

Excellence S.A.

Roczne Skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej Excellence SA

Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Noty objaśniające do Skonsolidowanego 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 rodzajowych*
- 8 Podatek dochodowy 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 powiązanymi*
- 27 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje niegotówkowe*
- 28 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz obowiązania do poniesienia wydatków*
- 29 Pozostałe informacje objaśniające*

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	NOTA	MSSF 31.12.2022	MSSF 31.12.2021
		PLN	PLN
Działalność operacyjna kontynuowana			
Przychody	5	72 898 087	62 691 681
Koszty w tym:	7	67 761 230	57 093 198
Koszt sprzedaży		4 317 272	3 504 738
Koszty Ogólne Zarządu		4 394 618	3 644 374
Koszt własny sprzedaży		59 049 340	49 944 086
Wynik		5 136 857	5 598 484
Przychody z pozostałej działalności	7.3	2 078 962	1 438 965
Koszty pozostałej działalności	7.4	5 314 649	4 794 211
Wynik z pozostałej działalności		-3 235 687	- 3 355 246
Zysk/strata z działalności operacyjnej		1 901 171	2 243 238
Przychody finansowe	7.1	5 957	14 584
Koszty finansowe	7.2	790 421	349 661
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		-26 885	-23 115
Zysk/strata z działalności finansowej		-811 349	-358 191
Zysk/strata z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem		1 089 822	1 885 047
Podatek dochodowy	8	359 576	500 057
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		730 246	1 384 990
Zysk/strata netto	9	730 246	1 384 990
Zysk(strata)przypisana udziałom niesprawującym kontroli		493 228	372 790
Zysk netto podmiotu dominującego		237 018	1 012 200
Całkowite dochody ogółem		730 246	1 384 990
w tym suma całkowitych dochodów przypadająca:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		237 018	1 012 200
Udziałom niedającym kontroli		493 228	372 790

	MSSF 31.12.2022	MSSF 31.12.2021
	PLN	PLN
Zysk (strata) na akcję		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	237 018	1 012 200
Liczba akcji w sztukach	157 730 000	157 730 000
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	0,0015	0,006
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	0,0015	0,006
Z działalności kontynuowanej:		
Podstawowy zysk netto na akcję (zł)	0,0015	0,006
Rozwodniony zysk netto na akcję (zł)	0,0015	0,006

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ EXCELLENCE SA

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ		MSSF 31.12.2022	MSSF 31.12.2021
	NOTA	PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwale razem		16 616 671	17 487 892
Rzeczowe aktywa trwale	10	9 492 647	9 237 338
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	1 610 021	3 076 221
Nieruchomości inwestycyjne			
Pozostałe aktywa niematerialne	12	2 805 344	2 970 467
Wartość firmy	13	1 808 099	1 808 099
Pozostałe aktywa finansowe	14	900 560	395 767
Pozostałe aktywa (Aktywa z tytułu podatku odroczonego)		0	0
Aktywa obrotowe razem		24 406 476	25 644 181
Zapasy	16	13 043 247	12 422 762
Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności	17	9 173 430	10 157 455
Pozostałe aktywa finansowe	14.1	56 086	56 830
Pozostałe aktywa	15	72 237	661 805
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		1 267 284	1 079 461
Bieżące aktywa podatkowe CIT		163 113	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	631 078	1 265 868
Aktywa razem		41 023 147	43 132 073
PASYWA			
	NOTA	MSSF 31.12.2022	MSSF 31.12.2021
		PLN	PLN
Kapitał własny razem		20 734 362	19 948 551
Wyemitowany kapitał akcyjny	18	15 773 000	15 773 000
Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i poz. kapitały zapasowe	19.1	3 986 301	2 922 648
Kapitał rezerwowy	19.2	586 638	586 638
Zyski zatrzymane	20	- 1 193 609	-395 312
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		1 582 032	1 061 577
Zobowiązania długoterminowe razem		1 581 174	3 178 662
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	0	302 398
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	890 361	2 181 333
Rezerwy	8, 23	387 640	380 879
Przychody przyszłych okresów	15.1	303 173	314 052
Zobowiązania krótkoterminowe razem		18 707 611	20 004 861
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania	24.1	8 764 165	9 289 083
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	8 136 072	7 345 815
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	1 180 185	1 127 713
Bieżące zobowiązania podatkowe	24.3	336 911	405 133
Bieżące zobowiązania podatkowe z tytułu CIT		33 238	506 572
Rezerwy krótkoterminowe	23	182 163	1 267 406
Pozostałe zobowiązania	24.2	74 877	63 139
Zobowiązania razem		20 288 785	23 183 523
Pasywa razem		41 023 147	43 132 073

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

okres od 1.01.2022 do 31.12.2022	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitały zapasowe, w tym z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej	Kapitał rezerwowy	Zyski /Straty zatrzymane	Zyski /Straty zatrzymane przypadające udziałom nieudającym kontrolni	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 01 stycznia 2022 roku	15 773 000	2 922 648	586 638	(395 312)	1 061 577	19 948 551
Przeniesienie na kapitał zapasowy		1 090 880		(1 035 315)		55 655
Wynik netto za 2022				237 018	-	237 018
Korekty konsolidacyjne		(27 227)			27 227	-
Objęcie udziałów w jednostce zależnej- kapitał mniejszości				-	493 228	493 228
Wypłata dywidendy						0-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	15 773 000	3 986 301	586 638	(1 193 609)	1 582 032	20 734 362

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

okres od 1.01.2021 do 31.12.2021	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitały zapasowe, w tym z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej	Kapitał rezerwowy	Zyski /Straty zatrzymane	Zyski /Straty zatrzymane przypadające udziałom nieudającym kontrolni	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2021 r	15 773 000	2 519 936	586 638	(602 059)	-	18 277 515
Stan na 1 stycznia 2021 r. po przekształceniu	15 773 000	2 519 936	586 638	(602 059)	-	18 277 515
Przeniesienie na kapitał zapasowy		402 712		(402 712)		-
zmiany w wyniku przejścia na MSSF						-
Wynik netto za 2021				1 012 200	-	1 012 200
Korekty lat ubiegłych				(402 741)		(402 741)
Objęcie udziałów w jednostce zależnej- kapitał mniejszości					1 061 577	1 061 577
Wypłata dywidendy						-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	15 773 000	2 922 648	586 638	(395 312)	1 061 577	19 948 551

ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU

SKONSOLIDOWANE DANE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	MSSF	MSSF
	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) brutto	1 089 882	1 885 047
podatek	-515 927	-589 774
Amortyzacja	1 909 774	1 856 886
Zmniejszeni/Zwiększenie stanu należności	1 182 064	-1 361 871
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zapasów	-620 485	-2 262 491
odsetki i udziały w zyskach	558 201	162 824
Zysk z działalności inwestycyjnej	-53 935	279 451
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-1 395 435	2 069 627
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu rezerw	-1 085 243	1 060 522
Zwiększenie/Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych	577 866	-377 177
Zwiększenie/Zmniejszenie inne korekty		0
Utrata wartości aktywów	26 885	23 115
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 673 586	2 746 158
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	137 715	406 073
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 549 323	-739 914
Udzielone/splacone pożyczki		1 765 943
Nabycie aktywów finansowych	-100 000	-2 271 026
Przepływy netto na działalności inwestycyjnej	-1 511 608	-838 924
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	790 257	1 391 806
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-734 463	-717 737
Splata kredytów i pożyczek	-302 398	-1 266 198
Odsetki od kredytów	-550 164	-162 824
Przepływy netto na działalności finansowej	-796 768	-754 953
Przepływy pieniężne netto	-634 790	1 152 281
Stan środków na początek okresu	1 265 868	113 587
Stan środków na koniec okresu	631 078	1 265 868
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	19 929	13 927

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ EXCELLENCE SA SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 roku

1.1. Informacje o jednostce dominującej

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. (w ubiegłym roku jednostka nie sporządzała sprawozdania skonsolidowanego)

1.3 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. Jednostka planuje zatwierdzić sprawozdania finansowe 31.05.2022 roku

1.4 Opis organizacji Grupy Kapitałowej Excellence SA

Podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej Excellence S.A. jest Excellence S.A. Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Wykaz spółek zależnych i stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, których dane są objęte konsolidacją

1/ Health Medica sp. z o.o. zajmująca się produkcją suplementów diety i sprzedażą wyrobów medycznych - udział w kapitale 51%

2/ Excellence Cannabis S.A., zajmująca się produkcją napojów - udział w kapitale 34,48%

Wykaz spółek zależnych i stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, których dane nie są objęte konsolidacją

1/ TOV Excellence Ukraina sp. z o.o. - nie prowadzi działalności - udział w kapitale 51 %

Excellence SA posiada udziały w :

Health Medica sp. z o.o., będącej spółką zależną Excellence SA (51% udziałów),

TOV Excellence Ukraina sp. z o.o., będącej spółką zależną Excellence SA, (51% udziałów),

Excellence Cannabis S.A., będącej spółką stowarzyszoną Excellence SA, (34,48% udziałów),

Polskie Konopie SA, w której Excellence SA posiada 8,70% akcji.

Konsolidacji podlegają spółki: Excellence SA (jednostka dominująca), Health Medica sp. z o.o. (metodą pełną) i Excellence Cannabis SA (metodą praw własności).

Excellence S.A. posiada 51% udziałów w TOV Excellence Ukraina Sp. z o.o. - spółka aktualnie ze względu na sytuację polityczną na Ukrainie nie prowadzi działalności operacyjnej. Została utworzona w celu dystrybucji produktów Excellence S.A. na terenie Ukrainy. Zarząd jednostki dominującej podjął działania związane ze sprzedażą udziałów TOV Excellence Ukraina Sp. z o.o.

Spółka Polskie Konopie SA w której Excellence SA posiada 8,70% akcji nie podlega konsolidacji. W lutym 2023 roku podjęto decyzję o sprzedaży akcji spółki.

W dniu 2 lutego 2022 roku została zawiązana spółka Płynne Złoto o kapitale zakładowym 50 tys. Zł, w której Excellence SA objęła 20% udziałów. Spółka Płynne Złoto sp. z o.o. w XII 2022 zmieniła formę prawną na Spółkę akcyjną. Excellence SA objęła 11,11% akcji. Spółka nie podlega konsolidacji.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze skonsolidowane 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 oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową jednostki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji jednostki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

2.2. Standardy, 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.

Grupa 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 trwale”: Zmiana doprecyzowująca sposób ujęcia produkcji w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem jego użytkowania środka trwałego jako zapas zgodnie z MSR (a nie pomniejszenie wartość 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 doprecyzowująca, 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 doprecyzowująca 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 grupy i są istotne.

3. Stosowane zasady rachunkowości

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

Sprawozdania spółek wchodzących do konsolidacji zostały dostosowane do wymogów polityki rachunkowości jednostki dominującej

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonego o kwotę utraty wartości. Wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Ośrodkiem generującym przepływy pieniężne jest dany projekt rozwojowy w przejętym podmiocie.

Waluty obce

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

Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa 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 w sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Podatek

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

Rzeczowymi aktywami trwałymi są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok. Podmioty w Grupie ujmują składniki aktywów w rzeczowych aktywach trwałych wyłącznie, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że grupa 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. Podmioty w Grupie wyceniają 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. Grupa ustala minimalną cenę nabycia lub koszt wytworzenia rzeczowych aktywów kwalifikujący do zaliczenia do rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 10 000 PLN. Wydatki na aktywa o wartości poniżej 10 000 PLN zaliczane są bezpośrednio w koszty.

Wycena w okresie użytkowania

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

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmuje się jako koszt danego okresu w sprawozdaniu zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Podlegającą amortyzacji wartość pozycji rzeczowych aktywów trwałych rozkłada się w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania. Wartość oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę (zmiany) ujmuje się jako zmianę wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8.

Podmioty wchodzące w skład Grupy rozpoczynają 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.

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

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

- budynki, budowle -20- 40 lat
- maszyny i urządzenia techniczne - od 5 do 15 lat
- środki transportu – od 5 do 7 lat
- inwestycje w obcych środkach trwałych – przez okres trwania umowy najmu lub przez 10 lat, jeżeli umowa jest zawarta na czas nieokreślony lub z możliwością przedłużenia.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

Wydłużenie okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych następuje na mocy uchwał podejmowanych przez Zarząd jednostek wchodzących w skład grupy.

Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje:

prawo do użytkowania

- prawo do korzystania z aktywów
- nieruchomości inwestycyjne
- 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 Grupa podjęła decyzję o takiej klasyfikacji w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego.

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 podstawowy

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

Rezerwy

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe

Zobowiązania 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 Grupę 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 Grupa skorzystała z poniższych zwolnień:

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

Przychody z umów z klientami

Przychody ujmowane są w taki sposób, aby odzwierciedlać przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz Klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem 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 dostarczenia. 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.

Grupa 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 grupa 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 Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (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 transakcyjnych Grupa uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

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

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

Podmioty w Grupie nie przewidują 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 Grupa 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 podmioty w Grupie ewidencjonują 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.

3.1 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

3.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Pozycje sprawozdań finansowych zostały sporządzone w polskich złotych (zł). Dane finansowe zostały zaprezentowane bez zaokrągleń. Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji w Grupie jest złoty polski.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dominującej 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 przeszłości.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej 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 Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne oraz kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

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

4.1. Ujęcie przychodów

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że 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 Grupę Polityką Rachunkowości. Spółki dokonują 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

Podmioty w grupie jako leasingobiorcy dokonują 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

Podmioty w Grupie kontrolują 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

Jednostka dominująca 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. Grupa powstała w 2021 roku dlatego też jako dane porównawcze zaprezentowano dane ze sprawozdań jednostkowych spółki dominującej przekształcone na MSSF wg poniższych zasad.

Pierwszym okresem, za który roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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. Grupa 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: Grupa 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 grupa: 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 stosunków 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 grupa zastosowała wymogi MSR 23 od daty przejścia na MSSF, aczkolwiek koszty finansowania nie są istotne w działalności całej grupy.

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	57 067 449	54 722 270
Przychody ze sprzedaży towarów	12 454 451	6 854 503
Przychody ze świadczenia usług	402 071	728 335
Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców	2 966 453	207 594
Razem,:	72 890 424	62 512 702
Przychody z podnajmu nieruchomości	7 663	178 979
	72 898 087	62 691 681

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

Poniżej przedstawiono przychody Grupy 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	68 990 758	60 012 420
Sprzedaż zagraniczna	3 907 329	2 679 261
	72 898 087	62 691 681

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

Grupa 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 w Grupie

	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN	PLN
Amortyzacja	1 909 774	1 856 886
Zużycie materiałów i energii	38 408 312	33 969 646
Usługi obce	9 754 425	8 631 884
Podatki i opłaty	76 373	76 878
Wynagrodzenia	7 783 164	7 440 237
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 365 182	1 373 412
Pozostałe koszty	147 926	187 573
Koszt własny sprzedanych towarów	8 316 074	4 870 322
Razem	67 761 230	58 406 839

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
Odsetki:	5 957	5 636
w tym odsetki od pożyczek	0	5 386
pozostałe przychody	0	8 948
Razem	5 957	14 584

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
Odsetki w tym:	572 698	260 739
- odsetki od kredytów	487 640	147 479
- odsetki leasingowe	40 291	15 345
- odsetki dla kontrahentów	6 068	70 775
- odsetki budżetowe	24 752	27 140
Prowizje od kredytów	74 923	42 305
Pozostałe w tym:	142 800	46 617
- różnice kursowe*	136 924	46 617
Razem	790 421	349 661

* [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 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,	53 935	89 009
Dotacje	142 638	900 151
Inne przychody	1 882 389	449 805
Razem	2 078 962	1 438 965

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	1 139 594
- odpis aktualizujący na należności	148 630	1 139 594
Inne koszty operacyjne:	5 166 019	3 654 617
- utworzone rezerwy	333 748	1 206 000
- niedobory inwentaryzacyjne	2 924 576	610 657
- straty produkcyjne	1 090 488	632 637
- inne	809 137	1 205 323
Razem	5 314 649	4 794 211

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 2022

		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2022r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
1	Odniesionych na wynik finansowy	2 795 798	0	2 795 798		531 199
	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
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
	RAZEM (wartość brutto)			X	X	531 199

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 dochodowego 2022

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2022r.
				stan na 31.12.2022r.	stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	4 510 930	0,00	4 510 930	19%	859 359
	Różnice kursowe z wyceny (dodanie)	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
	RAZEM			X	X	859 359

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**Podstawa opodatkowania jednostki dominującej** 1 347 212

Podatek 2022 255 970

Podstawa opodatkowania jednostki zależnej 1 076 042

Podatek 2022 96 844

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 2021

		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2021r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2021r.
1	Odniesionych na wynik finansowy	3 107 474		3 107 474		590 421
	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
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
	RAZEM (wartość brutto)			X	X	590 421

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy 2021

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	
1	Odniesionych na wynik finansowy	5 140 996	0	5 140 996	19%	911 819
	Różnice kursowe z wyceny (dodatnie)	16 576		16 576	19%	3 149
	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania PL	2 177 172		2 177 172	19%	413 662
	Znak towarowy	2 947 248		2 947 248	19%	495 008
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
	-----				19%	0
	RAZEM			X	X	911 819

Podatek bieżący za okres 01.01.2021-31.12.2021**Podstawa opodatkowania jednostki dominującej** 3 581 838

Podatek 2021 680 549

Zaniechanie poboru – umorzenie PFR -165 689

Podstawa opodatkowania jednostki zależnej 1 719 968

Podatek 2021 154 797

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

9. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,0015	0,006
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
Podstawowy zysk na akcję ogółem	0,0015	0,006
Zysk rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,0015	0,006
Z działalności zaniechanej	0,000	0,000
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	0,0015	0,006

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	237 018	1 012 200
Inne		
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	237 018	1 012 200
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	237 018	1 012 200

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	366	157 730 000	157 730 000
suma		366	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	237 018	1 012 200
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	237 018	1 012 200
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	237 018	1 012 200

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

Skutki zmiany zasad rachunkowości

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

10. Rzeczowe aktywa trwale dla Grupy Kapitałowej Excellence SA

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	Aktualizacja	Przychody/zwiększenia wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7
1	Grunt	1 828 820		202 369			2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 923 869		312 005			5 235 874
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 131 775		193 680		139 512	7 185 943
4	Środki transportu	1 566 219		102 495		144 376	1 524 338
5	Pozostałe środki trwale	1 548 123				7 960	1 540 163
6	Środki trwale w budowie	138 735		1 132 114	861 934		408 915
	Razem rzeczowe aktywa trwale	17 137 542	0	1 942 663	861 934	291 848	17 926 423

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2022

	Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2022	Zmniejsz.	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-11)
		8	9	10	11	12	13
1	Grunt	0			0	1 828 820	2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 274 818	152 975		1 427 793	3 649 051	3 808 081
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 272 166	413 762	139 512	4 546 416	2 859 609	2 639 527
4	Środki transportu	1 401 866	65 197	136 205	1 330 858	164 353	193 480
5	Pozostałe środki trwale	951 355	185 313	7 960	1 128 708	596 768	411 455
6	Środki trwale w budowie					138 735	408 915
	Razem rzeczowe aktywa trwale	7 900 205	817 247	283 677	8 433 775	9 237 337	9 492 647

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	Aktualizacja	Przychody/zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	1 828 820					1 828 820
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	4 923 869					4 923 869
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 712 518		742 974		323 717	7 131 775
4	Środki transportu	1 714 896		171 123	63 740	383 540	1 566 219
5	Pozostałe środki trwałe	1 338 095		630 346		420 319	1 548 123
6	Środki trwałe w budowie	61 034		408 205		330 504	138 735
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 579 233	0	1 952 649	63 740	1 458 080	17 137 542

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) (7-12)
		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	3 889 851	409 227		26 913	4 272 166	2 822 667	2 859 609
4	Środki transportu	1 550 147	162 148		310 429	1 401 866	164 749	164 353
5	Pozostałe środki trwałe	720 207	293 573		62 425	951 355	617 888	596 768
6	Środki trwałe w budowie						61 034	138 735
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	7 287 249	1 012 724		399 768	7 900 205	9 291 984	9 237 337

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka dominująca 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.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - umowy leasingowe

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
	PLN	PLN
	1 001 260	2 177 172
	608 761	899 049
Suma	1 610 021	3 076 221

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	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Urządzenia	860 800	136 485			997 285
Środki transportu	614 242				614 242
razem	1 475 042	136 485		0	1 611 527

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2022

Nazwa grupy umarzanych składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2022	przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-7)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (6-10)
	7	8	9	10	11	12
Urządzenia	478 375	218 965		697 340	382 425	299 945
Środki transportu	97 618	207 808		305 426	516 624	308 816
razem	575 993	426 773	0	1 002 766	899 049	608 761

AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA BRUTTO NA 31 GRUDNIA 2021

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

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31 GRUDNIA 2021

Nazwa grupy umarzanych składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2021	Zmniejsz/ przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-12)
	8	9	10	11	12	13
Urządzenia	279 784	198 591		478 375	581 016	382 425
Środki transportu	50 373	110 985	63 740	97 618	13 367	516 624
razem	330 157	309 576	63 740	575 993	594 383	899 049

12. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Wartości bilansowe		
Znaki handlowe	2 800 700	2 947 248
Oprogramowanie komputerowe	-	-
Prawa autorskie, pozostałe wartości niematerialne (WN)	4 644	23 219
	2 805 344	2 970 467

	Oprogramowanie			Razem
	Znaki handlowe	komputerowe	Pozostałe WN	
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wartość brutto				
<i>Stan na 1 stycznia 2022 roku</i>	9 769 884	43 657	245 816	10 059 357
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć				-
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie				-
Konsolidacja				-
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Inne	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	9 769 884	43 657	245 816	10 059 357
<i>Stan na 1 stycznia 2021 roku</i>	9 769 884	43 657	208 666	10 022 207
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć				-
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie	-			-
Konsolidacja	-		37 150	37 150
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-			-
Efekt różnic kursowych	-			-
Inne	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	9 769 884	43 657	245 816	10 059 357

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Znaki handlowe	Oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN
<i>Stan na 1 stycznia 2022 roku</i>	6 822 635	123 080	143 175	7 088 891
Koszty amortyzacji	146 548	0	0	146 548
Konsolidacja			18 575	18 575
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-			-
Inne	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	6 969 183	123 080	161 750	7 254 013
<i>Stan na 1 stycznia 2021 roku</i>	6 676 087	114 380	99 817	6 890 284
Koszty amortyzacji	146 548	8 700	29 427	184 675
Konsolidacja			13 931	13 931
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia				-
Inne	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	6 822 635	123 080	143 175	7 088 891

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.

13. Udziały w jednostkach powiązanych i stowarzyszonych

Szczegółowe informacje dotyczące udziałów w spółkach powiązanych

Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez Spółkę dominującą		Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez Spółkę dominującą	
		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Polskie Konopie Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 04'2021	8,7%	9,09%	8,7%	9,09%
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	kapitałowe / bezpośrednie / od 5'2021	34,48%	35,71%	34,48%	35,71%
Płynne Złoto SA	kapitałowe / bezpośrednie / od 2'2022	11,11%	0	11,11%	0
TOV Excellence UKRAINA	kapitałowe / bezpośrednie /	51%	51,00%	51%	51,00%

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

Odpisy na posiadane udziały w spółkach powiązanych ogółem

Odpis na udziały - stan na początek okresu

Zwiększenie odpisu

Rozwiązanie odpisu

Odpis na udziały - stan na koniec okresu

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	PLN	PLN
	60 286	60 286
	0	0
	0	0
	60 286	60 286

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021	
	PLN Koszt	PLN Wartość netto	PLN Koszt	PLN Wartość netto
Excellence Cannabis Spółka Akcyjna	-	50 000	-	50 000
Płynne Złoto SA*	-	100 000	-	0
TOV Excellence UKRAINA	-	0	-	0
Polskie Konopie Spółka Akcyjna*	-	10 000	-	10 000
Inwestycje w spółki zależne razem	-	160 000	-	60 000

* Spółka dominująca 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 dominująca posiada 11,11% akcji zwykłych firmy Płynne Złoto SA.. Zarząd Spółki nie uważa, by była w stanie wywierać znaczący wpływ na firmę Płynne Złoto

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 2021 roku należy uznać, że wartość za jaką zakupiono udziały w spółce Health Medica sp. z o.o. nie powoduje utraty wartości zakupionych udziałów.

Dane finansowe spółek zależnych i stowarzyszonych

	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.		EXCELLENCE CANNABIS SA	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży			6 018 468	5 581 643	286 085	0
- od jednostek powiązanych			1 453 730	333 255	256 351	0
Amortyzacja			(196 410)	(162 659)	0	0
Zużycie materiały i energii			(40 679)	(19 133)	(39 296)	(2 764)
Usługi obce			(452 764)	(387 324)	(84 359)	(55 543)
Podatki i opłaty			(300)	(4 897)	(1 218)	(600)
Wynagrodzenia			(607 920)	(360 670)	(178 680)	0
Ubezpieczenie społ. i inne świadczenia			(93 657)	(60 567)	(24 721)	0
Pozostałe koszty rodzajowe			(16 794)	(11 322)	(230 972)	(392)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			(3 498 219)	(2 820 627)	(618)	0
Razem koszty rodzajowe	-	-	(4 906 743)	(3 827 199)	(559 664)	(59 298)
Wynik na sprzedaży	-	-	1 111 725	1 754 444	(273 579)	(59 298)
Pozostałe przychody operacyjne			6 238	14 782	69	0
Pozostałe koszty operacyjne			(8 071)	(801 978)	(5 833)	(5 423)
Przychody finansowe			250	1 993	5 540	0
Koszty finansowe			(6 710)	0	0	0
Podatek dochodowy			(96 844)	(99 231)	0	0
Wynik finansowy netto	-	-	1 006 588	870 010	(273 803)	(64 721)

	TOV Excellence Ukraina		HEALTH MEDICA sp. z o.o.		EXCELLENCE CANNABIS SA	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
A) Aktywa trwałe			1 056 430	674 653	0	0
I. Wartości niematerialne i prawne			4 644	23 219	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe						
1. Środki trwałe			631 505	650 453	0	0
III. Należności długoterminowe						
IV. Inwestycje długoterminowe			419 460	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			821	981	0	0
B) Aktywa obrotowe			2 309 574	2 074 731	702 336	592 366
I. Zapasy			415 509	402 950	54 706	0
II. Należności krótkoterminowe			1 308 137	453 323	131 253	0
1. Należności od jednostek powiązanych					73 117	0
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3. Należności od pozostałych jednostek			1 308 137	453 323	58 135	13 405
A. z tytułu dostaw i usług			1 208 024	444 253	3 275	0
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych			95 113	4 071	54 841	13 405
C. inne			5 000	5 000	19	0
III. Inwestycje krótkoterminowe			571 435	1 207 807	399 263	576 297
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe			571 435	1 207 807	399 263	576 297
A. w jednostkach powiązanych						
B. w pozostałych jednostkach			51 086	50 836	0	0
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			520 349	1 156 970	399 263	576 297
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			14 493	10 651	117 114	2 665
Aktywa razem			3 366 004	2 749 383	702 336	592 366
A. Kapitał własny			3 228 637	2 222 049	539 638	564 212
I. Kapitał podstawowy			50 000	50 000	145 000	140 000
II. Kapitał zapasowy			2 172 049	1 302 040	733 162	488 933
III. Kapitał z aktualizacji wyceny						
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe						
V. zysk (strata) z lat ubiegłych					(64 721)	
VI. Zysk (strata) netto			1 006 588	870 010	(273 803)	(64 721)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			137 367	527 334	162 698	28 154
I. Rezerwy na zobowiązania						
II. Zobowiązania długoterminowe						
III. Zobowiązania krótkoterminowe			128 803	527 334	162 698	28 154
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			0	393 190	0	7 380
A. z tytułu dostaw i usług			0	393 190	0	7 380
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			128 803	134 144	162 698	20 774
A. kredyty i pożyczki						
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
C. inne zobowiązania finansowe						
D. z tytułu dostaw i usług			22 863	4 415	148 755	20 774
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi						
F. zobowiązania wekslowe						
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			74 455	106 571	13 371	0
H. z tytułu wynagrodzeń			31 484	23 157	572	0
I. inne						
4. Fundusze specjalne						
IV. Rozliczenia międzyokresowe			8 564	0	0	0
1. Ujemna wartość firmy						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						
Pasywa razem			3 366 004	3 505 709	702 336	592 366

Skrócone dane finansowe spółek

	Polskie Konopie S.A.		Płynne Złoto S.A.	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
suma bilansowa	460 448	515 806	717 568	0
kapitał własny	309 741	478 042	695 204	0
Zysk/strata netto	(418 300)	(121 958)	(214 796)	0

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 lutego 2021 r.

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

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

e) wyliczenie wartości firmy na dzień przejęcia:

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

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

-) środki pieniężne w kwocie 2 525 000 PLN

-) inne materialne (rzeczowe) i niematerialne aktywa, w tym przedsięwzięcie lub jednostka zależna jednostki przejmującej,

-) zaciągnięte zobowiązania, na przykład zobowiązanie dotyczące zapłaty warunkowej oraz

-) udziały kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów lub udziałów wyemitowanych oraz metodę ustalania wartości godziwej tych instrumentów lub udziałów.

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

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

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

i) 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 spółki w grupie nie posiadały udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

14. Pozostałe aktywa finansowe

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

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN

Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej

0

0

Aktywa finansowe wykazane w (WGPWF)

0

0

Stan na 31.12.2022 PLN	Stan na 31.12.2021 PLN
------------------------------	------------------------------

Pożyczki i należności

Pozostałe aktywa finansowe w tym:	900 560	395 767
- kaucje - jednostka dominująca	370 279	358 882
- zaliczka na nieruchomości	419 460	0
- nabycie udziałów Polskie Konopie SA	10 000	10 000
- nabycie udziałów Płynne Złoto SA	100 000	0
- nabycie udziałów Excellence Cannabis SA	0	50 000
* utrata wartości aktywa	-50 000	-23 115
14.1.Pozostałe aktywa finansowe w tym:	56 086	56 830
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	51 086	50 836
Kaucje	5 000	5 000
Pozostałe	0	994

15.Pozostałe aktywa

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych w PLN Grupy

Tytuły	Stan na 31.12.2022r.		Stan na 31.12.2021r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	661 805	72 237	233 790	661 805
- Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	77 610	68 849	208 402	77 610
- zachęty leasingowe	369 769	0	0	369 769
- Pozostałe - min: VAT	14 645	2 567	35 486	25 388
- Pozostałe - rozliczenie dotacji	198 800	0		198 800
- Inne	980	821		980

15.1.Przychody przyszłych okresów

Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych w PLN Grupy

Tytuły	stan na 31.12.2022 r.		stan na 31.12.2021 r.	
	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	314 052	303 173	264 354	314 052
- inne – refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP i ARiMR	314 052	294 609	264 354	314 052
- pozostałe	0	8 564	0	0

16.Zapasy

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Towary	377 370	923 199
Materiały i surowce	9 322 709	9 587 218
Produkty	3 343 168	1 889 486
Wartość bilansowa - zapasy brutto	13 043 247	12 399 904
Odpis aktualizujący wartość	-	-
Zapasy - wartości netto	13 043 247	12 399 904
zaliczki	0	22 858
Razem	13 043 247	12 422 762

Zapasy prezentowane są w cenie zakupu netto. Sprzedane towary występują w koszcie własnym sprzedaży w okresie i miały wartość 8 316 074 PLN

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

W okresie sprawozdawczym i okresach porównawczych w podmiotach grupy nie tworzono odpisów aktualizujących na zapasy.

Wiekowanie zapasów

	Stan na	Stan na
	31.12.2022	31.12.2021
	PLN	PLN
do 30 dni	3 440 279	3 944 780
31-90 dni	4 208 595	1 911 083
91-180 dni	1 575 379	2 131 069
powyżej 180 dni	3 660 500	4 215 755
nieokreślony	158 494	197 216
Razem wartość	13 043 247	12 399

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

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane (JP)	0	7 380
Należności z tytułu dostaw i usług jednostki niepowiązane (JN)	9 758 253	11 989 891
Zaliczki na dostawy towarów/ produktów		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JP		
Oczekiwane straty kredytowe na należności zagrożone JN	588 974	1 849 449
	9 169 279	10 147 822
Inne należności -rozrachunki z pracownikami		
Inne należności -pozostałe	4 151	9 634
Oczekiwane straty kredytowe na należności pozostałe		
	4 151	9 634
	9 173 430	10 157 455

Należności z tytułu dostaw i usług

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

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
przed terminem	8 200 989	7 589 144
po terminie 0-90 dni	767 629	1 774 703
po terminie 90-180 dni	36 333	183 840
po terminie powyżej 180 dni	757 453	2 459 217
Razem wartość brutto	9 762 404	12 006 904
oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności	588 974	1 849 449
Razem wartość netto	9 173 430	10 157 455

Zmiany stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe:

Zmiany stanu odpisów na należności zagrożone	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	1 849 449	1 101 171
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	1 140 988
Kwoty odzyskane w ciągu roku	18 233	10 160
Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości	631 470	382 550
Odwrocenie dyskonta		
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	588 974	1 849 449

Posiadane zabezpieczenia oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej: brak

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

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

Macierz odpisów na 31 grudnia 2022r.

należności:	poziom odpisu	kwota brutto	oczekiwana strata kredytowa
		PLN	PLN
przed terminem płatności	0,10%	8 00 989	8 201
po terminie płatności do 90 dni	0,25%	767 629	1 919
po terminie płatności 91-180 dni	1,00%	36 333	363
Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne			10 483

Macierz odpisów na 31 grudnia 2021r.

należności:	poziom odpisu	kwota brutto	oczekiwana strata kredytowa
		PLN	PLN
przed terminem płatności	0,10%	7 589 144	7 589
po terminie płatności do 90 dni	0,25%	1 774 703	4 437
po terminie płatności 91-180 dni	1,00%	183 840	1 838
Razem oczekiwane straty uznane za nieistotne			13 864

18. Kapitał akcyjny

Akcje zwykłe 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	imiennie	1 akcja=2 głosy		78 865 000	gotówką/aport	7 886 500	7 886 500
B	zwykłe na okaziciela			55 205 500	gotówką/aport	5 520 550	5 520 550
C	zwykłe na okaziciela			23 659 500	gotówką/aport	2 365 950	2 365 950
Liczba akcji razem				157 730 000			
Kapitał akcyjny, razem							15 773 000
Wartość nominalna jednej akcji = 0,1 zł							

Wszystkie akcje zostały opłacone lub pokryte aportami w odpowiedniej wysokości.

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%
Suma	157 730 000	236 595 000	100,00%	100,00%

Wyemitowany kapitał akcyjny

	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 zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

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

19. Pozostałe kapitały

19.1. Kapitał zapasowy i zyski zatrzymane

W dniu 30.06.2022 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 1 012 201 zł na kapitał zapasowy. Zgodnie z Kodeksem Sądów Handlowych z zysków zatrzymanych tworzony jest kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał ten jest wyłączony z podziału między akcjonariuszy i może być użyty wyłącznie na pokrycie strat.

Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji	Stan na 31.12.2022 PLN	Stan na 31.12.2021 PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 922 648	2 519 936
Zmiana w okresie sprawozdawczym zmiana spowodowana przejściem MSSF	1 063 653	402 712
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3 986 301	2 922 648

19.2. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2022 PLN	Stan na 31.12.2021 PLN
Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	586 638	586 638
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		
Przeszacowanie inwestycji		
Świadczenia pracownicze rozliczone kapitałowo		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Różnice kursowe z przeliczenia		

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

	Stan na 31.12.2021 PLN	Stan na 31.12.2020 PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	586 638	586 638
Zwiększenia / zmniejszenia		
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	586 638	586 638

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym tworzony jest przez jednostkę z wypracowanych zysków. Nie została określona polityka grupy 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 w Grupie

	Stan na 31.12.2022 PLN	Stan na 31.12.2021 PLN
Zysk zatrzymany, w tym:		
niepodzielony wynik na początek okresu	-395 312	-602 059
przeniesienie na kapitał zapasowy przejście MSSF	-1 035 314	-402 712
Korekty wyniku z lat ubiegłych		-402 741
wynik netto bieżącego okresu przypadający jednostce dominującej	237 018	1 012 200
razem zyski zatrzymane	-1 193 609	-395 312

Zysk za rok 2022 proponuje się przeznaczyć na kapitał zapasowy.

21. Kredyty i pożyczki otrzymane przez Grupę
Kredyty i pożyczki jednostki dominującej

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

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 spółki dominującej

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 kredytów i pożyczek długo i krótkoterminowych jednostki dominującej

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

W 2022 roku spółki z grupy oprócz jednostki dominującej - nie zaciągnęły kredytów ani pożyczek

21.1. Umowy Kredytowe i inne zobowiązania finansowe jednostki dominującej

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

Zabezpieczenia

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

Wycena na 31.12.2022	Notowania z aktywnych rynków (Poziom 1)	Istotne dane obserwowalne (Poziom 2)	Istotne dane nieobserwowalne (Poziom 3)
----------------------	---	--------------------------------------	---

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

Notowania z aktywnych rynków (Poziom 1)	Istotne dane obserwowalne (Poziom 2)	Istotne dane nieobserwowalne (Poziom 3)
--	--	---

Wycena na 31.12.2021

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:

Nienotowane instrumenty kapitałowe

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 grupa 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 dominującej 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 grupę 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 jednostki dominującej

Jednostki zależne w 2021 roku nie tworzyły rezerw.

stan na 31 grudnia 2022 roku

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Wykorzystanie Rozwiązanie	Zwiększenie Utworzenie	Stan na koniec okresu
Rezerwy długoterminowe	59 481		59 481	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 Tichel&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	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	90 000	1 206 000	1 206 000

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

24.1. Zobowiązania:	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
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	8 764 165	9 289 083
<u>pozostałe zobowiązania finansowe</u>	<u>1 180 185</u>	<u>1 127 713</u>
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	18 080 422	17 762 611
24.2. Pozostałe zobowiązania w tym:	74 877	63 139
kaucje	0	40 445
rozrachunki z pracownikami	74 877	16 633
pozostałe	0	6 061
24.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń	336 911	405 133
- podatek CIT	33 238	506 572
Inne zobowiązania/rezerwy	182 163	1 267 406
Razem	552 312	2 179 111
Razem zobowiązania krótkoterminowe:	18 707 611	20 004 861
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych/umów najmu	890 361	2 181 333
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	302 398
Razem zobowiązania długoterminowe:	890 361	2 483 731

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	5 169 691	2 992 167	526 875		75 432	8 764 165
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	89 394	180 788	910 003	890 361		2 070 546
Zobowiązania pozostałe	31 484	43 393				74 877
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	5 333 768	3 302 746	9 443 353	890 361	75 432	19 045 660

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	6 227 542	2 201 582	726 989		132 970	9 289 083
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	105 130	256 409	766 174	2 181 333		3 309 046
Zobowiązania pozostałe	47 006	1 500	14 633			63 139
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	6 422 878	2 545 890	8 724 012	2 483 731	132 970	20 309 481

25. Zobowiązania z tytułu leasingu

W 2022 roku spółki zależne nie zawarły umów leasingowych, spółka dominująca zawarła 1 umowę o wartości 136 485 PLN

Ogólne warunki leasingu

Część urządzeń oraz środków transportu użytkowane jest w ramach leasingu. Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3 lata. Spółka dominująca ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki dominującej 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		
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	590 533	751 878
Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:		
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	1 180 185	1 127 713
w tym z tytułu najmu magazynu	891 669	867 502
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	890 361	2 181 333
w tym z tytułu najmu magazynu	588 344	1 689 665
	2 070 546	3 309 046

Na dzień 31.12.2022 Spółka dominująca 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	500 630	790 121
b) koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	40 290	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		
g) całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	734 463	445 869
h) aktywa z tytułu prawa do użytkowania i nieruchomości inwestycyjnej	1 610 020	3 076 221
i) zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego- nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym		

j) 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
	0	0
- leasing urządzeń	281 460	382 425
- leasingów środków transportowych	327 301	516 624
- leasing - najem magazynu	1 001 259	2 177 172
razem	1 610 020	3 076 221

k) nie występują ograniczenia oraz kowenanty nałożone przez leasing.

l) 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 zgrupowaniu 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
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 zgrupowaniu 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)		6 380	7 380	0	0
CHAUMONT MANAGEMENT LTD	OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej)	usługi hostingowe	0	27 183	150 000	0

W grupie istnieją umowy pożyczki z podmiotami powiązanymi - udziałowcem spółki zależnej Health Medica.

Główne warunki umowy: pożyczka P.Matysiak zawarta w 2019 na okres 3 lat -kwota 50 000 zł, zabezpieczenie: brak

Stan pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym osobowo

	kwota otrzymana w 2019	Kwota spłacona w okresie	Stan na koniec okresu	Okres	Odsetki naliczone	odsetki wypłacone
Pożyczka Paweł Matysiak	50 000	0	51 086	01.01.2022-31.12.2022	250	0
		0	50 836	01.01.2021-31.12.2021	250	0

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje bezgotówkowe Grupy

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	631 078	1 265 867
Środki zabezpieczone jako gwarancje bankowe	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	6 351 592	5 358 956
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania:	19 929	13 927
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	19 929	13 927

Transakcje niepieniężne

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

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

Zobowiązania do poniesienia wydatków

Spółki z Grupy Kapitałowej nie posiadają 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 dominującej ww. plany inwestycyjne mają zapewnione źródła finansowania.

Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Zobowiązania warunkowe		
z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia indosowania weksla toczącego się postępowania sądowego	0	0

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
	PLN	PLN
Aktywa warunkowe		
Uzyskane poręczenia i gwarancje	1 200 000	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 w grupie:

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
Ogółem	85	89

Grupa zatrudniała również pracowników na umowę zlecenia, dzieło i kontraktach oraz korzystała z usług agencji pracy. W jednostkach zależnych zatrudniano dodatkowo 5 osoby

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 w jednostce dominującej

		01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Wynagrodzenia członków Zarządu	z tytułu powołania	303 746	927 533
	z tytułu umów o prace i umów zleceń	1 043 194	300 000
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	z tytułu powołania	29 870	0

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 w jednostce zależnej

Prezes Zarządu jednostki zależnej otrzymał w 2022 roku wynagrodzenie w kwocie 310 126 zł brutto

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 Grupa nie poniosła 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

Grupa 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 występują.

Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

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

Spółka dominująca posiada 51 % udziałów TOV Excellence Ukraina- spółka ta nie podlega konsolidacji, nie prowadzi od ponad roku działalności, a na 100% posiadanych w niej udziałów utworzony jest odpis. Ponadto Excellence SA współpracuje z jednym kontrahentem z Ukrainy- dostawcą jednego wzorca pojemników szklanych- dostawy są na bieżąco dostarczane przez kontrahenta, a w przypadku wystąpienia zakłóceń dostaw Excellence SA zamierza nabywać opakowania u dostawców z Polski, co nie będzie miało istotnego wpływu na wyniki Spółki i Grupy. Spółki z Grupy nie współpracują z dostawcami ani odbiorcami z Rosji.

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

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

Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

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

Przyczyny zmian polityki rachunkowości

W związku z ubieganiem się Spółki dominującej 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. W 2022 roku nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

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

Spółka dominująca Excellence SA za 2022 rok sporządziła sprawozdanie skonsolidowane.

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

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 dominująca używa do produkcji syropów różnego rodzaju surowców i materiałów. W przypadku kluczowych surowców, jak np. syrop fruktozowo-glukozowy grupa współpracuje z sprawdzonym dostawcą, a na każdy z surowców przypada minimum trzech stałych dostawców. Ceny wykorzystywanych w procesie surowców, czy materiałów zmieniają się w czasie, w związku, z czym grupa narażona jest na ryzyko nieprzewidzianego wzrostu cen surowców wykorzystywanych do produkcji. W przypadku znaczącego wzrostu cen surowców, materiałów lub półproduktów, istnieje także ryzyko istotnego wzrostu kosztów prowadzonej działalności przez grupę, których spółka dominująca 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, spółka dominująca podpisuje długoterminowe umowy z wiodącymi dostawcami, które to umowy gwarantują stałe ceny surowców przez okres minimum 12 miesięcy. Jednostka stale poszukuje nowych, potencjalnych dostawców, monitoruje ceny surowca na rynku oraz negocjuje ceny półproduktów. Jednak w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu cen surowców, materiałów, energii czy innych kosztów produkcji wpłynie to na znaczny wzrost ceny produktów a w związku z tym spadek popytu na nie, także poprzez wzrost atrakcyjności produktów substytucyjnych, co będzie miało negatywny wpływ na przychody i wyniki finansowe

Ryzyko związane z kursem walut

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

Ryzyko związane z płynnością finansową

Grupa prowadzi działalność w branży, w której istotną rolę w generowaniu korzystnych wyników finansowych odgrywa poziom kapitału obrotowego, który umożliwia akceptowanie długich terminów płatności udzielanych sieciom handlowym. Ponadto ze względu na sezonowość sprzedaży w okresie II i III kwartału grupa musi utrzymywać zapasy na znacznie wyższym poziomie umożliwiającym terminową realizację zamówień. Jednostka dominująca 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 grupa 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 grupy, ewentualne opóźnienia w terminach płatności przez kontrahentów oraz zmiana polityki kredytowej banków, mogą negatywnie wpłynąć na płynność finansową grupy, a przez to powodować wzrost kosztów finansowych ponoszonych w związku z korzystaniem z dodatkowych źródeł finansowania w postaci kredytu w rachunku bieżącym, factoringu, konieczności rozpoczęcia wykorzystania gwarancji BGK lub emisji krótko lub długoterminowych instrumentów dłużnych. W celu minimalizacji tego ryzyka grupa stale rozbudowuje system zarządzania zapasami, w związku z wprowadzaniem produktów własnych na rynek planuje skrócić terminy płatności dla nich oraz rozważa możliwość zawarcia umów ubezpieczenia płatności.

Ryzyko stóp procentowych

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

Ryzyko związane z umowami leasingu

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem 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 dominująca może zaciągnąć kredyty, zawrzeć umowy leasingowe, zdecydować o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.

Wyszczególnienie	2022.12.31	2021.12.31
<i>Oprocentowane kredyty i pożyczki</i>	7 833 674	6 827 419
<i>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	8 764 165	9 352 222
<i>Zobowiązania finansowe</i>	1 180 185	1 127 713
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty</i>	631 078	1 265 867
Zadłużenie netto	17 146 946	16 041 486
<i>Kapitał własny</i>	20 734 362	19 948 551
Kapitał i zadłużenie netto	37 881 308	35 990 037
<i>Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)</i>	45%	45%

Dariusz Polinceusz

Radosław Maziarz

Dariusz Borowski

Podpisy Zarządu

Monika Galicka

sporządzający

Lipa 31.05.2023 r.