

Excellence S.A.

Roczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok

Sporządzone zgodnie z Ustawą o
rachunkowości



maj 2025 rok

Spis treści:

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Excellence SA:

Skonsolidowany Bilans

Skonsolidowany Rachunek Zysków i strat

Skonsolidowane zmiany w kapitale własnym

Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

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

Skonsolidowany BILANS na dzień 31.12.2024

| Aktywa | | nota | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---------------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| A | Aktywa trwałe | | 19 213 698,05 | 16 948 191,87 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | | 2 507 603,56 | 2 654 151,82 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| 2 | Wartość firmy | | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne | 12 | 2 507 603,56 | 2 654 151,82 |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| II | Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 13a | 421 889,81 | 783 509,65 |
| III | Rzeczowe aktywa trwałe | | 14 129 767,47 | 11 499 992,19 |
| 1 | Środki trwałe | 10 | 13 277 392,96 | 11 254 273,66 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | 3 391 942,44 | 2 095 377,44 |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 5 038 928,71 | 5 225 564,79 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | | 3 377 457,69 | 3 298 537,82 |
| d) | środki transportu | | 1 172 272,41 | 359 907,58 |
| e) | inne środki trwałe | | 296 791,71 | 274 886,03 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | 659 182,18 | 245 718,53 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | 193 192,33 | |
| IV | Należności długoterminowe | 14 | 408 578,55 | 370 278,55 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | 408 578,55 | 370 278,55 |
| V | Inwestycje długoterminowe | | 1 325 233,16 | 1 325 233,16 |
| 1 | Nieruchomości | | 1 325 233,16 | 1 325 233,16 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | |
| VI | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 8 | 420 625,50 | 315 026,50 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 420 122,00 | 314 364,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | 503,50 | 662,50 |

| Aktywa | | nota | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---------------------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| B | Aktywa obrotowe | | 24 010 367,20 | 23 282 088,32 |
| I | Zapasy | 16 | 9 163 903,68 | 11 056 102,21 |
| | 1 Materiały | | 6 721 297,03 | 6 499 136,98 |
| | 2 Półprodukty i produkty w toku | | 65 076,80 | 2 120 550,15 |
| | 3 Produkty gotowe | | 2 362 188,01 | 2 401 751,93 |
| | 4 Towary | | 4 003,64 | 34 663,15 |
| | 5 Zaliczki na dostawy | | 11 338,20 | 0,00 |
| II | Należności krótkoterminowe | | 10 267 862,86 | 10 586 574,88 |
| | 1 Należności od jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty: | | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) inne | | | |
| | 2 Należności od pozostałych jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty: | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) inne | | | |
| | 3 Należności od pozostałych jednostek | 17 | 10 267 862,86 | 10 586 574,88 |
| | a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty: | | 8 638 520,96 | 9 340 711,77 |
| | - do 12 miesięcy | | 8 638 520,96 | 9 340 711,77 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) z tyt. podatków, dotacji ,ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 1 251 658,87 | 1 138 041,33 |
| | c) inne | | 377 683,03 | 107 821,78 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | | 4 356 957,58 | 1 570 819,86 |
| | 1 Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 4 236 957,58 | 1 570 819,86 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | 660 858,21 | 625 765,06 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | 660 858,21 | 625 765,06 |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 27 | 3 696 099,37 | 945 054,80 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | 2 696 060,74 | 945 054,80 |
| | - inne środki pieniężne | | 1 000 038,63 | |
| | - inne aktywa pieniężne | | | |
| | 2 Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 15.1 | 221 643,08 | 68 591,37 |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | |
| Aktywa razem | | | 43 224 065,25 | 40 230 280,19 |

| Pasywa | | nota | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---------------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| A | Kapitał (fundusz) własny | | 31 509 161,51 | 23 553 299,49 |
| I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 18 | 15 773 000,00 | 15 773 000,00 |
| II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 19 | 9 596 476,50 | 4 869 615,23 |
| | - nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej)nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | |
| III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | |
| | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 19 | 586 637,83 | 586 637,83 |
| | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | 586 637,83 | 586 637,83 |
| V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 20 | -2 402 814,84 | -2 128 017,45 |
| VI | Zysk (strata) netto | | 7 955 862,02 | 4 452 063,88 |
| VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna) | | | |
| | Kapitał mniejszościowy | | 2 710 726,76 | 2 022 303,89 |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | 9 004 176,98 | 14 654 676,81 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | | 878 893,00 | 1 077 035,08 |
| 1 | Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | 8 | 514 687,68 | 547 306,44 |
| 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 24 | 314 205,32 | 128 990,00 |
| | - długoterminowa | | 146 362,00 | 65 640,00 |
| | - krótkoterminowa | | 167 843,32 | 63 350,00 |
| 3 | Pozostałe rezerwy | 24 | 50 000,00 | 400 738,64 |
| | - długoterminowe | | | |
| | - krótkoterminowe | | 50 000,00 | 400 738,64 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | | 1 571 997,68 | 1 582 615,27 |
| 1 | Wobec jednostek powiązanych | | | |
| 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| 3 | Wobec pozostałych jednostek | | 1 571 997,68 | 1 582 615,27 |
| a) | kredyty i pożyczki | | 1 352 309,00 | 1 543 217,00 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wart. | | | |
| c) | inne zobowiązania finansowe | 25.4 | 219 688,68 | 39 398,27 |
| d) | zobowiązania weksłowe | | | |
| e) | inne | | | |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | | 6 362 941,45 | 11 794 598,51 |
| 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |
| 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jed., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |
| 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 25 | 6 362 941,45 | 11 794 598,51 |
| a) | kredyty i pożyczki | 25.1 | 190 908,00 | 4 247 241,58 |
| b) | z tytułu emisji dłuż. papierów wartościowych | | | |

| | | | | | |
|----|----|--|-------------|----------------------|----------------------|
| | c) | inne zobowiązania finansowe | 25.4 | 120 486,46 | 184 210,79 |
| | d) | z tytułu dostaw i usług o okresie wymaga: | | 5 418 592,08 | 6 866 274,10 |
| | | - do 12 miesięcy | 25.1 | 5 418 592,08 | 6 866 274,10 |
| | | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | | |
| | f) | zobowiązania weksłowe | | | |
| | g) | z tyt. podatków ,ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 25.2 | 540 312,95 | 463 733,19 |
| | h) | z tytułu wynagrodzeń | | 88 460,74 | 28 860,71 |
| | i) | inne | | 4 181,22 | 4 278,14 |
| | 4 | Fundusze specjalne | | 0,00 | |
| IV | | Rozliczenia międzyokresowe | 15.2 | 190 344,85 | 200 427,95 |
| | 1 | Ujemna wartość firmy | | | |
| | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | 190 344,85 | 200 427,95 |
| | | - długoterminowe | | 183 806,17 | 198 587,95 |
| | | - krótkoterminowe | | 6 538,68 | 1 840,00 |
| | | Pasywa razem | | 43 224 065,25 | 40 230 280,19 |

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2024-31.12.2024

| | | nota | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|-----------|---|------------|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi, w tym: | 5 | 78 638 758,78 | 80 585 436,19 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 72 567 088,14 | 69 953 152,70 |
| II | Przychody netto ze sprzedaży towarów | | 6 071 670,64 | 10 632 283,49 |
| B. | Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym | 7 | 59 225 057,78 | 62 347 093,23 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| I | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | | 55 192 403,43 | 54 312 399,41 |
| II | Wartość sprzedanych towarów | | 4 032 654,35 | 8 034 693,82 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | | 19 413 701,00 | 18 238 342,96 |
| D. | Koszty sprzedaży | 7 | 3 551 075,49 | 3 657 449,27 |
| E. | Koszty ogólnego zarządu | 7 | 4 272 399,68 | 4 227 888,13 |
| F. | Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E) | | 11 590 225,83 | 10 353 005,56 |
| G. | Pozostałe przychody operacyjne | 7.3 | 2 967 632,78 | 3 614 075,86 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | 401 226,14 | 79 619,90 |
| II | Dotacje | | 10 083,10 | 12 880,06 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 40 158,01 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | | 2 516 165,53 | 3 521 575,90 |
| H. | Pozostałe koszty operacyjne | 7.4 | 3 911 074,77 | 6 555 450,44 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | 1 032 634,06 |
| III | Inne koszty operacyjne | | 3 911 074,77 | 5 522 816,38 |
| I. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H) | | 10 646 783,84 | 7 411 630,98 |
| J. | Przychody finansowe | 7.1 | 200 716,06 | 36 208,55 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | |
| a | od jednostek powiązanych w tym: | | | |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| b | od jednostek pozostałych | | | |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| II | Odsetki, w tym: | | 88 589,67 | 18 387,03 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | | | |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | |
| V | Inne | | 112 126,39 | 17 821,52 |
| K. | Koszty finansowe | 7.2 | 414 002,93 | 1 099 129,39 |
| I | Odsetki, w tym: | | 323 763,76 | 905 314,77 |
| | - dla jednostek powiązanych | | | |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | | 50 000,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | | | |
| III | Aktualizacja wartości inwestycji | | 0,00 | 100 000,00 |
| IV | Inne | | 40 239,17 | 93 814,62 |
| | Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udział. jednostek podporządkowanych | | 0,00 | 50 000,00 |
| L. | Zysk (strata) brutto (I+J-K) | | 10 433 496,97 | 6 398 710,14 |
| | Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych | | (361 619,84) | (361 619,84) |
| M. | Podatek dochodowy | | 1 427 592,24 | 1 144 754,83 |
| N. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty) | | | |
| | Udziały w zyskach (stratach) netto jednostek podporządk. metodą praw własności | | | |
| | Zysk mniejszości | | 688 422,87 | 440 271,59 |
| O. | Zysk (strata) netto (L-M-N) | | 7 955 862,02 | 4 452 063,88 |

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym na 31-12-2024 roku

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 23 553 299,49 | 18 876 032,55 |
| - korekty błędów podstawowych | - | 225 203,06 |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 23 553 299,49 | 19 101 235,61 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 15 773 000,00 | 15 773 000,00 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 15 773 000,00 | 15 773 000,00 |
| 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu | | |
| 2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy | | |
| 2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu | | |
| 3. Udziały (akcje) własne na początek okresu | | |
| 3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu | | |
| 4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 4 869 615,23 | 3 986 300,94 |
| 4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 4 726 861,27 | 883 314,29 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 4 726 861,27 | 1 006 587,91 |
| - z podziału zysku (ustawowo) | 4 726 861,27 | 1 006 587,91 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 123 273,62 |
| - pokrycia straty | 0,00 | 123 273,62 |
| 4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 9 596 476,50 | 4 869 615,23 |
| 5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | | |
| 5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| 5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |
| 6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 586 637,83 | 586 637,83 |
| 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) podział zysku z lat ubiegłych | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| 6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 586 637,83 | 586 637,83 |
| 7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | (1 469 906,22) |
| 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 4 452 063,88 | 0,00 |
| - korekty błędów podstawowych | | |
| 7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 4 452 063,88 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) – na kapitał zapasowy | 4 452 063,88 | 0,00 |
| 7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, | (2 128 017,45) | (1 469 906,22) |
| - korekty błędów podstawowych | 0,00 | 225 203,06 |
| 7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | (2 128 017,45) | (1 244 703,16) |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) – pokrycie kapitałem zapasowym | (274 797,45) | (883 314,29) |
| 7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | (2 402 814,84) | (2 128 017,45) |
| 7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | (2 402 814,84) | (2 128 017,45) |
| 8. Wynik netto | 7 955 862,02 | 4 452 063,88 |
| a) zysk netto | 7 955 862,02 | 4 452 063,88 |
| b) strata netto | | |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 31 509 161,51 | 23 553 299,49 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu propozycji .podziału zysku (pokrycia straty) | 31 509 161,51 | 23 553 299,49 |

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. Zysk (strata) netto | 7 955 862,02 | 4 452 063,88 |
| II. Korekty razem | 3 106 836,71 | 4 392 933,30 |
| 1. Amortyzacja | 1 410 004,33 | 1 400 588,64 |
| 2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 289 670,61 | 886 124,46 |
| 3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | (31 408,34) | 269 605,10 |
| 4. Zmiana stanu rezerw | (198 142,08) | 184 199,47 |
| 5. Zmiana stanu zapasów | 1 892 198,53 | 1 987 144,94 |
| 6. Zmiana stanu należności | 280 412,02 | 22 252,50 |
| 7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | (1 325 902,38) | (926 946,76) |
| 8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (260 038,69) | (182 139,54) |
| 9. Inne korekty | 0,00 | 213,06 |
| 10. Zyski (straty) mniejszości | 688 422,87 | 440 271,59 |
| 11. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności | 0,00 | (50 000,00) |
| 12. Odpisy wartości firmy | 361 619,84 | 361 619,84 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 11 062 698,72 | 8 844 997,18 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. Wpływy | 51 500,00 | 101 969,92 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 91 869,92 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 51 500,00 | 10 100,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 51 500,00 | 10 100,00 |
| - zbycie aktywów finansowych, | 50 000,00 | 10 100,00 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 1 500,00 | 0,00 |
| II. Wydatki | 3 447 304,33 | 5 021 935,98 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 251 612,00 | 3 553 662,96 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 905 773,02 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 562 500,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - udzielone pożyczki krótkoterminowe | 0,00 | 562 500,00 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 195 692,33 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | (3 395 804,33) | (4 919 966,06) |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 0,00 | 1 893 215,00 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instr. kapit. oraz dopłat do kapitału | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | 0,00 | 1 893 215,00 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| II. Wydatki | 4 915 849,83 | 5 504 269,14 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | |
| 3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 4 247 241,58 | 4 238 828,89 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 344 844,49 | 367 137,03 |
| 8. Odsetki | 323 763,76 | 898 303,22 |
| 9. Inne wydatki finansowe | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | (4 915 849,83) | (3 611 054,14) |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 2 751 044,57 | 313 976,98 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 2 751 044,57 | 313 976,98 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - | - |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 945 054,80 | 631 077,82 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: | 3 696 099,37 | 945 054,80 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 96 287,66 | 21 675,33 |

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 r.**

1.1. Informacje o jednostce

| | |
|--|---|
| Nazwa (firma) Excellence S.A. | Siedziba firmy Lipa 20A 95-010 Stryków |
| Podstawowy przedmiot działalności jednostki - Produkcja soków z owoców i warzyw | Właściwy dla jednostki sąd lub inny organ prowadzący rejestr Krajowy rejestr Sądowy Numer KRS: 0000427300 Regon: 100159950 |
| Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony | Sprawozdanie finansowe za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024 |

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

1.3 Dane porównywalne

W niniejszym sprawozdaniu jako dane porównawcze za poprzedni okres obrotowy podane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Excellence S.A. za 2023 r. W związku ze zmianą Art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. B oraz Art. 42 ust. 2 UoR dokonano reklasyfikacji przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów wynikających z rachunku wyników za 2023 rok

1.4 Założenie kontynuacji działalności

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

Sprawozdanie finansowe zatwierdza Zarząd jednostki. Datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji na NewConnect jest dzień 28 maja 2025 r. Do wprowadzania poprawek do sprawozdania finansowego już po jego publikacji uprawniony jest zarząd Spółki.

2. Platforma zastosowanych metod Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 120, z późniejszymi zmianami).

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

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

Wartość firmy

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

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

Waluty obce

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

Dotacje rządowe

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

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

Podatek

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

Wycena początkowa

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

Wycena w okresie użytkowania

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- Znaki towarowe – 66 lat
- Pozostałe wartości niematerialne – 1 do 5 lat

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

Aktywa niematerialne

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

Zapasy

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

Należności

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

Kapitał podstawowy

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

Rezerwy

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe

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

Koszty działalności operacyjnej

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny.

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

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

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości jednostka stosuje krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego, stosuje MSSF.

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

4.1.Ujęcie przychodów

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

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

4.2.Aktywa obrotowe

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

4.3.Wycena leasingu

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

4.4.Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

4.5.Wycena rezerw

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

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

Analiza przychodów ze sprzedaży dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

| Przychody z umów z klientami | Okres zakończony 31.12.2024 | Okres zakończony 31.12.2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Przychody ze sprzedaży produktów- hurt | 70 266 145 | 64 721 689 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 6 071 671 | 13 538 224 |
| Przychody ze świadczenia usług | 2 300 943 | 2 325 523 |
| Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców | 0 | 2 905 941 |
| Razem, w tym: | 78 638 759 | 80 585 436 |

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

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

Przychody od klientów zewnętrznych

| | Okres zakończony 31.12.2024 | Okres zakończony 31.12.2023 |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Polska | 75 255 235 | 76 714 858 |
| Sprzedaż zagraniczna | 3 383 524 | 3 870 578 |
| | 78 638 759 | 80 585 436 |

6. Informacje o głównych odbiorcach

| | Okres zakończony 31.12.2024 | Okres zakończony 31.12.2023 |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| odbiorca A | 33 675 044 | 36 517 367 |
| odbiorca B | 7 880 611 | 5 090 497 |
| odbiorca C | 2 757 100 | 2 808 458 |

7.Struktura kosztów rodzajowych

| | od 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2023 do 31.12.2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Amortyzacja | 1 410 004 | 1 400 589 |
| Zużycie materiałów i energii | 38 024 172 | 40 337 016 |
| Usługi obce | 10 819 908 | 10 152 738 |
| Podatki i opłaty | 536 841 | 294 922 |
| Wynagrodzenia | 10 130 976 | 8 337 182 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 805 680 | 1 525 463 |
| Pozostałe koszty | 288 298 | 149 826 |
| Koszt własny sprzedanych towarów | 4 032 654 | 8 034 694 |
| Razem | 67 048 533 | 70 232 430 |

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 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2023 do 31.12.2023 |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| -Odsetki: | 88 590 | 18 387 |
| w tym odsetki od pożyczek | 5 641 | 0 |
| -pozostałe przychody | 112 126 | 17 822 |
| Razem | 200 716 | 36 209 |

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

7.2. Koszty finansowe

| | od 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2023 do 31.12.2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Odsetki w tym: | 323 764 | 905 315 |
| - odsetki od kredytów | 300 717 | 861 705 |
| - odsetki leasingowe | 21 358 | 36 599 |
| - odsetki dla kontrahentów | 1 538 | 538 |
| - odsetki budżetowe | 151 | 6 215 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 100 000 |
| Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 50 000 | 0 |
| Pozostałe w tym: | 40 239 | 93 814 |
| - różnice kursowe* | 11 759 | 1 232 |
| - faktoring | 0 | 20 796 |
| - prowizje od kredytów | 28 480 | 64 967 |
| Razem | 414 003 | 1 099 129 |

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

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

7.3. Pozostałe przychody operacyjne

| | od 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2023 do 31.12.2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, | 401 226 | 79 620 |
| Dotacje | 10 083 | 12 880 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 40 158 | 0 |
| Inne przychody | 2 516 166 | 3 521 576 |
| - rozwiązanie rezerw | 260 725 | 0 |
| - przychody ze sprzedaży materiałów i surowców* | 420 420 | 2 905 941 |
| Razem | 2 967 633 | 3 614 076 |

* W związku ze zmianą Art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. B oraz Art. 42 ust. 2 UoR dokonano reklasyfikacji przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów

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

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

| | od 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2023 do 31.12.2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Strata ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, | | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym: | 0 | 1 032 634 |
| - odpis aktualizujący na należności | 0 | 127 361 |
| - odpis na zapasy | 0 | 905 273 |
| Inne koszty operacyjne: | 3 911 074 | 5 522 816 |
| - utworzone rezerwy | 221 029 | 450 000 |
| - straty produkcyjne | 2 876 622 | 1 190 847 |
| - inne | 448 699 | 875 254 |
| - koszt własny sprzedanych materiałów* | 364 724 | 3 006 715 |
| Razem | 3 911 074 | 6 555 450 |

* W związku ze zmianą Art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. B oraz Art. 42 ust. 2 UoR dokonano reklasyfikacji przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów

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

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2024

| | | wartość bilansowa | wartość podatkowa | Różnica przejściowa na 31.12.2024r. | stawka podatku | Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2024r. |
|----------|--|----------------------|----------------------|--|-------------------|---|
| I | Odniesionych na wynik finansowy | 2 222 683 | 0 | 2 222 683 | | 420 122 |
| | Różnice kursowe z wyceny (ujemne) | 3 692 | | 3 692 | 19 % | 701 |
| | ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2025 | 60 522 | | 60 522 | 19 % | 11 498 |
| | Odpisy aktualizujące należności | 647 273 | | 647 273 | 19 % | 122 981 |
| | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 314 205 | | 314 205 | | 25 020 |
| | Rezerwy na koszty | 221 029 | | 221 029 | 19 % | 47 500 |
| | Zobowiązania leasingowe | 97 914 | | 97 914 | 19 % | 21 489 |
| | Odpis aktualizujący zapasy | 878 047 | | 878 047 | 19 % | 166 828 |
| | | | | | | |
| | RAZEM (wartość brutto) | | | X | X | 420 122 |

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

| Lp. | Tytuł | Aktywa razem |
|----------|---|----------------|
| 1 | Bilans otwarcia na dzień 01.01.2024r.: | 314 364 |
| 2 | Zwiększenia (tytuły) | 420 122 |
| a | w korespondencji z wynikiem finansowym | 420 122 |
| b | w korespondencji z kapitałami | |
| 3 | Zmniejszenia (tytuły) | 314 364 |
| c | w korespondencji z wynikiem finansowym | 314 364 |
| b | w korespondencji z kapitałami | |
| 4 | Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2024r.: | 420 122 |

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy 2024

| Lp. | | wartość bilansowa | wartość podatkowa | Kwota różnicy przejściowej | | Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2024r. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------|--|
| | | | | stan na 31.12.2024r. | stawka podatku | |
| 1 | Odniesionych na wynik finansowy | 2 667 334 | | 2 667 334 | | 514 688 |
| | Różnice kursowe z wyceny (dodatnie) | 2 659 | | 2 659 | 19 % | 505 |
| | Odsetki od pożyczki | 5 602 | | 5 602 | 19 % | 1 064 |
| | Pozostałe środki trwale w leasingu | 151 468 | | 151 468 | 19 % | 28 778 |
| | Znak towarowy | 2 507 605 | | 2 507 605 | 19% | 476 445 |
| | Pozostałe środki trwale i inwestycje | 87 736 | | 87 736 | 9% | 7 896 |
| RAZEM | | | | X | X | 514 688 |

Zmiany w stanie rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

| Lp. | Tytuł | Rezerwa razem |
|----------|---|----------------|
| 1 | Bilans otwarcia na dzień 01.01.2024r.: | 547 306 |
| 2 | Zwiększenia (tytuły) | 38 244 |
| a | w korespondencji z wynikiem finansowym | 38 244 |
| b | w korespondencji z kapitałami | |
| 3 | Zmniejszenia (tytuły) | 70 862 |
| c | w korespondencji z wynikiem finansowym | 70 862 |
| b | w korespondencji z kapitałami | |
| 4 | Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2023r.: | 514 688 |

Podatek bieżący grupy za okres 01.01.2024-31.12.2024 1 565 969 PLN

Podatek odroczony grupy za okres 01.01.2024-31.12.2024 (138 377) PLN

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2023

| | | wartość bilansowa | wartość podatkowa | Różnica przejściowa na 31.12.2023r. | stawka podatku | Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2023r. |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------|---|
| 1 | Odniesionych na wynik finansowy | 1 486 285 | 0,00 | 1 486 285 | | 314 364 |
| | Różnice kursowe z wyceny (ujemne) | 2 119 | | 2 119 | 19,00% | 402 |
| | ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2024 | 7 817 | | 7 817 | 19,00% | 1 408 |
| | Odpisy aktualizujące należności (bez VAT) | 762 409 | | 762 409 | 19,00% | 144 857 |
| | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 128 990 | | 128 990 | 19,00% | 24 507 |
| | Rezerwa na koszty | 400 739 | | 400 739 | 19,00% | 76 140 |
| | Zobowiązania leasingowe | 184 211 | | 184 211 | 19,00% | 34 999 |
| | Rabat cenowy-przychody | 168 287 | | 168 287 | 19,00% | 31 974 |
| 2 | Odniesionych na kapitał własny | | | 0 | | 0 |
| | RAZEM (wartość brutto) | | | X | X | 314 364 |

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

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

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy 2023

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

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

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

Podatek bieżący grupy za okres 01.01.2023-

31.12.2023

1 233 006 PLN

Podatek odroczony grupy za okres 01.01.2023-31.12.2023 (187 085)

PLN

9.Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję:

Z działalności kontynuowanej

Z działalności zaniechanej

Podstawowy zysk na akcję ogółem

| Okres zakończony 31.12.2024 | Okres zakończony 31.12.2023 |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 0,050 | 0,028 |
| 0,000 | 0,000 |
| 0,050 | 0,028 |

Podstawowy zysk na akcję

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

| | Okres zakończony 31.12.2024 | Okres zakończony 31.12.2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 7 955 862 | 4 452 064 |
| Inne | - | |
| Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem | 7 955 862 | 4 452 064 |
| 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 | 7 955 862 | 4 452 064 |

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję

| <i>początek okresu bieżącego</i> | <i>koniec okresu</i> | <i>liczba dni (A)</i> | <i>liczba akcji w okresie (B)</i> | <i>(A) × (B) / liczba dni</i> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 2024-01-01 | 2024-12-31 | 365 | 157 730 000 | 157 730 000 |
| suma | | 365 | średnia ważona: | 157 730 000 |
| <i>początek okresu porównawczego</i> | <i>koniec okresu</i> | <i>liczba dni (A)</i> | <i>liczba akcji w okresie (B)</i> | <i>(A) × (B) / liczba dni</i> |
| 2023-01-01 | 2023-12-31 | 365 | 157 730 000 | 157 730 000 |
| suma | | 365 | średnia ważona: | 157 730 000 |

9.1.Rozwodniony zysk na akcję

| | <i>Okres zakończony 31.12.2024</i> | <i>Okres zakończony 31.12.2023</i> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | <i>PLN</i> | <i>PLN</i> |
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki | 7 955 862 | 4 452 064 |
| Odsetki od obligacji zamiennych na akcje | - | - |
| Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem | 7 955 862 | 4 452 064 |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej | - | - |
| Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej | 7 955 862 | 4 452 064 |

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

| | <i>Okres zakończony 31.12.2024</i> | <i>Okres zakończony 31.12.2023</i> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | <i>PLN</i> | <i>PLN</i> |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję | 157 730 000 | 157 730 000 |
| Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności: | | |
| Opcje pracownicze | - | - |
| Częściowo opłacone akcje zwykłe | - | - |
| Obligacje zamienne | - | - |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję | 157 730 000 | 157 730 000 |

10.Rzeczowe aktywa trwałe

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31.12.2024

| | <i>Nazwa grupy składników majątku trwałego</i> | <i>Stan na początek roku obrotowego</i> | <i>Akt</i> | <i>Przychody/zwiększenie wartości</i> | <i>Przemieszczenia</i> | <i>Rozchody - sprzedaż - likwidacja</i> | <i>Stan na koniec roku obrotowego</i> |
|---|---|---|------------|---------------------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> |
| 1 | Grunty | 2 095 377 | | 1 296 565 | | | 3 391 942 |
| 2 | Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej | 6 888 718 | | | | | 6 888 718 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 8 869 612 | | 718 265 | | 604 311 | 8 983 566 |
| 4 | Środki transportu | 2 189 803 | | 1 128 210 | | 205 263 | 3 112 750 |
| 5 | Pozostałe środki trwałe | 1 502 623 | | 170 821 | | 51 396 | 1 622 048 |
| 6 | środki trwałe w budowie i zaliczki na środki trwałe | 245 719 | | 2 811 774 | | 2 205 118 | 852 375 |
| | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 21 791 852 | | 6 125 635 | | 3 066 088 | 24 851 399 |

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2024

| | Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego | Akt | Amortyzacja za rok 2024 | Inne zwiększ. | Zmniejsz. | Stan umorzenia na koniec roku obrotowego | Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9) | Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14) |
|---|---|----------------------------------|-----|-------------------------|---------------|-----------|--|--|---|
| | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | Grunty | 0 | | | | | 0 | 2 095 377 | 3 391 942 |
| 2 | Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej | 1 663 155 | | 186 634 | | | 1 849 789 | 5 225 565 | 5 038 929 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 5 571 073 | | 639 347 | | 604 311 | 5 606 109 | 3 298 538 | 3 377 457 |
| 4 | Środki transportu | 1 829 896 | | 297 860 | | 187 278 | 1 940 478 | 359 908 | 1 172 272 |
| 5 | Pozostałe środki trwałe | 1 227 737 | | 139 615 | | 42 096 | 1 325 256 | 274 886 | 296 792 |
| 6 | środki trwałe w budowie i zaliczki na środki trwałe | | | | | | | 245 719 | 852 375 |
| | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 10 291 861 | 0 | 1 263 456 | | 833 685 | 10 721 632 | 11 499 992 | 14 129 767 |

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

3/ Grupa w 2024 roku nie posiadała gruntów użytkowanych wieczysto

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

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

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31.12.2023

| | 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 | 2 031 189 | | 64 188 | | | 2 095 377 |
| 2 | Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej | 5 235 874 | | 1 384 844 | 268 000 | | 6 888 718 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 8 183 228 | | 1 226 802 | -268 000 | 272 419 | 8 869 612 |
| 4 | Środki transportu | 2 138 580 | | 124 759 | | 73 536 | 2 189 803 |
| 5 | Pozostałe środki trwałe | 1 540 163 | | 22 830 | | 60 370 | 1 502 623 |
| 6 | środki trwałe w budowie | 408 913 | | 1 574 956 | | 1 738 151 | 245 719 |
| | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 19 537 948 | 0 | 4 398 380 | 0 | 2 144 475 | 21 791 852 |

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

| | Nazwa amortyzowanej grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego | Amortyzacja za rok 2023 | zwiększenia | Zmniejsz. | Stan umorzenia na koniec roku obrotowego | Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-8) | Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-13) |
|---|---|----------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|--|--|---|
| | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Grunty | 0 | | | | 0 | 2 031 189 | 2 095 377 |
| 2 | Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej | 1 427 793 | 166 687 | 68 675 | | 1 663 155 | 3 808 081 | 5 225 565 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 5 262 241 | 649 926 | | 341 094 | 5 571 073 | 2 920 987 | 3 298 538 |
| 4 | Środki transportu | 1 617 799 | 273 382 | | 61 286 | 1 829 896 | 520 781 | 359 908 |
| 5 | Pozostałe środki trwałe | 1 128 708 | 159 399 | | 60 370 | 1 227 737 | 411 455 | 274 886 |
| 6 | środki trwałe w budowie | 0 | | | | | 408 913 | 245 719 |
| | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 9 436 541 | 1 249 394 | 68 675 | 462 749 | 10 291 861 | 10 101 407 | 11 499 992 |

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

11. Wartości niematerialne i prawne
WNiP - BRUTTO NA 31.12.2024

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

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2024

| Nazwa grupy umarzanych składników | Stan na początek roku obrotowego | Amortyzacja za rok 2024 | Inne zwiek. | Rozchody - sprzedaż - likwidacja | przemieszczenia | Stan umorzenia na koniec roku obrotowego | Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9) | Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14) |
|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------|-----------------|--|--|---|
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Znak towarowy | 7 115 731 | 146 548 | | | | 7 262 279 | 2 654 152 | 2 507 604 |
| Oprogramowania i pozostałe WN | 232 656 | | | | | 232 656 | 0 | 0 |
| razem | 7 348 387 | 146 548 | 0 | 0 | 0 | 7 494 935 | 2 654 152 | 2 507 604 |

WNiP - BRUTTO NA 31.12.2023

| Nazwa grupy składników | Stan na początek roku obrotowego | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenia | Rozchody - sprzedaż - likwidacja | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Znak towarowy | 9 769 884 | | | | | 9 769 884 |
| Oprogramowania i pozostałe WN | 289 473 | | | | 47 960 | 232 656 |
| razem | 10 059 357 | 0 | 0 | 0 | 47 960 | 10 002 540 |

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

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

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

Wartości niematerialne o określonym okresie użyteczności amortyzowane są metodą liniową.

Najistotniejszym aktywem niematerialnym jest znak towarowy, którego wartość na dzień 31.12.2024 wynosi 2 507 604 PLN. Nie istnieją inne znaczące aktywa niematerialne na dzień bilansowy.

12.Udziały w jednostkach powiązanych

Szczegółowe informacje dotyczące udziałów w spółkach powiązanych

| Nazwa jednostki | Rodzaj powiązania | Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez Spółkę | | Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez Spółkę | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|------------|---|------------|
| | | Stan na | Stan na | Stan na | Stan na |
| | | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Health Medica sp. z o.o. | kapitałowe / bezpośrednie /od 02'2021 | 51% | 51% | 51,00% | 51% |
| Płynne Złoto Spółka Akcyjna | kapitałowe / bezpośrednie /do 09'2024 | 0,00% | 10,00% | 0,00% | 10,00% |

| Nazwa jednostki | Podstawowa działalność | Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności |
|-----------------------------|---|--|
| Health Medica sp. z o.o. | produkcja suplementów diety i sprzedaż wyrobów medycznych | Polska |
| Płynne Złoto Spółka Akcyjna | Sprzedaż detaliczna przez Internet i domy sprzedaży | Polska |

Odpisy na posiadane udziały w spółkach powiązanych ogółem

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

| Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--------------------|--------------------|
| PLN | PLN |
| 100 000 | 60 286 |
| 0 | 100 000 |
| 50 000 | |
| 50 000 | 60 286 |
| 0 | 100 000 |

Inwestycje w jednostkach nie objętych konsolidacją

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

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

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

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

W 2024 roku związku ze sprzedażą akcji Płynne Złoto SA rozwiązano odpis aktualizujący

13. Wybrane dane finansowe spółek zależnych

| | HEALTH MEDICA sp. z o.o. | |
|--|---------------------------------|---------------------------|
| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
| | PLN | PLN |
| Przychody ze sprzedaży | 6 988 491 | 5 264 159 |
| - od jednostek powiązanych | 689 130 | 822 899 |
| Amortyzacja | (197 646) | (197 733) |
| Zużycie materiały i energii | (21 602) | (43 721) |
| Usługi obce | (296 553) | (319 258) |
| Podatki i opłaty | (11 612) | (7 303) |
| Wynagrodzenia | (671 207) | (542 966) |
| Ubezpieczenie społ. i inne świadczenia | (107 407) | (94 730) |
| Pozostałe koszty rodzajowe | (24 141) | (20 565) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (4 092 214) | (2 921 814) |
| Razem koszty rodzajowe | (5 422 383) | (4 148 090) |
| Wynik na sprzedaży | 1 566 108 | 1 116 069 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 75 061 | 12 540 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (9 849) | (15 586) |
| Przychody finansowe | 80 956 | 15 515 |
| Koszty finansowe | (153 484) | (131 190) |
| Podatek dochodowy | (153 848) | (98 834) |
| Wynik finansowy netto | 1 404 944 | 898 513 |

| | HEALTH MEDICA sp. z o.o. | |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
| | PLN | PLN |
| A) Aktywa trwałe | 3 215 707 | 2 867 100 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | | |
| 1. Środki trwałe | 1 888 006 | 1 541 205 |
| III. Należności długoterminowe | 0 | 0 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| IV. Inwestycje długoterminowe | 1 325 233 | 1 325 233 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 2 468 | 662 |
| B) Aktywa obrotowe | 4 047 256 | 3 118 744 |
| I. Zapasy | 325 673 | 569 417 |
| II. Należności krótkoterminowe | 1 740 228 | 1 600 733 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | | |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 1 740 228 | 1 600 733 |
| a. z tytułu dostaw i usług | 1 737 568 | 1 462 879 |
| b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych | 660 | 135 854 |
| c. inne | 2 000 | 2 000 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 971 884 | 935 326 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 971 884 | 935 326 |
| a. w jednostkach powiązanych | | |
| b. w pozostałych jednostkach | 659 858 | 625 765 |
| c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 312 025 | 309 561 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 9 471 | 13 267 |
| Aktywa razem | 7 262 963 | 5 985 844 |
| A. Kapitał własny | 5 532 095 | 4 127 151 |
| I. Kapitał podstawowy | 50 000 | 50 000 |
| II. Kapitał zapasowy | 4 077 151 | 3 178 637 |
| III. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| IV. Pozostałe kapitały rezerwowe | | |
| V. zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| VI. Zysk (strata) netto | 1 404 944 | 898 513 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 730 868 | 1 858 693 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 29 719 | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 1 352 310 | 1 543 217 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 348 839 | 315 476 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | | |
| a. z tytułu dostaw i usług | | |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 348 839 | 315 476 |
| a. kredyty i pożyczki | 190 908 | 190 908 |
| b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c. inne zobowiązania finansowe | | |
| d. z tytułu dostaw i usług | 3 842 | 5 838 |
| e. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| f. zobowiązania wekslowe | | |
| g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych | 119 076 | 89 870 |
| h. z tytułu wynagrodzeń | 35 013 | 28 861 |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| Pasywa razem | 7 262 963 | 5 985 844 |

13a. Wpływ zmian w składzie jednostki, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi

Informacje o uzyskaniu kontroli nad spółką :

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

b) data przejęcia: 4 luty 2021 r.

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

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

e) wyliczenie wartości firmy na dzień przejęcia:

| | <i>Dt</i> | <i>Ct</i> |
|--|------------------|------------------|
| <i>Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki zależnej</i> | 50 000 | |
| <i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i> | 320 568 | |
| <i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i> | 981 472 | |
| <i>Zysk (strata) netto</i> | 53 648 | |
| <i>kapitał mniejszości</i> | | 688 787 |
| <i>udziały S.A. w jednostce zależnej</i> | | 2 525 000 |
| <i>wartość firmy</i> | 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) kwotę wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

| <i>Pozycja</i> | <i>Na dzień objęcia kontroli</i> | <i>Umorzenie na dzień 1.01.2024</i> | <i>Odpis za 2024 rok</i> | <i>Umorzenie na dzień 31.12.2024</i> | <i>Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9)</i> | <i>Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14)</i> |
|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---|--|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> |
| Wartość firmy Health Medica | 1 808 099 | 1 024 590 | 361 620 | 1 386 210 | 783 509 | 421 890 |

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31.12.2024 i 31.12.2023 grupa nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

14.Należności długoterminowe

Grupa posiadała na dzień 31.12.2024 należności w postaci kaucji długoterminowych. Ze względu na ich niewielką wartość nie przeprowadzono jej wyceny.

| <i>Stan na 31.12.2024</i> | <i>Stan na 31.12.2023</i> |
|---|---------------------------|
| <i>PLN</i> | <i>PLN</i> |
| <i>Pożyczki i należności długoterminowe</i> | |
| <i>Kaucje- należności długoterminowe</i> | 408 578 |
| <i>Kaucje- należności krótkoterminowe</i> | 0 |
| <i>Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym</i> | 0 |

15. Pozostałe aktywa

15.1. Rozliczenia międzyokresowe

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych w PLN

| Tytuły | Stan na 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | | |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe; | 221 643 | 68 591 |
| - Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze | 196 300 | 68 318 |
| - Pozostałe - min: VAT | 25 343 | 273 |
| Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe; | 503 | 662 |

15.2. Przychody przyszłych okresów

Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych w PLN

| Tytuły | Stan na 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | | |
| Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: | 190 345 | 200 428 |
| – refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP i ARiMR | 190 345 | 200 428 |

16. Zapasy

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Towary | 4 003 | 34 663 |
| Materiały i surowce | 7 605 622 | 9 212 684 |
| Produkty | 2 420 988 | 2 714 028 |
| Zaliczki | 11 338 | |
| Wartość bilansowa - zapasy brutto | 10 041 951 | 11 961 375 |
| Odpis aktualizujący wartość | 878 047 | 905 273 |
| Zapasy - wartości netto | 9 163 904 | 11 056 102 |

Zapasy prezentowane są w cenie nabycia netto

W okresie sprawozdawczym utworzono odpisy aktualizujących wartość zapasów

Wiekowanie zapasów

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| do 30 dni | 4 713 433 | 4 521 535 |
| 31-90 dni | 1 688 849 | 2 945 202 |
| 91-180 dni | 906 759 | 927 379 |
| 180-365 dni | 1 053 851 | 852 695 |
| 365-730 dni | 579 185 | 966 849 |
| powyżej 730 dni | 1 099 874 | 1 747 715 |
| Razem wartość | 10 041 951 | 11 961 375 |

17.Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane (JP) | 0 | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług jednostki niepowiązane (JN) | 9 285 794 | 10 003 121 |
| Zaliczki na dostawy towarów/ produktów | | |
| Utworzone odpisy aktualizujące | 647 273 | 662 409 |
| | 8 638 521 | 9 340 712 |
| Inne należności- kaucje | | |
| Inne należności -rozrachunki z pracownikami | | |
| Inne należności -pozostałe | 377 683 | 107 822 |
| | 9 016 204 | 9 448 534 |

Należności z tytułu dostaw i usług

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

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| przed terminem | 7 064 853 | 7 227 182 |
| po terminie 0-90 dni | 1 903 202 | 2 072 775 |
| po terminie 90-180 dni | 27 084 | 77 752 |
| po terminie powyżej 180 dni | 668 338 | 733 234 |
| Razem wartość brutto | 9 663 477 | 10 110 943 |
| Utworzone odpisy aktualizujące | 647 273 | 662 409 |
| Razem wartość netto | 9 016 204 | 9 448 534 |

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności

| Zmiany stanu odpisów na należności zagrożone | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 662 409 | 588 974 |
| Utworzony odpis aktualizujący | 0 | 127 038 |
| Kwoty odzyskane w ciągu roku | 12 933 | 3 173 |
| Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości | 2 203 | 50 430 |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 647 273 | 662 409 |

Posiadane zabezpieczenia oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej: brak

18.Kapitał akcyjny

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale struktura

Stan na 31 grudnia 2024 i 31 grudnia 2023 r.

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

Wszystkie akcje zostały opłacone lub pokryte aportami w odpowiedniej wysokości.

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

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

Stan na 31 grudnia 2024

| Akcjonariusz | Liczba akcji | Liczba głosów | Udział w kapitale zakładowym | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|----------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------------------------|
| Marcin Ciecierski | 49 066 267 | 89 791 243 | 30,87% | 37,95% |
| Bożena Ciecierska | 877 889 | 877 889 | 0,56% | 0,37% |
| Dariusz Polinceusz | 33 776 583 | 67 263 713 | 21,41% | 28,43% |
| Katarzyna Polinceusz | 2 749 820 | 5 499 640 | 1,74% | 2,32% |
| Pozostali | 71 259 441 | 72 787 121 | 45,18% | 30,77% |
| Suma | 157 730 000 | 236 595 000 | 100,00% | 100,00% |

Wyemitowany kapitał akcyjny

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | 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 akeji | Kapitał podstawowy |
|----------------------------|--------------|--------------------|
| | | PLN |
| Stan na 31 grudnia 2024 r. | 157 730 000 | 15 773 000 |
| Stan na 31 grudnia 2023 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

W dniu 28.06.2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Excellence S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2023 r. oraz postanowiło zysk za ten rok przeznaczyć na kapitał zapasowy.

| Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | PLN | PLN |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 4 869 615 | 3 986 301 |
| Zmiana w okresie sprawozdawczym | 4 726 861 | 883 314 |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 9 596 476 | 4 869 615 |

19.2. Kapitał rezerwowy

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | PLN | PLN |
| Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym | 586 638 | 586 638 |
| Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych | | |
| Przeszacowanie inwestycji | | |
| Świadczenia pracownicze rozliczone kapitałowo | | |
| Rachunkowość zabezpieczeń | | |

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | PLN | PLN |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 586 638 | 586 638 |
| Zwiększenia / zmniejszenia | | |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | 586 638 | 586 638 |

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

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

Kapitał rezerwowy z przeszacowania inwestycji- nie występuje na dzień bilansowy

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

Kapitał rezerwowy na zabezpieczenia - nie występuje na dzień bilansowy

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

20. Zysk zatrzymany i dywidendy

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zysk zatrzymany, w tym: | | |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | -2 403 815 | -2 128 017 |
| wynik netto bieżącego okresu | 7 955 862 | 4 452 064 |
| | 5 553 047 | 2 324 047 |

W 2024 roku nie została wypłacona dywidenda

Zysk za rok 2024 proponuje się przeznaczyć na kapitał zapasowy firmy.

21. Kredyty i pożyczki otrzymane

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | PLN | PLN |
| Niezabezpieczone | | |
| Pożyczki od: | | |
| -organów rządowych - PFR | 0 | 0 |
| -inne | | |
| razem | 0 | 0 |
| Zabezpieczone | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 0 | 1 788 552 |
| Kredyty bankowe pozostałe | 1 543 217 | 4 001 906 |
| Pożyczki od pozostałych jednostek | 0 | 0 |
| | 1 543 217 | 5 790 458 |
| Razem kredyty i pożyczki | 1 543 217 | 5 790 458 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 190 908 | 4 247 241 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 352 309 | 1 543 217 |
| Razem | 1 543 217 | 5 790 458 |

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

| Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania na 31.12.2024 | Kwota zabezpieczenia | W tym na aktywach | |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|------------|
| | | | trwałych | obrotowych |
| Kredyty : | | | | |
| - w linii bieżącej | 0 | 15 000 000 | 7 500 000 | 7 000 000 |
| - faktoring | 0 | 15 000 000 | 3 000 000 | 5 000 000 |
| - inwestycyjny/na zakup nieruchomości | 1 543 217 | 2 856 690 | 2 856 690 | 0 |

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

Wykaz kredytów i pożyczek długo i krótkoterminowych jednostki

| Rodzaj | Stan na 31.12.2024 | | Stan na 31.12.2023 | |
|---------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | Kwota zobowiązania | Termin spłaty | Kwota zobowiązania | Termin spłaty |
| Kredyty : | | | | |
| - w linii bieżącej | 4 200 000 | X. 2025 | 6 000 000 | X. 2024 |
| - faktoring PLN | 800 000 | X. 2025 | 3 000 000 | XI. 2024 |
| - kredyt inwestycyjny | 0 | | 2 144 867 | V. 2024 |
| - kredyt na zakup nieruchomości | 1 543 217 | III.2033 | 1 734 125 | III.2033 |

22. Umowy kredytowe i inne zobowiązania finansowe

| Nazwa kredytodawcy | Rodzaj kredytu | Kwota kredytu / pożyczki wg umowy w PLN | | Zadłużenie na 31.12.2024 w PLN | Zadłużenie na 31.12.2023 w PLN | Warunki oprocentowania | Termin spłaty | Rodzaj zobowiązania |
|----------------------------------|----------------------------|---|---------------|--------------------------------|--------------------------------|--|---------------|------------------------|
| | | <i>kwota</i> | <i>waluta</i> | <i>kwota</i> | <i>kwota</i> | | | |
| BNP Paribas S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | maksymalnie 4000000 | PLN | 0 | 1 788 552 | WIBOR 3 M plus 1,8% | X.2025 | Zobowiązania bilansowe |
| Bank Millennium S.A. | Kredyt w rachunku bieżącym | maksymalnie 200000 | PLN | 0 | 0 | WIBOR 1 M plus 1,5% EUROBOR 1 M plus 1,8% | XI.2025 | Zobowiązania bilansowe |
| BNP Paribas Faktoring sp. z o.o. | Faktoring odwrotny | maksymalnie 400000 | PLN, EUR | 0 | 122 914 | WIBOR 3M plus 1,2% EUROBOR 3M plus 2% | X.2025 | Zobowiązania bilansowe |
| BNP Paribas Faktoring sp. z o.o. | Faktoring pełny | maksymalnie 400000 | PLN | 0 | 0 | WIBOR 3M plus 1,2% | X.2025 | |
| BNP Paribas S.A. | Kredyt inwestycyjny | maksymalnie 6000000 | PLN | 0 | 2 144 867 | WIBOR 3 M plus 1,8% | V. 2024 | Zobowiązania bilansowe |
| BNP Paribas S.A. | Kredyt hipoteczny | 1 893 215 | | 1 543 217 | 1 734 125 | WIBOR 3 M plus 1,65% | III.2033 | Zobowiązania bilansowe |

Zabezpieczenia kredytów:

Cesja praw z polis ubezpieczeniowych, zastaw rejestrowy na zapasach do wartości 7 500 000 zł.

Gwarancja BGK

Weksel in blanco

Hipoteka umowa kaucyjna do kwoty 7 500 000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej na nieruchomości - Lipa 20a

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

23. Instrumenty finansowe

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

Ryzyko cen produktów, materiałów i towarów

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

Ryzyko związane z kursem walut

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

Ryzyko związane z płynnością finansową

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

Ryzyko stóp procentowych

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

Ryzyko związane z umowami leasingu

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

Charakterystyka instrumentów finansowych

| Tytuł | Wartość bilansowa na dzień 31.12.2024 | Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne |
|---|---------------------------------------|--|
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, | 0 | |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym: | 0 | |
| udziały/akcje w spółkach nienotowanych na giełdzie | 0 | |
| inne papiery wartościowe | | |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | 0 | |
| Pożyczki udzielone i należności własne | 660 858 | |
| należności | | |
| Pożyczki udzielone | 660 858 | |
| Środki pieniężne | 3 696 099 | |
| Aktywa finansowe z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające | | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, | 0 | |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 7 301 984 | |
| kredyty i pożyczki | 1 543 217 | |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 340 175 | |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 418 592 | |

Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

| Tytuł | Wartość bilansowa na dzień 31.12.2024 |
|---|--|
| Instrumenty finansowe: | 660 858 |
| - o stałej stopie procentowej | |
| Aktywa finansowe | 660 858 |
| Zobowiązania finansowe | |
| - o zmiennej stopie procentowej | 1 883 392 |
| Aktywa finansowe | |
| Zobowiązania finansowe/kredyty i leasingi | 1 883 392 |

Koszty odsetkowe (w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

| w okresie 01.01.2024-31.12.2024 | Odsetki zrealizowane | Odsetki niezrealizowane |
|--|-----------------------------|--------------------------------|
| Dla jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | | |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | | |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | | |
| Pozostałe pasywa | | |
| Dla jednostek niepowiązanych | 323 764 | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | | |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 323 764 | |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | | |
| Pozostałe pasywa | | |
| Razem | 323 764 | 0 |

24.Rezerwy

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

stan na 31.12.2024 roku

| Rodzaj rezerwy | Stan na początek okresu | Wykorzystanie Rozwiązanie | Zwiększenie Utworzenie | Stan na koniec okresu |
|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Rezerwy długoterminowe | 65 640 | | 80 722 | 146 362 |
| Rezerwy krótkoterminowe | | | | |
| - świadczenia pracownicze | 63 350 | 7 637 | 112 130 | 167 843 |
| - rezerwy na pozostałe koszty | 400 739 | 400 739 | 50 000* | 50 000 |

*rezerwa m.in. na niezafakturowane koszty roku 2024

stan na 31.12.2023 roku

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

*rezerwa m.in. na niezafakturowane koszty roku 2023

| | <i>rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe</i> | <i>rezerwa na nagrody jubileuszowe</i> | <i>rezerwa na niewykorzystane urlopy</i> | RAZEM |
|---|---|--|--|----------------|
| Rezerwy na 01.01.2024 | 12 943 | 108 409 | 0 | 121 352 |
| Zwiększenia | 56 288 | 29 533 | 114 670 | 200 491 |
| korekta rezerw księgowania z wynikiem lat ubiegłych | | | | |
| koszt bieżącego zatrudnienia | 56 288 | 29 533 | 114 670 | 200 491 |
| rozwiązanie-zyski/straty aktuarialne | | | | |
| Efekt zwijania dyskonta(odsetki) | | | | |
| Zmniejszenia | 7 638 | 0 | 0 | 7 638 |
| wykorzystanie -wyplacone świadczenia | 7 638 | 0 | 0 | 7 638 |
| rozwiązanie-zyski/straty aktuarialne | | | | |
| rozwiązanie-zbędne rezerwy na urlopy | | | | |
| Rezerwy na 31.12.2024 | 61 593 | 137 942 | 114 670 | 314 205 |

Założenia:

| | |
|--|---|
| Podstawa naliczenia: | wynagrodzenie pracownika liczone jak ekwiwalent urlopowy na 31.12.204 |
| Planowany wzrost podstawy: | 3,50% |
| Stopa dyskonta rentowności obligacji skarbowych na GPW | 5,89% |
| Współczynnik fluktuacji zatrudnienia | dla pracowników w wieku powyżej 50 lat – 10,9% dla pracowników w wieku 30-50 lat - 31,0% dla pracowników w wieku poniżej 30 lat - 31,0% |
| Tabele śmiertelności | GUS 2023 |
| Stan zatrudnienia | 86 |

25.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| 25.1.Zobowiązania: | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | PLN | PLN |
| Zobowiązania z tyt. gwarancji | 0 | 0 |
| - kredyty i pożyczki | 190 908 | 4 247 241 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 418 592 | 6 866 274 |
| pozostałe zobowiązania finansowe (nota 25.4) | 120 486 | 184 211 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i zobowiązania finansowe | 5 729 986 | 11 297 726 |
| 25.2.Pozostałe zobowiązania w tym: | 92 642 | 33 139 |
| kaucje | 0 | 0 |
| rozhalkunki z tyt. wynagrodzeń | 88 461 | 30 468 |
| pozostałe | 4 181 | 2 671 |
| 25.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń | 540 313 | 463 733 |
| - w tym: zobowiązania z tytułu CIT | 43 641 | 91 727 |
| Razem | 632 955 | 463 733 |
| Razem zobowiązania krótkoterminowe: | 6 462 941 | 11 794 598 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingowych | 219 689 | 39 398 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 1 352 309 | 1 543 217 |
| Razem zobowiązania długoterminowe: | 1 571 998 | 1 582 615 |

Wiekowanie zobowiązań :

| Stan na 31 grudnia 2024 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 | PLN | PLN |
| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 15 909 | 31 818 | 143 181 | 1 352 309 | | 1 543 217 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług | 4 820 684 | 482 677 | 115 231 | | | 5 418 592 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu | 9 342 | 28 026 | 83 118 | 219 689 | | 340 175 |
| Zobowiązania pozostałe | 92 642 | | | | | 92 642 |
| Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności | 4 938 577 | 542 521 | 341 530 | 1 571 998 | | 7 394 626 |

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

25.4. Zobowiązania z tytułu leasingu**Ogólne warunki leasingu**

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

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu jest stałe na dzień zawarcia poszczególnych umów**Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu**

| | Oplaty leasingowe | |
|---|--------------------|--------------------|
| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
| | PLN | PLN |
| Poniżej 1 miesiąca | 9 342 | 10 986 |
| Od 1 do 3 miesięcy | 28 026 | 18 213 |
| Od 3 mies. do 1 roku | 83 118 | 155 012 |
| Dłużej niż 1 rok i do 5 lat | 219 689 | 39 398 |
| | 340 175 | 223 609 |
| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
| | PLN | PLN |
| Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako: | | |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 120 486 | 184 211 |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 219 689 | 39 398 |
| | 340 175 | 223 609 |

Grupa w roku 2024 zawarła 1 nową umowę leasingową. Spółka dominująca w bieżącym okresie dokonywała spłat w wymaganych ratach.

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

1) leasingu środków transportu

2) leasingu urządzeń

Na dzień 31.12.2024 Spółka dominująca posiadała 2 aktywne umowy leasingu, oprocentowanych stawką marża plus Wibor 1M lub Wibor 3M.

Najpóźniejszy termin spłaty umowy leasingowej to 04/2028 r.

26.Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2024 roku wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Poniżej przedstawiono informacje na transakcjach z podmiotami powiązanymi.

| | | | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | SALDO NALEŻNOŚCI | ZAKUP TOWARÓW / USŁUG | SALDO ZOBOWIĄZAŃ |
|-----------------------------|---|---|----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| Podmiot | Opis powiązania | Opis transakcji / przedmiot umów | 01.01.2024 – 31.12.2024 | na 31.12.2024 | 01.01.2024 – 31.12.2024 | na 31.12.2024 |
| HEALTH MEDICA SP. Z O.O. | KAPITAŁOWE (51% zgromadzenie wspólników) | sprzedaż syropów i materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji | 2 903 815 | 0 | 689 130 | 0 |
| UKLIMITEDSOLUTIONS LTD | OSOBOWE (spółka należąca do Przewodniczącego Rady Nadzorczej spółki dominującej) | usługi hostingowe | 0 | 0 | 36 000 GBP 12 000 EUR | 0 |

Spółka dominująca w 2024 roku nie zawarła żadnych pożyczek z jednostkami powiązanymi

| | | | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | SALDO NALEŻNOŚCI | ZAKUP TOWARÓW/ USŁUG | SALDO ZOBOWIĄZAŃ |
|-------------------------------|---|---|------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
| Podmiot | Opis powiązania | Opis transakcji / przedmiot umów | 01.01.2023 – 31.12.2023 | na 31.12.2023 | 01.01.202 – 31.12.2023 | na 31.12.2023 |
| TOV UKRAINA | KAPITAŁOWE (51% w zgromadzeniu wspólników) | brak | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FOR POL DARIUSZ POLINCEUSZ | OSOBOWE | sprzedaż produktów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EXCELLENCE CANNABIS SA | KAPITAŁOWO/OSOBOWE | | 140 951 | x* | 67 138* | 0 |
| HEALTH MEDICA SP. Z O.O. | KAPITAŁOWE (51% zgromadzenie wspólników) | sprzedaż syropów i materiałów do produkcji/zakup materiałów do produkcji | 1 780 730 | 0 | 822 899 | 0 |
| CHAUMONT MANAGEMENT LTD | OSOBOWE (Spółka Przewodniczącego Rady Nadzorczej) | usługi hostingowe | 0 | 10 903 | 31 600 | 0 |

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

Stan pożyczek w Grupie udzielonych podmiotom powiązanym osobowo:

| | <i>Kwota otrzymana</i> | <i>Kwota splacona w okresie</i> | <i>Stan na koniec okresu</i> | <i>Okres</i> | <i>Odsetki naliczone za okres</i> | <i>Warunki udzielenia /oprocentowanie</i> |
|------------|----------------------------|---|----------------------------------|---------------------------|---|---|
| Pożyczka 1 | 50 000 | 0 | 51 588 | 01.01.2024 -31.12.2024 | 252 | 0,5% |
| | | 0 | 51 336 | 01.01.2023 -31.12.2023 | 250 | 0,5% |
| Pożyczka 2 | 562 500 | 0 | 608 270 | 01.01.2024 -31.12.2024 | 32 755 | 6% |
| | | 0 | 575 515 | 01.01.2023 -31.12.2023 | 13 015 | 6% |

27.Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje bezgotówkowe

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

| | <i>Stan na 31.12.2024</i> | <i>Stan na 31.12.2023</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | <i>PLN</i> | <i>PLN</i> |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 2 495 388 | 939 767 |
| Środki pieniężne w kasie | 200 672 | 5 288 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 0 | 1 788 551 |
| Lokaty terminowe | 1 000 039 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania: | 96 288 | 21 675 |
| - Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe | 96 288 | 19 929 |

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

| | |
|--|-------------------|
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów: | -1 325 902 |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw wobec jednostek pozostałych | -1 445 687 |
| Bilansowa zmiana stanu innych zobowiązań wobec jednostek pozostałych | -97 |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych | 74 585 |
| Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych | -14 303 |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń | 59 600 |

Transakcje niepieniężne

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

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

Zobowiązania do poniesienia wydatków

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

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

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

Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

| | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Zobowiązania warunkowe | PLN | PLN |
| z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia | 0 | 0 |
| Aktywa warunkowe | | |
| Uzyskane poręczenia i gwarancje | 0 | 400 000 |
| Uzyskana gwarancja kredytu inwestycyjnego | 0 | 4 800 000 |

Spółka dominująca w grupie otrzymała gwarancję do zobowiązań kredytowych od BGK

29. Pozostałe informacje objaśniające**1. Informacje o stanie zatrudnienia w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe**

| Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie | |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | w okresie 01.01.2024-31.12.2024 | w okresie 01.01.2023-31.12.2023 |
| Pracownicy umysłowi | 35 | 33 |
| Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 52 | 48 |
| Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | | |
| Uczniowie | | |
| Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych | 2 | 1 |
| Ogółem | 89 | 82 |

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

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

| | | 01.01.2024-31.12.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wynagrodzenia członków Zarządu | z tytułu powołania | 299 680 | 299 680 |
| | z tytułu umów o prace | 1 106 786 | 1 072 680 |
| Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej | z tytułu powołania | 515 311 | 119 311 |

Prezes Zarządu jednostki zależnej otrzymał w 2024 roku wynagrodzenie w kwocie 347 549 zł brutto

W 2024 roku udzielono pożyczki krótkoterminowej osobie wchodzącej w skład organu zarządzającego jednostki dominującej (nie została ona zatwierdzona przez WZA, dlatego też została przeniesiona w Bilansie do pozostałych należności)

| Wyszczególnienie | Kwota | warunki | termin |
|--|---------|---------|----------|
| 1. Pożyczka krótkoterminowa - prezes jednostki dominującej | 200 000 | 8,05% | II.2025 |
| 2. Pożyczka – udziałowiec | 50 000 | 0,5% | XII.2025 |
| 3. Pożyczka – udzielona przez jednostkę zależną członkowi RN jednostki dominującej | 562 500 | 6% | IV.2025 |

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

| Wyszczególnienie | Wynagrodzenie ogółem | Należne za dany rok |
|--|----------------------|---------------------|
| 1. Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 60 000 | 60 000 |

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

W roku 2024 nie ograniczono działalności handlowo-usługowo-produkcyjnej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

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

W roku 2024 grupa nie zawarła takich umów

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

W roku obrotowym 2024 nie poniesiono żadnych kosztów na wytworzenie własnymi siłami środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.

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

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

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

Nie dotyczy

9. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

10. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W związku z sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy Zarząd spółki dominującej na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu tej sytuacji na działalność Grupy. Excellence SA współpracuje tylko 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 z Grupy nie współpracuje z dostawcami ani odbiorcami z Rosji. Pośrednim efektem działań wojennych w Ukrainie jest osłabienie się złotego. Spółki nie prowadzą transakcji handlowych eksportowo - importowych na dużą skalę. Tym samym nie są narażone na istotny wpływ zmian cen kursów wymiany walut..

11. Prace badawczo rozwojowe

W 2022 roku Grupa utworzyła dział B+R. Koszty wynagrodzeń brutto wraz z ubezpieczeniami społecznymi wyniosły odpowiednio w 2023 roku – 556 297 zł, w 2024 roku 655 355 zł. Koszty prac badawczych i rozwojowych nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych, gdyż nie spełniły warunków wynikających z Art. 33 ust. 2 UoR. Spółka dominująca skorzystała również z ulgi na prototyp i ekspansję w wysokości 204 246 zł

Art. 18d ust 7 pkt. 1-2 ustawy CIT pozwolił spółce na wykazanie poniesionych kosztów w wysokości 200% przy sporządzeniu deklaracji podatkowych za lata 2023 i 2024

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

Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

W 2024 roku nie nastąpiła zmiana sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Przyczyny zmian polityki rachunkowości

W 2024 roku nie nastąpiła zmiana polityki 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 2024 rok sporządza sprawozdanie skonsolidowane

Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka nie była stroną istotnych postępowań przed Sądem lub innym organem,. Spółka ujęła w księgach handlowych wszelkie zdarzenia, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową. W 2023 roku spółka skierowała sprawę do sądu o zapłatę przeciwko PPHU Bajko z tytułu niezapłaconych faktur na kwotę 35 165 zł oraz sprawę przeciwko Cofradex o zapłatę 12.994 Euro z uwagi na złożoną reklamację dotyczącą wadliwości dostarczonego towaru.

Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności

Nie występują żadne zagrożenia kontynuowania działalności przez jednostkę

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

| Wyszczególnienie | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Oprocentowane kredyty i pożyczki+</i> | 190 908 | 4 247 241 |
| <i>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania+</i> | 5 418 592 | 6 866 274 |
| <i>Zobowiązania finansowe+</i> | 120 486 | 184 211 |
| <i>Środki Pieniężne i ekwiwalenty-</i> | 3 696 099 | 635 493 |
| Zadłużenie netto | 2 033 887 | 10 662 232 |
| <i>Kapitał własny</i> | 31 509 161 | 23 049 011 |
| Kapitał i zadłużenie netto | 33 543 048 | 33 711 244 |
| <i>Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)</i> | 6,06% | 32% |

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. Grupa może zaciągnąć kredyty, zawrzeć umowy leasingowe, zdecydować o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej