i>-</i>
<i>Wynik netto za 2022</i>				<i>(123 274)</i>	<i>(123 274)</i>
<i>Korekty wyniku lat ubiegłych</i>					
<i>Objęcie udziałów w jednostce zależnej- kapitał mniejszości</i>					<i>-</i>
<i>Wypłata dywidendy</i>					<i>-</i>
<i>Stan na 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>15 773 000</i>	<i>3 569 957</i>	<i>586 638</i>	<i>(1 530 786)</i>	<i>18 398 809</i>

**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 Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH EXCELLENCE S.A.  
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

<b>JEDNOSTKOWE DANE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>MSFF</b>	<b>MSFF</b>
	<i>od 01.01.20222 do 31.12.2022</i>	<i>od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
Zysk (strata) brutto	<b>139 458</b>	<b>998 304</b>
podatek zapłacony CIT	-419 083	-440 712
Amortyzacja	1 939 825	1 945 127
Zmniejszeni/Zwiększenie stanu należności	2 036 878	-2 436 028
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zapasów	-633 474	-1 925 444
Odsetki i udziały w zyskach	550 164	162 824
Zysk z działalności inwestycyjnej	-129 545	279 451
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-996 904	2 588 722
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu rezerw	-1 085 243	1 550 530
Zwiększenie/Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych	572 986	-856 693
Zwiększenie/Zmniejszenie inne korekty		
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 945 062</b>	<b>1 836 080</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	137 715	406 073
Sprzedaż aktywów finansowych		0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 133 936	-433 083
Udzielone/splacone pożyczki	162 960	1 766 193
Nabycie aktywów finansowych	-100 000	-2 585 000
<b>Przepływy netto na działalności inwestycyjnej</b>	<b>-933 261</b>	<b>-845 817</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	790 257	1 391 806
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-947 664	-957 737
Splata kredytów i pożyczek	-302 398	-1 266 198
Odsetki od kredytów i inne	-550 164	-162 824
<b>Przepływy netto na działalności finansowej</b>	<b>-1 009 969</b>	<b>-994 953</b>
<b>Przepływy pieniężne netto</b>	<b>1 831</b>	<b>-4 690</b>
<i>Stan środków na początek okresu</i>	<i>108 897</i>	<i>113 587</i>
<b>Stan środków na koniec okresu</b>	<b>110 729</b>	<b>108 897</b>
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>19 928</i>	<i>13 927</i>

# NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 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 01.01.2022 do 31.12.2022</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 2021 r.

## 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 31 maja 2023 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 ryzyka.

**2.2. Standardy, zmiany do standardów i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, które wejdą w życie po dniu bilansowym oraz standardy, zmiany do standardów i interpretacje jakie zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), ale nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły w życie.**

*Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.*

- *Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań finansowych jako krótko lub długoterminowe” - doprecyzowuje, że ujęcie zależy od praw jednostki a nie intencji kierownictwa. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie*

- *Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowej zmiany wyjaśniające jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie*

*Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji”. Zmiany doprecyzowują zakres zwolnienia dotyczącego początkowego ujęcia podatku odroczonego. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie*

- *Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – Dane porównawcze. Zmiana ustanawiająca przepisy przejściowe dot. danych porównawczych w 1 okresie zastosowania. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie*

- *Zmiana do MSSF 16 Leasing: zobowiązanie leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - doprecyzowuje sposób ujęcia i wyceny transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, które spełniają wymogi MSSF 15 dotyczące ujęcia jako transakcji sprzedaży. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r lub później*

**2.3 Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE i weszły w życie od lub po 1 stycznia 2022:**

- *Zmiana do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”: Zmiana doprecyzująca sposób ujęcia produkcji w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem jego użytkowania środka trwałego jako zapas zgodnie z MSR (a nie pomniejszenie wartości środka trwałego). Testowanie środka trwałego jest elementem jego kosztu.*

*Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.*

- *Zmiana do MSR 37 „Rezerwy, Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe: Zmiana doprecyzująca, że w przypadku umów rodzących obciążenia koszty wypełnienia umowy obejmują zarówno przyrostowe koszty wypełnienia umowy np. robociznę i materiały, jak również przypisanie innych kosztów, które odnoszą się bezpośrednio do wypełnienia umów (na przykład przypisanie odpisów amortyzacyjnych do składnika rzeczowych aktywów trwałych) wykorzystywanego między innymi do wypełnienia tej umowy).*

*Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później*

- *Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”: Zmiana doprecyzująca odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.*

*Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później*

- *Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020):*

- *MSSF 16 Leasing: korekta przykładu - usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne*

- *MSSF 9 Instrumenty finansowe: doprecyzowano sposób ujęcia opłat, które powinno się uwzględnić w teście dokonywanym dla stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania,*

- *MSR 41 Rolnictwo: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.*

*Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później za wyjątkiem zmiany do MSSF 16 która obowiązuje od dnia publikacji*

*Powyższe zmiany nie miały wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe*



## **2.4. Wszystkie standardy obowiązujące w 2022 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 wynikającą 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**

Odписы амортизациyjne за каждый окрес укмује się jako koszt danego окресу w sprawozdaniu zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Podlegającą амортизации wartość pozycji rzeczowych aktywów trwałych rozkłada się w sposób systematyczny na przestrzeni окресу użytkowania.

Wartość oraz окрес użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę (zmiany) укмује 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 окресу użytkowania składnika aktywów przy niezmięionej wartości końcowej;

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany окрес 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 окрес trwania umowy najmu lub przez 10 lat, jeżeli umowa jest zawarta na czas nieokreślony lub z możliwością przedłużenia.

Przewidywany окрес użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Wydłużenie окресу 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,

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 lub zużycia 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 własny:**

- kapitał podstawowy (akcyjny), wykazany w wartości nominalnej
- kapitał zapasowy tworzony ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej
- kapitał zapasowy tworzony z zysków lat ubiegłych
- kapitał zapasowy z przeznaczenia zysku netto
- kapitał rezerwowy
- zyski zatrzymane – niepodzielone zyski z lat ubiegłych
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego

## **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 stosuje 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 aktywów 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 oczekiwaniem 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.

#### **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 dokonanymi 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.

## 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 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów- hurt	61 569 966	54 722 270
Przychody ze sprzedaży towarów	5 526 270	4 612 124
Przychody ze świadczenia usług	321 271	314 417
Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców	2 966 453	207 594
<b>Razem, w tym:</b>	<b>70 383 960</b>	<b>59 856 405</b>
Przychody z podnajmu nieruchomości	7 663	178 979
	<b>70 391 623</b>	<b>60 035 384</b>

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 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
Polska	66 819 229	57 729 901
Sprzedaż zagraniczna	3 572 394	2 305 483
	<b>70 391 623</b>	<b>60 035 384</b>

### Informacje o głównych odbiorcach

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
odbiorca A	32 418 910	31 708 452
odbiorca B	3 580 795	3 550 455
odbiorca C	3 203 549	2 878 073

## 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 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
Amortyzacja	1 939 825	1 945 127
Zużycie materiałów i energii	39 507 897	32 640 664
Usługi obce	9 409 228	8 412 360
Podatki i opłaty	76 073	71 981
Wynagrodzenia	7 175 244	7 104 349
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 271 525	1 317 530
Pozostałe koszty	131 132	177 045
Koszt własny sprzedanych towarów	6 796 707	4 461 384
<b>Razem</b>	<b>66 307 631</b>	<b>56 130 440</b>

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 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>Odsetki:</b>	<b>5 707</b>	<b>5 386</b>
w tym odsetki od pożyczek	0	5 386
pozostałe przychody	0	7 206
<b>Razem</b>	<b>5 707</b>	<b>12 592</b>

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych odsetek bankowych oraz od kontrahentów

### 7.2. Koszty finansowe

	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>Odsetki w tym:</b>	<b>580 151</b>	<b>260 739</b>
- odsetki od kredytów	487 640	147 479
- odsetki leasingowe	48 577	15 345
- odsetki dla kontrahentów	5 234	70 775
- odsetki budżetowe	24 752	27 140
<b>Prowizje od kredytów</b>	<b>74 923</b>	<b>42 305</b>
<b>Pozostałe w tym:</b>	<b>136 924</b>	<b>48 138</b>
- różnice kursowe*	136 924	48 138
<b>Razem</b>	<b>791 998</b>	<b>351 182</b>

\* [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 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	129 545	78 442
Dotacje	142 638	900 151
inne przychody	1 876 153	446 292
<b>Razem</b>	<b>2 148 336</b>	<b>1 424 886</b>

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 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
Strata ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	148 630	380 192
- odpis aktualizujący na należności	148 630	380 192
Inne koszty operacyjne w tym:	5 157 949	3 612 743
- utworzone rezerwy	333 748	1 206 000
- niedobory inwentaryzacyjne	2 924 576	610 657
- straty produkcyjne	1 090 488	632 637
- inne	809 137	1 163 449
<b>Razem</b>	<b>5 306 579</b>	<b>3 992 935</b>

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

### Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2022r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
<b>1 Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>2 795 798</b>	<b>0</b>	<b>2 795 798</b>		<b>531 199</b>
Różnice kursowe z wyceny (ujemne)	30 798		30 798	19%	5 851
ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2023	4 637		4 637	19%	880
Odpisy aktualizujące należności (bez VAT)	478 841		478 841	19%	90 979
Rezerwy na świadczenia pracownicze	111 644		111 644	19%	21 212
Zobowiązania leasingowe	2 169 879		2 169 879	19%	412 277
<b>2 Odniesionych na kapitał własny</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RAZEM (wartość brutto)</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>531 199</b>



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

Lp.	Tytuł	Różnice przejściowe	Aktywa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2022r.:		590 421
2	Zwiększenia (tytuły)	98 649	18 743
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	98 649	18 743
b	w korespondencji z kapitałami		
3	Zmniejszenia (tytuły)	410 325	77 965
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	410 325	77 965
b	w korespondencji z kapitałami		
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2022r.:		531 199

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
				stan na 31.12.2022r.	stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	4 510 930	0,00	4 510 930	19%	859 359
	Różnice kursowe z wyceny (dodatnie)	5 850		5 850	19%	1 111
	Aktywa z tytułu prawa do używania PL	1 095 618		1 095 618	19%	208 167
	Znak towarowy	2 800 700		2 800 700	19%	532 133
	Pozostałe środki trwale w leasingu	608 761		608 761	19%	117 948
2	Odniesionych na kapitał własny	0		0	0	0
	-----					0
<b>RAZEM</b>				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>859 359</b>

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

Lp.	Tytuł	Różnice przejściowe	Rezerwa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2022r.:		911 819
2	Zwiększenia (tytuły)	608 761	155 073
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	608 761	155 073
b	w korespondencji z kapitałami		
3	Zmniejszenia (tytuły)	1 238 828	207 533
c	w korespondencji z wynikiem finansowym	1 238 828	207 533
b	w korespondencji z kapitałami		
4	Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2022r.:		859 359

Podatek bieżący za okres 01.01.2022-31.12.2022

Przychody podatkowe	72 544 814
Koszty podatkowe	71 230 139
zysk brutto	1 314 675
podatek bieżący	255 970
zapłacony za 2022	419 083
Nadpłata	163 113

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

**Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2021r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2021r.
<b>1</b>	<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>3 107 474</b>		<b>3 107 474</b>		<b>590 421</b>
	Różnice kursowe z wyceny (ujemne)	39 286		39 286	19%	7 465
	ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2023	9 942		9 942	19%	1 889
	Odpisy aktualizujące należności (bez VAT)	380 192		380 192	19%	72 236
	Rezerwy na świadczenia pracownicze	120 887		120 887	19%	22 969
	Zobowiązania leasingowe	2 557 167		2 557 167	19%	485 862
<b>2</b>	<b>Odniesionych na kapitał własny</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>RAZEM (wartość brutto)</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>590 421</b>

**Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy**

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2021r.
				stan na 31.12.2021r	stawka podatku	
<b>1</b>	<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>5 140 996</b>	<b>0</b>	<b>5 140 996</b>	<b>19%</b>	<b>911 819</b>
	Różnice kursowe z wyceny (dodatnie)	16 576		16 576	19%	3 149
	Aktywa z tytułu prawa do używania PL	2 177 172		2 177 172	19%	413 662
	Znak towarowy	2 947 248		2 947 248	19%	495 008
<b>2</b>	<b>Odniesionych na kapitał własny</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
	-----				19%	0
	<b>RAZEM</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>911 819</b>

**Podatek bieżący za okres 01.01-31.12.2021**

Przychody podatkowe	61 822 680
Koszty podatkowe	58 387 389
zysk brutto	3 435 290
podatek bieżący	652 705
W tym: zaniechanie poboru podatku (umorzenie PFR)	-165 689
Zapłacony za 2021	488 893
Nadpłata	1 877

## 9. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
<b>Podstawowy zysk na akcję:</b>		
Z działalności kontynuowanej	-0,0008	0,004
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
<b>Podstawowy zysk na akcję ogółem</b>	<b>-0,0008</b>	<b>0,004</b>
<b>Zysk rozwodniony na akcję:</b>		
Z działalności kontynuowanej	-0,0008	0,004
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
<b>Zysk rozwodniony na akcję ogółem</b>	<b>-0,0008</b>	<b>0,004</b>

### Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-123 274	647 309
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	-123 274	647 309
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	-123 274	647 309

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
2022-01-01	2022-12-31	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
2021-01-01	2021-12-31	365	157 730 000	157 730 000
suma		365	średnia ważona:	157 730 000

### 9.1. Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	-123 274	647 309
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	-123 274	647 309
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	-123 274	647 309

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 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	PLN	PLN
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	157 730 000	157 730 000
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:		
Opcje pracownicze	-	
Częściowo opłacone akcje zwykłe	-	
Obligacje zamienne	-	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję	157 730 000	157 730 000

## 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

### AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2022

	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	202 369			2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 923 869	312 005			5 235 874
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 843 775	140 898		139 512	6 845 161
4	Środki transportu	1 424 838	72 000		144 376	1 352 462
5	Pozostałe środki trwałe	1 038 823			7 960	1 030 863
6	Środki trwałe w budowie	138 735	1 132 114	861 934		408 915
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 198 861	1 859 386	861 934	291 848	16 904 465

### UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2022

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
	7	8	2022	10	11	(2-8)	(6-11)
1	Grunty	0				1 828 820	2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 274 818	152 975		1 427 793	3 649 051	3 808 081
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 249 178	375 834	139 512	4 485 500	2 594 597	2 359 661
4	Środki transportu	1 336 934	27 150	136 205	1 227 879	87 904	124 583
5	Pozostałe środki trwałe	751 045	83 453	7 960	826 538	287 778	204 325
6	Środki trwałe w budowie					138 735	408 915
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	7 611 975	639 412	283 677	7 967 710	8 586 885	8 936 753

W okresie prezentowanych finansowych informacji historycznych jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość 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
	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 579 233</b>	<b>1 013 265</b>	<b>63 740</b>	<b>1 457 377</b>	<b>16 198 861</b>

**UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2021**

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2021	Inne zwiększ.	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (6-11)
	7	8	9	10	11	12	13	14
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
	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7 287 248</b>	<b>660 755</b>		<b>336 028</b>	<b>7 611 975</b>	<b>9 291 985</b>	<b>8 586 885</b>

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

**11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
	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 m2 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.	1 095 618	2 177 172
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - umowy leasingowe	608 761	899 049
<b>Suma</b>	<b>1 704 379</b>	<b>3 076 221</b>

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

**AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2022**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Urządzenia	860 800		136 485			997 285
Środki transportu	614 242					614 242
<b>razem</b>	<b>1 475 042</b>	<b>0</b>	<b>136 485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 611 527</b>

**UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2022**

Nazwa grupy umarzanych składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2022	Inne zwiększ.	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	478 375	218 965				697 340	382 425	299 945
Środki transportu	97 618	207 808				305 426	516 624	308 816
<b>razem</b>	<b>575 993</b>	<b>426 773</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 002 766</b>	<b>899 049</b>	<b>608 761</b>

**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
<b>razem</b>	<b>924 540</b>	<b>0</b>	<b>614 242</b>	<b>63 740</b>	<b>0</b>	<b>1 475 042</b>

**UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2021**

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

## 12. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021		
	PLN	PLN		
<b>Wartości bilansowe</b>				
Znaki handlowe	2 800 700	2 947 248		
Oprogramowanie komputerowe	-	0		
Prawa autorskie , pozostałe wartości niematerialne (WN)	-	0		
	<b>2 800 700</b>	<b>2 947 248</b>		
	<b>Znaki handlowe</b>	<b>Oprogramowanie komputerowe</b>	<b>Pozostałe WN</b>	<b>Razem</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	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				-
Zmniejszenia -likwidacja		8 857		8 857
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>9 769 884</b>	<b>34 800</b>	<b>208 666</b>	<b>10 013 350</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	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	-			-
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>9 769 884</b>	<b>43 657</b>	<b>208 666</b>	<b>10 022 207</b>
<b>Skumulowane umorzenie i utrata wartości</b>			<b>Pozostałe wartości niematerialne</b>	<b>Razem</b>
	<b>Znaki handlowe</b>	<b>Oprogramowanie komputerowe</b>	<b>niematerialne</b>	<b>PLN</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	6 822 635	123 080	129 244	7 074 959
Koszty amortyzacji	146 548	0	0	146 548
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-			-
Zmniejszenia - likwidacja	-	8 857		8 857
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>6 969 183</b>	<b>114 223</b>	<b>129 244</b>	<b>7 212 650</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	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	-	-		-
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>6 822 635</b>	<b>123 080</b>	<b>129 244</b>	<b>7 074 959</b>

W bieżącym okresie i okresach porównawczych nie nastąpiła utrata wartości niematerialnych- nie tworzą 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 31.12.2022 wynosi 2 800 700 PLN.  
Nie istnieją inne znaczące aktywa niematerialne na dzień bilansowy.

### 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	kapitałowe / bezpośrednie od 02'2021	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
Polskie Konopie Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 04'2021	8,70%	9,09%	8,70%	9,09%
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 5'2021	34,48%	35,71%	34,48%	35,71%
TOV Excellence UKRAINA	kapitałowe / bezpośrednie /	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
Płynne Złoto Spółka Akcyjna	Kapitałowe /bezpośrednie/	11,11%	0	11,11%	0

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
Płynne Złoto Spółka Akcyjna.	Sprzedaż detaliczna przez Internet i domy sprzedaży	Polska

#### Odpisy na posiadane udziały w spółkach powiązanych ogółem

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Odpis na udziały - stan na początek okresu	60 286	60 286
Zwiększenie odpisu	0	0
Rozwiązanie odpisu	0	0
<b>Odpis na udziały - stan na koniec okresu</b>	<b>60 286</b>	<b>60 286</b>

#### Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021	
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Koszt	Wartość netto	Koszt	Wartość netto
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	-	2 525 000	-	2 525 000
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	-	50 000	-	50 000
TOV Excellence UKRAINA	-	0	-	0
Polskie Konopie Spółka Akcyjna*	-	10 000	-	10 000
Płynne Złoto Spółka Akcyjna	-	100 000	-	0
<b>Inwestycje w spółki zależne razem</b>	<b>-</b>	<b>2 685 000</b>	<b>-</b>	<b>2 585 000</b>



\* Spółka posiada 8,70% 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 91,30% akcji jest własnością jednego akcjonariusza, który zarządza również bieżącą działalnością tej spółki. Spółka posiada 11,11% akcji zwykłych spółki Płynne Złoto SA. (nastąpiło przekształcenie ze sp. z o.o.). Spółka Polskie Konopie SA w której Excellence SA posiada 8,70% oraz spółka „Płynne Złoto” sp. z o.o. w której Excellence SA posiada 11,11% udziałów nie podlegają konsolidacji, ponieważ z uwagi na udział w kapitale poniżej 20% spółki nie są traktowane jako podmioty zależne.

**W spółce TOV Excellence Ukraina – Excellence SA posiada 51% udziałów. W związku z zawieszeniem działalności gospodarczej spółka na Ukrainie w 2021 roku nie osiągnęła przychodów. Nie posiada również majątku trwałego, zaś w 2018 został dokonany odpis aktualizujący na 100% udziałów posiadanych przez spółkę z TOV Ukraina.**

Spółka uzyskała w dniu 4 lutego 2021 roku kontrolę nad spółką HEALTH MEDICA sp. z o.o. W dniu 4 lutego 2021 r. pomiędzy Excellence SA a Panem Pawłem Markiem Matysiakiem ("Sprzedający"), zawarta została umowa sprzedaży udziałów w spółce HEALTH MEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi („Spółka”), stanowiących 51% w kapitale zakładowym Spółki. spółka nabyła 510 udziałów w kapitale zakładowym HEALTH MEDICA, zaś Sprzedający sprzedał przedmiotowe udziały za cenę 2.500.000,00 zł (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych). HEALTH MEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością działa w branży produkcji suplementów diety, wyrobów medycznych oraz kosmetyków. Zawarcie niniejszej umowy zostało uznane przez Zarząd Excellence za istotne z uwagi na fakt, iż Spółka HEALTH MEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością posiada know-how oraz duże doświadczenie w branży produkcji suplementów diety, wyrobów medycznych oraz kosmetyków. Emitent planuje rozwój w tym zakresie, zaś zakup ww. udziałów znacząco przyspieszy i ułatwi to zadanie, co może mieć pozytywny wpływ na przyszłą sytuację gospodarczą, finansową oraz pozycję konkurencyjną Emitenta. Biorąc pod uwagę osiągnięty wynik netto spółki Health Medica sp. z o.o. w 2022 roku należy uznać, że wartość za jaką zakupiono udziały w spółce Health Medica sp. z o.o. nie doznała utraty wartości zakupionych udziałów.

#### Wybrane dane finansowe spółek zależnych

	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Przychody ze sprzedaży</b>			<b>6 018 468</b>	<b>5 581 643</b>
w tym do jednostek powiązanych, które podlegałyby wyeliminowaniu w korektach konsolidacyjnych			2 133 024	2 420 033
Amortyzacja			(196 410)	(162 659)
Zużycie materiały i energii			(40 679)	(19 133)
Usługi obce			(452 764)	(387 324)
Podatki i opłaty			(300)	(4 897)
Wynagrodzenia			(607 920)	(360 670)
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia			(93 657)	(60 567)
Pozostałe koszty rodzajowe			(16 794)	(11 322)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			(3 498 219)	(1 389 551)
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	-	-	<b>(4 906 743)</b>	<b>(3 827 199)</b>
Wynik na sprzedaży	-	-	1 111 725	1 754 444
Pozostałe przychody operacyjne			6 237	14 782
Pozostałe koszty operacyjne			(8 071)	(801 978)
Przychody finansowe w tym			250	1 993
- odsetki od pożyczki do jednostki dominującej				
Koszty finansowe			(6 709)	-
CIT			(96 844)	(99 231)
<b>Wynik finansowy netto</b>	-	-	<b>1 006 588</b>	<b>870 010</b>
	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Suma bilansowa</b>			<b>3 366 004</b>	<b>2 749 383</b>
<b>Kapitał podstawowy</b>			<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
<b>Kapitały własne</b>			<b>3 228 637</b>	<b>2 222 049</b>

## 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 2 525 000 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 31.12.2022 i 31.12.2021 spółka nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

## 14. Pozostałe aktywa finansowe

Jednostka posiadała na dzień 31.12.2022 aktywa finansowe w postaci kaucji długoterminowych. Ze względu na ich niewielką wartość nie przeprowadzono wyceny w koszcie zamortyzowanym.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej</b>	0	0
<b>Aktywa finansowe wykazane w ( WGPWF )</b>	0	0
<b>Pożyczki i należności</b>		
Kaucje- należności długoterminowe	370 279	358 881
kaucje- Należności krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	0

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

## 15. Pozostałe aktywa

### Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na 31.12.2022r.		Stan na 31.12.2021r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
<b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>650 173</b>	<b>57 744</b>	<b>233 790</b>	<b>650 173</b>
- Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	67 450	55 177	208 402	67 450
- zachęty leasingowe	369 769	0	0	369 769
- Pozostałe - min: VAT	14 154	2 567	25 388	14 154
- Pozostałe - rozliczenie dotacji	198 800	0	0	198 800

## 15.1. Przychody przyszłych okresów

### Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	stan na 31.12.2022 r.		stan na 31.12.2021 r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
<b>Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>314 052</b>	<b>294 609</b>	<b>264 354</b>	<b>314 052</b>
– refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP i ARiMR	314 052	294 609	264 354	314 052

## 16. Zapasy

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Towary	377 370	832 572
Materiały i surowce	8 962 748	9 297 754
Produkty	3 343 168	1 889 486
<b>Wartość bilansowa - zapasy brutto</b>	<b>12 683 286</b>	<b>12 019 812</b>
Odpis aktualizujący wartość	-	-
<b>Zapasy - wartości netto</b>	<b>12 683 286</b>	<b>12 019 812</b>

Zapasy prezentowane są w cenie zakupu netto. Sprzedane towary, materiały i surowce występują w koszcie własnym sprzedaży w okresie i miały wartość 6 796 707 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
do 30 dni	3 440 279	3 944 780
31-90 dni	4 174 000	1 530 991
91-180 dni	1 461 078	2 131 068
powyżej 180 dni	3 449 434	4 215 755
nieokreślony	158 495	197 216
<b>Razem wartość</b>	<b>12 683 286</b>	<b>12 019 812</b>

## 17. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane (JP)	0	400 570
Należności z tytułu dostaw i usług jednostki niepowiązane (JN)	8 550 229	10 786 236
Zaliczki na dostawy towarów/ produktów		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JP		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JN	588 974	1 090 047
	<b>7 961 255</b>	<b>10 096 758</b>
Inne należności- kaucje		
Inne należności -rozrachunki z pracownikami		
Inne należności -pozostałe	4 151	9 634
Oczekiwane straty kredytowe na należności pozostałe		
	<b>7 965 406</b>	<b>10 106 392</b>

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
przed terminem	7 265 736	7 528 447
po terminie 0-90 dni	667 396	1 774 703
po terminie 90-180 dni	22 127	183 840
po terminie powyżej 180 dni	594 970	1 699 815
<b>Razem wartość brutto</b>	<b>8 550 229</b>	<b>11 186 805</b>
oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności	<b>588 974</b>	<b>1 090 047</b>
<b>Razem wartość netto</b>	<b>7 961 255</b>	<b>10 096 758</b>

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>Zmiany stanu odpisów na należności zagrożone</b>		
<b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 090 047</b>	<b>1 101 171</b>
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)	148 630	381 586
Kwoty odzyskane w ciągu roku	18 233	10 160
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	631 470	382 550
Odwrocenie dyskonta		
<b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>588 974</b>	<b>1 090 047</b>

#### Macierz odpisów na 31 grudnia 2022r.

należności:	poziom odpisu	kwota brutto	oczekiwana strata kredytowa
		PLN	PLN
przed terminem płatności	0,10%	7 265 736	7 266
po terminie płatności do 90 dni	0,25%	667 396	1 668
po terminie płatności 91-180 dni	1,00%	22 127	221
<b>Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne</b>			<b>9 155</b>

#### 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
<b>Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne</b>			<b>13 804</b>

## 18. Kapitał akcyjny

Akcje zwykle mające pełne pokrycie w kapitale struktura

Stan na 31 grudnia 2022 r.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Sposób pokrycia kapitału	Wartość serii/ emisji wg wartości emisyjnej	Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej
A	imienne	1 akcja=2 głosy		78 865 000	gotówką/aport	7 886 500	7 886 500
B	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
<b>Liczba akcji razem</b>				<b>157 730 000</b>			
<b>Kapitał akcyjny, razem</b>							<b>15 773 000</b>
<b>Wartość nominalna jednej akcji = 0,1 zł</b>							

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 2022 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marcin Ciecierski	48 243 642	89 344 012	30,59%	37,76%
Bożena Ciecierska	877 889	877 889	0,56%	0,37%
Dariusz Polinceusz	33 776 583	67 263 713	21,41%	28,43%
Pozostali	74 831 886	79 109 386	47,44%	33,44%
<b>Suma</b>	<b>157 730 000</b>	<b>236 595 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Wyemitowany kapitał akcyjny

Kapitał podstawowy na początek okresu

Zmiany w trakcie okresu (emisja akcji)

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	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 zwykle mające pełne pokrycie w kapitale

Stan na 31 grudnia 2022 r.

Stan na 31 grudnia 2021 r.

	Liczba akcji	Kapitał podstawowy
		PLN
Stan na 31 grudnia 2022 r.	157 730 000	15 773 000
Stan na 31 grudnia 2021 r.	157 730 000	15 773 000

W pełni pokryte akcje zwykle, 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 30.06.2022 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Excellence S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r. oraz o przeznaczeniu wypracowanego w 2021 r. zysku w kwocie 647 308,95 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.

<b>Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN</b>	<b>Stan na 31.12.2021 PLN</b>
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 922 648	2 519 936
Zmiana w okresie sprawozdawczym zmiana spowodowana przejściem MSSF	647 309	402 712
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3 569 957	2 922 648

### 19.2. Kapitał rezerwowy

	<b>Stan na 31.12.2022 PLN</b>	<b>Stan na 31.12.2021 PLN</b>
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

	<b>Stan na 31.12.2022 PLN</b>	<b>Stan na 31.12.2021 PLN</b>
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 występują 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Zysk zatrzymany, w tym:		
niepodzielony wynik na początek okresu	-760 203	-602 059
przeniesienie na kapitał zapasowy	-647 309	-402 712
-		
wynik netto bieżącego okresu przypadający jednostce dominującej	-117 091	647 309
Korekta wyniku lat ubiegłych		-402 741
<b>razem zyski zatrzymane</b>	<b>- 1 524 604</b>	<b>- 760 203</b>

### Dywidendy wypłacone przypadające na jedną akcję w okresie:

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
	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 nocy 9.		

**Stratę za 2022 rok proponuje się pokryć kapitałem zapasowym.**

## 21. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>Niezabezpieczone - wg kosztu zamortyzowanego</b>		
Pożyczki od:		
podmiotów powiązanych	0	0
pozostałych jednostek		
organów rządowych - PFR	302 398	820 795
Inne		
<b>razem</b>	<b>302 398</b>	<b>820 795</b>
<b>Zabezpieczone - wg kosztu zamortyzowanego</b>		
Kredyty w rachunku bieżącym	6 351 593	5 358 956
Kredyty bankowe pozostałe	1 482 081	1 468 463
Pożyczki od pozostałych jednostek	-	-
	<b>7 833 674</b>	<b>6 827 419</b>
<b>Razem kredyty i pożyczki</b>	<b>7 833 674</b>	<b>6 827 419</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	8 136 072	7 345 815
Zobowiązania długoterminowe	0	302 398
<b>Razem</b>	<b>8 136 072</b>	<b>7 648 213</b>

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

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

**Wykaz limitów kredytów i pożyczek długo i krótkoterminowych jednostki**

Rodzaj	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021	
	Kwota limitu zobowiązania	Termin spłaty	Kwota limitu zobowiązania	Termin spłaty
Kredyty :				
- w linii bieżącej	7 500 000	X. 2023	6 500 000	X. 2022
- faktoring PLN	2 000 000	XI. 2023	1 500 000	X. 2022
- w linii bieżącej EUR	0	-	300 000	X. 2022
- kredyt inwestycyjny	6 000 000	V.2024	0	-
Pożyczki:				
- PFR	302 398	VII. 2023	820 795	VII. 2023

**21.1. Umowy kredytowe i inne zobowiązania finansowe**

Nazwa kredytodawcy	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy w PLN	waluta	Zadłużenie na 31.12.2022 w PLN	Zadłużenie na 31.12.2021 w PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Rodzaj zobowiązania
				kwota	kwota			
<b>BNP Paribas S.A.</b>	Kredyt w rachunku bieżącym	<b>maksymalnie 5 500 000</b>	<b>PLN</b>	<b>5 137 088</b>	<b>4 644 380</b>	WIBOR 1 M plus 1,8% EUROBOR 1 M plus 2,4%	X.2023	Zobowiązania bilansowe
<b>Bank Millennium S.A.</b>	Kredyt w rachunku bieżącym	<b>maksymalnie 2 000 000</b>	<b>PLN</b>	<b>1 214 505</b>	<b>1 480 869</b>	WIBOR 1 M plus 1,5% EUROBOR 1 M plus 1,8%	X.2023	Zobowiązania bilansowe
<b>PFR</b>	Wsparcie	<b>1 908 839</b>	<b>PLN</b>	<b>302 398</b>	<b>820 795</b>	bez oprocentowania	VII.2023	Zobowiązania bilansowe
<b>BNP Paribas S.A.</b>	Faktoring	<b>maksymalnie 2 000 000</b>	<b>PLN</b>	<b>1 153 700</b>	<b>1 468 463</b>	WIBOR 1 M plus 1,8% EUROBOR 1 M plus 2,4%		Zobowiązania bilansowe
<b>BNP Paribas S.A.</b>	Kredyt inwestycyjny	<b>maksymalnie 6 000 000</b>	<b>PLN</b>	<b>328 381</b>	<b>0</b>	WIBOR 3 M plus 1,8%	V.2023	Zobowiązania bilansowe



## Zabezpieczenia kredytów

Zastaw na wszystkich zapasach Spółki

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

Gwarancja BGK- zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym w Millennium i kredytu inwestycyjnego w BNP Paribas Bank Polska SA

## 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 31.12.2022

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Nienotowane instrumenty kapitałowe

110 000

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 31.12.2022 r. 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 2022 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	59 481	0	0	59 481
Rezerwy krótkoterminowe	1 267 406	1 215 243	130 000	182 163
- świadczenia pracownicze	61 406	9 243	0	52 163
- rezerwy na pozostałe koszty	1 206 000**	1 206 000**	130 000*	130 000*

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

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

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	90 000	0	1 267 406	1 267 406
- świadczenia pracownicze	0	0	61 406	61 406
- rezerwy na pozostałe koszty	90 000	0	1 206 000	1 206 000

### 24.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
<b>24.1.Zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tyt. gwarancji	0	0
Oczekiwane straty kredytowe z tyt. umów gwarancji finansowych	0	0
Kredyty i pożyczki	8 136 072	7 345 815
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 741 301	9 261 510
pozostałe zobowiązania finansowe (nota 25)	1 279 518	1 127 713
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>	<b>18 156 891</b>	<b>17 735 038</b>
<b>24.2.Pozostałe zobowiązania w tym:</b>	<b>43 393</b>	<b>63 139</b>
kaucje	0	40 445
rozrachunki z pracownikami	42 293	16 633
pozostałe	1 100	6 061
<b>24.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń</b>	<b>295 694</b>	<b>298 561</b>
- Zobowiązania z tytułu CIT	0	454 082
<b>Inne zobowiązania/rezerwy</b>	<b>182 163</b>	<b>1 267 406</b>
<b>Razem</b>	<b>477 857</b>	<b>2 020 049</b>
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe:</b>	<b>18 673 447</b>	<b>19 818 226</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych/umów najmu	890 361	2 181 333
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	302 398
<b>Razem zobowiązania długoterminowe:</b>	<b>890 361</b>	<b>2 483 731</b>

**Wiekowanie zobowiązań :**

Stan na 31 grudnia 2022 r.	Przed terminem				Po terminie	Razem
	do 1 miesiąca	w przedziale 1-3 m-ce	w przedziale 3-12 m-cy	w przedziale 1-7 lat		
	PLN	PLN	PLN	PLN		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek			7 833 674			7 833 674
Zobowiązania wobec PFR	43 199	86 398	172 801			302 398
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	5 146 827	2 992 167	526 875		75 432	8 741 301
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	109 394	220 788	949 336	890 361		2 169 879
Zobowiązania pozostałe		43 393				43 393
<b>Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności</b>	<b>5 299 420</b>	<b>3 342 746</b>	<b>9 482 686</b>	<b>890 361</b>	<b>75 432</b>	<b>19 090 645</b>

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
<b>Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności</b>	<b>6 395 305</b>	<b>2 545 890</b>	<b>8 724 012</b>	<b>2 483 731</b>	<b>132 970</b>	<b>20 281 908</b>

**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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Poniżej 1 miesiąca	24 043	21 265
Od 1 do 3 miesięcy	48 086	42 488
Od 3 mies. do 1 roku	216 387	196 457
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	302 017	491 668
Powyżej 5 lat	0	0
	590 533	751 878
Minus przyszłe obciążenia finansowe		
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>590 533</b>	<b>751 878</b>
<b>Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:</b>		
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	1 279 518	1 127 713
w tym z tytułu najmu magazynu i chromatografu	870 946	867 502
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	890 361	2 181 333
w tym z tytułu najmu magazynu i chromatografu	708 400	1 689 665
	<b>2 169 879</b>	<b>3 309 046</b>

Spółka w roku 2022 zawarła nowe umowy leasingu na kwotę 136 485 PLN (w roku 2021: 614 242 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 31.12.2022 Spółka posiadała 12 podpisanych umów leasingu, oprocentowanych stawką marża plus Wibor 1M lub Wibor 3M.

Najpóźniejszy termin spłaty umowy leasingowej poza leasingiem praw do lokalu to 04/2025 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
1) leasingu środków transportu	204 727	110 985
2) leasingu urządzeń	222 046	198 591
3) amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	727 091	790 121
b) koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	48 576	15 345
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	443 743	445 869
g) aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 704 379	3 076 221
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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
- leasing urządzeń	281 460	382 425
- leasing środków transportowych	327 301	516 624
- leasing - najem magazynu i chromatografu	1 095 618	2 177 172
razem	1 704 379	3 076 221

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 powiązanymi

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Poniżej przedstawiono informacje na transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Podmiot	Opis powiązania	Opis transakcji / przedmiot umów	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	SALDO NALEŻNOŚCI	ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG	SALDO ZOBOWIĄZAŃ
			01.01.2022 – 31.12.2022	na 31.12.2022	01.01.2022 – 31.12.2022	na 31.12.2022
TOV UKRAINA	KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników)	brak	0	0	0	
FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ	OSOBOWE	sprzedaż produktów	0	0	0	0
EXCELLENCE CANNABIS SA	KAPITAŁOWO/OSOBOWE (35% w WZA)	sprzedaż produktów	85 101	0	256 264	73 117
HEALTH MEDICA SP. Z O.O.	KAPITAŁOWE (51% zgromadzenie wspólników)	sprzedaż materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji i wynajem urządzeń oraz sprzedaż śr.trwałych	2 133 024	0	1 453 730	0
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	0	27 183	81 550	0

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 syropów i materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji i wynajem urządzeń oraz sprzedaż śr.trwałych	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

Spółka w czerwcu 2022 otrzymała zaliczkę w wysokości 100 000,00 na wykonanie usługi.

Jednostka zawarła w ciągu roku umowę krótkoterminowej pożyczki z podmiotem powiązanym, Główne warunki umowy: pożyczka zawarta w 04 2022 na okres pół roku -kwota 400 000 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
Excellence Cannabis SA	400 000,00	400 000,00	0,00	01.01.2022 -31.12.2022	5 540,26	5 540,26

## 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	110 729	108 897
Środki zabezpieczone jako gwarancje bankowe	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	6 351 593	5 358 956
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania:</b>	<b>19 928</b>	<b>13 927</b>
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	19 928	13 927

### 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 1 829 679 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia indosowania weksla toczącego się postępowania sądowego	0	0
	0	0

  

Aktywa warunkowe	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Uzyskane poręczenia i gwarancje	1 600 000	1 600 000
Uzyskana gwarancja kredytu inwestycyjnego	4 800 000	0

Excellence SA otrzymała gwarancję do zobowiązań kredytowych od BGK w wysokości 1.600.000 PLN i 4 800 000 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 01.01.2022-31.12.2022	w okresie 01.01.2021-31.12.2021
Pracownicy umysłowi	28	26
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	57	62
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0	1
<b>Ogółem</b>	<b>85</b>	<b>89</b>

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

		01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
		z tytułu powołania	303 746
Wynagrodzenia członków Zarządu	z tytułu umów o prace i umów zleceń	1 043 194	300 000
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	29 870	0

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

W roku 2022 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 2022 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

Nie dotyczy.

#### a. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W związku z sytuacją polityczno-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 cukru- dostawy są na bieżąco dostarczane przez kontrahenta, a w przypadku wystąpienia zakłóceń dostaw Excellence SA zamierza nabywać produkt 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 wylęczeń, informacje o: podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji**

Spółka Excellence SA za 2022 rok sporządza sprawozdanie skonsolidowane.

Spółka odstąpiła od włączenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki zależnej TOV Ukraina, gdyż faktycznie nie osiąga ona przychodów, a jej majątek obrotowy nie jest istotny.

#### **Rozliczenia z tytułu spraw sądowych**

Na dzień 31 grudnia 2022 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 .

W 2022 roku utworzono rezerwę na koszty dotyczące sprawy sądowej z firmą Ekorodzina w wysokości 120 000,00

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 konkretnie 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 renegecjonowanie 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.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
<i>Oprocentowane kredyty i pożyczki</i>	7 833 647	6 827 419
<i>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	8 784 694	9 324 649
<i>Zobowiązania finansowe</i>	1 279 518	1 127 713
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty</i>	110 729	108 897
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>17 787 130</b>	<b>17 170 883</b>
<i>Kapitał własny</i>	18 393 808	18 522 082
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>36 192 121</b>	<b>35 692 965</b>
<i>Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)</i>	49%	48%

Dariusz Polinceusz

Radosław Maziarz

Dariusz Borowski

Monika Galicka

Podpisy Zarządu

sporządzający

Lipa 31.05.2023 r.