

Excellence S.A.

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok

Sporządzone zgodnie
z Ustawą o rachunkowości



Maj 2025

Spis treści:

- Jednostkowy Bilans*
- Jednostkowy Rachunek Zysków i strat*
- Jednostkowe Zmiany w kapitale własnym*
- Jednostkowe Sprawozdanie z przepływów pieniężnych*

Noty objaśniające do Jednostkowego 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*

BILANS na dzień 31.12.2024

Aktywa		nota	2024-12-31	2023-12-31
A	Aktywa trwałe		17 730 548,91	15 872 900,21
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	Rzeczowe aktywa trwałe		12 283 913,65	10 009 105,84
1	Środki trwałe	10	11 431 539,14	9 763 387,31
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 790 091,22	2 031 189,22
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4 033 448,42	4 204 694,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny		3 162 994,38	3 047 172,08
d)	środki transportu		1 161 009,08	314 739,13
e)	inne środki trwałe		283 996,04	165 592,38
2	Środki trwałe w budowie		659 182,18	245 718,53
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		193 192,33	0,00
III	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
IV	Inwestycje długoterminowe		2 525 000,00	2 525 000,00
1	Nieruchomości		0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe		2 525 000,00	2 525 000,00
a)	w jednostkach powiązanych		2 525 000,00	2 525 000,00
	- udziały lub akcje	12	2 525 000,00	2 525 000,00
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	418 158,00	314 364,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		418 158,00	314 364,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			

Aktywa		nota	2024-12-31	2023-12-31
B	Aktywa obrotowe		19 957 047,99	20 260 317,48
I	Zapasy	16	8 840 862,90	10 583 658,41
	1 <i>Materiały</i>		6 409 897,46	6 033 595,14
	2 <i>Półprodukty i produkty w toku</i>		65 076,80	2 113 648,19
	3 <i>Produkty gotowe</i>		2 362 188,01	2 401 751,93
	4 <i>Towary</i>		3 700,63	34 663,15
	5 <i>Zaliczki na dostawy</i>			
II	Należności krótkoterminowe		8 527 634,72	8 985 841,44
	1 <i>Należności od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>inne</i>			
	2 <i>Należności od pozostałych jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale</i>		0,00	0,00
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>inne</i>			
	3 <i>Należności od pozostałych jednostek</i>	17	8 527 634,72	8 985 841,44
	a) <i>z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:</i>		6 900 952,69	7 877 832,66
	- do 12 miesięcy		6 900 952,69	7 877 832,66
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) <i>z tyt. podatków, dotacji ,cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>		1 250 999,00	1 002 187,00
	c) <i>inne</i>		375 683,03	105 821,78
	d) <i>dochodzone na drodze sądowej</i>			
III	Inwestycje krótkoterminowe		2 385 073,95	635 493,37
	1 <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>		1 385 035,32	635 493,37
	a) <i>w jednostkach powiązanych</i>		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) <i>w pozostałych jednostkach</i>		1 000,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki		1 000,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	27	2 384 073,95	635 493,37
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 384 035,32	635 493,37
	- inne środki pieniężne		1 000 038,63	0,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2 <i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>		0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15.1	203 476,42	55 324,26
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem			38 100 301,75	36 133 217,69

Pasywa		nota	2024-12-31	2023-12-31
A	Kapitał (fundusz) własny		30 826 992,34	23 337 234,35
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	18	15 773 000,00	15 773 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej)nad wartością nominalną udziałów (akcji)	19	7 768 258,81	3 446 682,91
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: - z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - na udziały (akcje) własne	19	586 637,83	586 637,83
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	20	-790 662,29	-790 662,29
VI	Zysk (strata) netto		7 489 757,99	4 321 575,90
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		7 273 309,41	12 795 983,34
I	Rezerwy na zobowiązania		849 173,68	1 077 035,08
1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	8	506 791,68	547 306,44
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	24	292 382,00	128 990,00
	- długoterminowa		146 362,00	65 640,00
	- krótkoterminowa		146 020,00	63 350,00
3	Pozostałe rezerwy	24	50 000,00	400 738,64
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe		50 000,00	400 738,64
II	Zobowiązania długoterminowe		219 688,68	39 398,27
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek		219 688,68	39 398,27
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.			
	c) inne zobowiązania finansowe	25.4	219 688,68	39 398,27
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe		6 014 102,20	11 479 122,04
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 jednostek, 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	6 014 102,20	11 479 122,04
	a) kredyty i pożyczki	25.1	0,00	4 056 333,58
	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:		5 414 749,52	6 860 436,29
		- do 12 miesięcy	25.1	5 414 749,52	6 860 436,29
		- powyżej 12 miesięcy			
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f)	zobowiązania weksłowe			
	g)	z tyt. podatków ,cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	25.2	421 236,76	373 863,24
	h)	z tytułu wynagrodzeń		53 448,24	0,00
	i)	inne		4 181,22	4 278,14
	4	Fundusze specjalne		0,00	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				38 100 301,75	36 133 217,69

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2024-31.12.2024

		<i>nota</i>	2024-12-31	2023-12-31
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi, w tym:	5	75 243 213,69	77 893 735,23
	- od jednostek powiązanych		2 903 815,59	1 749 558,48
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		75 242 522,05	70 827 101,77
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów		691,64	7 066 633,46
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym	7	57 945 968,52	61 889 665,36
	- od jednostek powiązanych			
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		57 945 510,14	55 088 117,29
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		458,38	6 801 548,07
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		17 297 245,17	16 004 069,87
D.	Koszty sprzedaży	7	3 358 482,32	3 575 593,97
E.	Koszty ogólnego zarządu	7	4 025 847,13	3 175 404,01
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		9 912 915,72	9 253 071,89
G.	Pozostałe przychody operacyjne	7.3	2 892 571,51	3 601 535,66
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		351 891,14	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		2 490 439,26	3 509 035,70
H.	Pozostałe koszty operacyjne	7.4	3 901 225,83	6 539 865,10
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	1 032 634,06
III	Inne koszty operacyjne		3 901 225,83	5 507 231,04
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		8 904 261,40	6 314 742,45
J.	Przychody finansowe	7.1	119 759,86	20 693,32
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:		7 633,47	2 871,80
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne		112 126,39	17 821,52
K.	Koszty finansowe	7.2	260 519,03	967 939,04
I	Odsetki, w tym:		182 038,59	780 944,23
	- 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		28 480,44	86 994,81
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)		8 763 502,23	5 367 496,73
M.	Podatek dochodowy		1 273 744,24	1 045 920,83
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)			
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)		7 489 757,99	4 321 575,90

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Zestawienie zmian w kapitale własnym na 31-12-2024 roku

	2024	2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	23 337 234,35	18 790 455,39
- korekty błędów podstawowych	0,00	225 203,06
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	23 337 234,35	19 015 658,45
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 773 000,00	15 773 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 773 000,00	15 773 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 446 682,91	3 569 956,53
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	4 321 575,90	-123 273,62
a) zwiększenie (z tytułu)	4 321 575,90	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	345 726,07	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	3 975 849,83	
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	7 768 258,81	3 446 682,91
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	586 637,83	586 637,83
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu) podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	586 637,83	586 637,83
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-790 662,29	-1 139 138,97
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	790 662,29	-1 139 138,97
- korekty błędów podstawowych	0,00	225 203,06
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	790 662,29	-913 935,91
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	123 273,62
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	790 662,29	-790 662,29
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-790 662,90	-790 662,29
8. Wynik netto	7 489 757,99	4 321 575,90
a) zysk netto	7 489 757,99	4 321 575,90
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	30 826 992,34	23 337 234,35
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu propozycji podziału zysku (pokrycia straty)	30 826 992,34	23 337 234,35

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radostaw Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	2024	2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	7 489 757,99	4 321 575,90
II. Korekty razem	1 688 900,58	3 772 900,66
1. Amortyzacja	1 229 218,92	1 228 146,87
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	182 038,59	773 932,68
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-35 903,34	269 605,10
5. Zmiana stanu rezerw	-227 861,40	184 199,47
6. Zmiana stanu zapasów	1 742 795,51	2 099 627,75
7. Zmiana stanu należności	419 906,72	314 848,87
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 359 265,16	-922 712,17
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-262 029,26	-174 960,97
10. Inne korekty	0,00	213,06
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 178 658,57	8 094 476,56
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		0,00
b) w pozostałych jednostkach	51 500,00	10 100,00
- zbycie aktywów finansowych,	50 000,00	10 100,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	1 500,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	2 898 361,33	2 450 873,64
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 702 669,00	2 450 873,64
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
4. Inne wydatki inwestycyjne	195 692,33	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 846 861,33	-2 348 903,72
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instr. kapit. oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
II. Wydatki	4 583 216,66	5 220 808,60
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	4 056 333,58	4 079 738,89
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	344 844,49	367 137,03
8. Odsetki	182 038,59	773 932,68
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 583 216,66	-5 220 808,60
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 748 580,58	524 764,24
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 748 580,58	524 764,24
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	635 493,37	110 729,13
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 384 073,95	635 493,37
- o ograniczonej możliwości dysponowania	96 287,66	21 675,33

Dariusz Polinceusz**Dariusz Borowski****Radosław Maziarz**

Podpis członków zarządu

Monika GalickaPodpis osoby
sporządzającej

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

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

1.1. 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.

1.2. Dane porównywalne

W niniejszym sprawozdaniu jako dane porównawcze za poprzedni okres obrotowy podane jest jednostkowe 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

1.3. Założenie kontynuacji działalności

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

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 wynikająca z przejścia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejścia tego podmiotu pomniejszonego o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach 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 jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym jednostka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja.

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

Podatek

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

Rzeczowymi aktywami trwałymi są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Jednostka ujmuje składniki aktywów w rzeczowych aktywach trwałych wyłącznie, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów, a także jest w stanie wycenić je w wiarygodny sposób.

Grupę rzeczowych aktywów trwałych tworzą aktywa o podobnym rodzaju i zastosowaniu w działalności jednostki gospodarczej.

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.

Spółka stosuje jedną metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w stosunku do wszystkich składników aktywów. Jednostka stosuje metodę liniową zakładającą stosowanie stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów przy niezmięniętej 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 2 lat

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe

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

Koszty działalności operacyjnej

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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 jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

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

4.2. Aktywa obrotowe

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

4.3. Wycena leasingu

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

4.4. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

4.5. Aktywa finansowe - udziały w spółkach zależnych

Spółka dokonuje analizy wartości udziałów w jednostkach zależnych na każdy dzień bilansowy i analizuje, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

4.6. Wycena rezerw

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

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

Analiza przychodów ze sprzedaży dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2024	Okres zakończony 31.12.2023
	PLN	PLN
Przychody z umów z klientami		
Przychody ze sprzedaży produktów- hurt	73 320 467	69 948 428
Przychody ze sprzedaży towarów	691	7 066 633
Przychody ze świadczenia usług	1 922 056	878 674
Razem, w tym:	75 243 214	77 893 735

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

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

Przychody od klientów zewnętrznych	Okres zakończony 31.12.2024	Okres zakończony 31.12.2023
	PLN	PLN
Polska	72 432 586	74 023 157
Sprzedaż zagraniczna	2 810 628	3 870 578
	75 243 214	77 893 735

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	1 229 219	1 228 147
Zużycie materiałów i energii	41 328 625	40 823 915
Usługi obce	10 824 569	10 145 225
Podatki i opłaty	525 228	287 619
Wynagrodzenia	9 459 769	7 794 216
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 698 273	1 430 733
Pozostałe koszty	264 157	129 260
Koszt własny sprzedanych towarów	458	6 801 548
Razem	65 330 298	68 640 663

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:	7 634	2 872
w tym odsetki od pożyczek	5 641	0
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
Pozostałe przychody	112 126	17 822
Razem	119 760	20 693

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:	182 039	780 944
- odsetki od kredytów	158 912	737 334
- odsetki leasingowe	21 358	36 599
- odsetki dla kontrahentów	1 538	538
- odsetki budżetowe	151	6 215
Prowizje od kredytów	28 480	64 967
Odpis aktualizujący	0	100 000
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	50 000	0
Pozostałe w tym:	0	22 028
- różnice kursowe*	0	1 232
- faktoring	0	20 796
Razem	260 519	967 939

* [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,	351 891	79 620
Dotacje	10 083	12 880
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 158	0
inne przychody w tym:	2 490 439	3 509 036
- rozwiązanie rezerw	260 725	0
Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców*	420 420	2 905 941
Razem	2 892 571	3 601 536

* 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 jednostki. Do tej kategorii zalicza się dotacje z tytułu utworzenia stanowiska pracy, otrzymane odszkodowania komunikacyjne oraz nadwyżki inwentaryzacyjne

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01.01.2024 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	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:	3 901 226	5 507 231
- utworzone rezerwy	221 029	450 000
- niedobory inwentaryzacyjne	2 205 690	0
- straty produkcyjne	670 932	1 190 847
- inne	438 851	859 669
- koszt własny sprzedanych materiałów*	364 724	3 006 715
Razem	3 901 226	6 539 865

* 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 jednostki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, koszty odpisów aktualizujących wartość należności, koszty napraw powypadkowych objętych odszkodowaniem oraz niedobory inwentaryzacyjne i koszty utworzonych rezerw

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2024

	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2024r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2024 r.
I Odniesionych na wynik finansowy	2 200 860		2 200 860		418 158
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	292 382		292 382	19 %	23 056
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	418 158

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

Lp.	Tytuł	Aktywa razem
1	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2024 r.:	314 364
2	Zwiększenia (tytuły)	418 158
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	418 158
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 31.12.2024 r.:	418 158

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy 2024

Lp.		wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2024r.	stawka podatku	Rezerwa z tytułu podatku na 31.12.2024r.
1	Odniesionych na wynik finansowy	2 667 334		2 667 334		506 792
	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
RAZEM						506 792

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)	30 348
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	30 348
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 31.12.2024r.:	506 792

Przychody kapitałowe:	50 000	Koszty kapitałowe:	100 000
Strata			50 000
Przychody pozostałe:	77 770 070	Koszty pozostałe	68 791 675
Dochód			8 978 395
Ulga B+R, na ekspansję i prototyp			1 514 958
Podstawa opodatkowania			7 463 437
Podatek bieżący za okres 01.01.2024-31.12.2024			1 418 053

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2023

	wartość bilansowa	wartość podatkowa	Różnica przejściowa na 31.12.2023r.	stawka podatku	Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2023r.
1 Odniesionych na wynik finansowy	1 486 285	0	1 486 285		314 364
Różnice kursowe z wyceny (ujemne)	2 119		2 119	19 %	402
ZUS i umowy zlecenie wypłacone w 2024	7 817		7 817	19 %	1 485
Odpisy aktualizujące należności (bez VAT)	762 409		762 409	19 %	144 857
Rezerwy na świadczenia pracownicze	128 990		128 990	19 %	24 507
Rezerwy na koszty	400 739		400 739	19 %	76 140
Zobowiązania leasingowe	184 211		184 211	19 %	34 999
Rabat cenowy-przychody	168 287		168 287	19 %	31 974
2 Odniesionych na kapitał własny			0		0
----			0	19 %	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 odroczonego 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 trwale w leasingu	219 180		219 180	19,00%	41 644
2	Odniesionych na kapitał własny			0		0
RAZEM				X	X	547 306

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

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

Podatek bieżący za okres 01.01.2023-31.12.2023

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

9. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2024	Okres zakończony 31.12.2023
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,0475	0,0274
Z działalności zaniechanej	0,0000	0,0000
Podstawowy zysk na akcję ogółem	0,0475	0,0274

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	7 489 758	4 321 576
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	7 489 758	4 321 576
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	7 489 758	4 321 576

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję

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

	Okres zakończony 31.12.2024	Okres zakończony 31.12.2023
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	7 489 758	4 321 576
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje		-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	7 489 758	4 321 576
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej		-
Inne		-
Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	7 489 758	4 321 576

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

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

10. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

AKTYWA TRWAŁE BRUTTO NA 31.12.2024

	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Akt	Przychody/ zwiększenie wartości	Przemieszczenia	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	2 031 189		758 902			2 790 091
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	5 862 718					5 862 718
3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 520 700		716 815		604 311	8 633 204
4	Środki transportu	2 017 927		1 128 210		203 987	2 942 151
5	Pozostałe środki trwałe	988 853		160 991		42 096	1 107 748
6	Środki trwałe w budowie	245 719		2 811 774		2 205 118	852 375
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 667 106		5 576 693		3 055 512	22 188 287

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						2 031 189	2 790 091
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 658 025		171 246			1 829 271	4 204 693	4 033 448
3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 473 527		600 993		604 311	5 470 209	3 047 173	3 162 994
4	Środki transportu	1 703 189		267 844		189 891	1 781 142	314 739	1 161 009
5	Pozostałe środki trwałe	823 260		42 588		42 096	823 752	165 593	283 996
6	Środki trwałe w budowie							245 719	852 375
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	9 658 000	0	1 082 671		836 297	9 904 374	10 009 105	12 283 914

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

3. Spółka w 2024 roku nie posiadała gruntów użytkowanych wieczysto

4. Spółka 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. Spółka 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					2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	5 235 874		358 844	268 000		5 862 718
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 842 446		1 218 672	268 000	272 419	8 520 700
4	Środki transportu	1 966 704		124 759		73 536	2 017 927
5	Pozostałe środki trwałe	1 030 863		18 360		60 370	988 853
6	środki trwałe w budowie	408 913		1 574 956		1 738 151	245 719
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	18 515 990	0	3 295 591	536 000	2 144 475	19 667 106

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

	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	2 031 189	2 031 189
2	Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej	1 427 793		161 557	68 675		1 658 025	3 808 081	4 204 693
3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 182 840		631 780		341 094	5 473 527	2 659 606	3 047 173
4	Środki transportu	1 533 305		231 169		61 286	1 703 189	433 399	314 739
5	Pozostałe środki trwałe	826 538		57 092		60 370	823 260	204 325	165 593
6	środki trwałe w budowie	0						408 913	245 719
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	8 970 476	0	1 081 599	68 675	462 749	9 658 000	9 545 514	10 009 105

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

II. 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	195 507					195 507
razem	9 965 391					9 965 391

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2024

Nazwa grupy umarzanych składników	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2024	Inne zwięk.	Rozchody - sprzedaż - likwidacja	przemieszczenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-9)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (7-14)
8	9	10	11	12	13	14	15	16
Znak towarowy	7 115 731	146 548				7 262 279	2 654 152	2 507 605
Oprogramowania i pozostałe WN	195 507					195 507	0	0
razem	7 311 238	146 548				7 457 786	2 654 152	2 507 605

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				0	9 769 884
Oprogramowania i pozostałe WN	243 467				47 960	195 507
razem	10 013 351				47 960	9 965 391

UMORZENIE-AMORTYZACJA NA 31.12.2023

Nazwa grupy umarzanych składników	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2023	Inne zwięk.	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		0		7 115 731	2 800 700	2 654 152
Oprogramowania i pozostałe WN	243 467			47 960		195 507	0	0
razem	7 212 650	146 548		47 960		7 311 238	2 800 700	2 654 152

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

Wartości niematerialne o określonym okresie użyteczności amortyzowane są metodą liniową.

Najistotniejszym aktywem niematerialnym jest znak towarowy, którego wartość na dzień 31.12.2024 wynosi 2 507 605 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 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	kapitałowe / bezpośrednie od 02'2021	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
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	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	PLN	PLN
Odpis na udziały - stan na początek okresu	100 000	60 286
Zwiększenie odpisu/Płynne Złoto	0	100 000
Rozwiązanie odpisu	50 000	60 286
Wykorzystanie odpisu	50 000	0
Odpis na udziały - stan na koniec okresu	0	100 000

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

	Stan na 31.12.2024		Stan na 31.12.2023	
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Koszt	Wartość netto	Koszt	Wartość netto
HEALTH MEDICA sp. z o.o.	-	2 525 000	-	2 525 000
	-	2 525 000	-	2 525 000

* W 2024 roku Spółka sprzedała akcje spółki Płynne Złoto SA i rozwiązała odpis aktualizujący

13. Wybrane dane finansowe spółek zależnych

HEALTH MEDICA sp. z o.o.

	<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
Przychody ze sprzedaży	6 988 491	5 264 159
<i>w tym do jednostek powiązanych, które podlegałyby wycięciu w korektach konsolidacyjnych</i>	689 130	822 899
<i>Amortyzacja</i>	(197 646)	(197 733)
<i>Zużycie materiały. i energii</i>	(21 602)	(43 721)
<i>Usługi obce</i>	(296 553)	(319 258)
<i>Podatki i opłaty</i>	(11 612)	(7 303)
<i>Wynagrodzenia</i>	(671 207)	(542 966)
<i>Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia</i>	(107 407)	(94 730)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	(24 141)	(20 565)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(4 092 214)	(2 921 814)
Razem koszty rodzajowe	(5 422 383)	(4 148 090)
<i>Wynik na sprzedaży</i>	1 566 108	1 116 069
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	75 061	12 540
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(9 849)	(15 586)
<i>Przychody finansowe - odsetki od pożyczki do jednostki dominującej</i>	80 956	15 515
<i>Koszty finansowe</i>	(153 484)	(131 190)
<i>CIT</i>	(153 848)	(98 834)
Wynik finansowy netto	1 404 944	898 514

HEALTH MEDICA sp. z o.o.

	<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
Suma bilansowa	7 262 963	5 985 844
Suma bilansowa po korektach konsolidacyjnych		
Kapitał podstawowy	50 000	50 000
Kapitały własne	5 532 095	4 127 151

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

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

14. Należności długoterminowe

Jednostka 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>
Pożyczki i należności długoterminowe		
<i>Kaucje- należności długoterminowe</i>	408 578	370 279
<i>Kaucje- należności krótkoterminowe</i>	0	0
<i>Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym</i>	0	0

15. Pozostałe aktywa

15.1. Rozliczenia międzyokresowe

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych w PLN

Tytuły	Stan na 31.12.2024r.	Stan na 31.12.2023r.
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:	203 476	55 324
- Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	178 133	55 272
- Pozostałe - min: VAT	25 343	52

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 biernie rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	190 345	200 428
- refundacje na wyposażenie stanowiska pracy z Urzędu Pracy, dotacje PARP	190 345	200 428

16. Zapasy

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	PLN	PLN
Towary	3 700	34 663
Materiały i surowce	7 294 222	8 147 243
Produkty	2 420 988	3 307 025
Wartość bilansowa - zapasy brutto	9 718 910	11 488 931
Odpis aktualizujący wartość	878 047	905 273
Zapasy - wartości netto	8 840 863	10 583 658

Zapasy prezentowane są w cenie zakupu netto.

Wiekowanie zapasów

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	PLN	PLN
do 30 dni	4 702 095	4 049 091
31-90 dni	1 601 190	2 945 202
91-180 dni	905 241	927 379
180-365 dni	949 280	852 695
365-730 dni	461 230	966 849
powyżej 730 dni	1 099 874	1 747 715
Razem wartość	9 718 910	11 488 931

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)	7 548 226	8 540 242
Zaliczki na dostawy towarów/ produktów		
Utworzone odpisy aktualizujące	647 273	662 409
	6 900 953	7 877 833
Inne należności- kaucje		
Inne należności -rozrachunki z pracownikami		
Inne należności -pozostałe	375 683	105 822
	7 276 636	7 983 655

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	5 440 644	6 101 359
po terminie 0-90 dni	1 446 557	1 691 131
po terminie 90-180 dni	11 025	77 752
po terminie powyżej 180 dni	650 000	670 000
Razem wartość brutto	7 548 226	8 540 242
Utworzone odpisy aktualizujące	647 273	662 409
Razem wartość netto	6 900 953	7 877 833

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
Odwrócenie 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.

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

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

Stan na 31 grudnia 2024

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marcin Ciecierski	49 066 267	90 166 637	31,11%	38,11%
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 akcji	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 30.06.2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Excellence S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2023 r. oraz postanowiło zysk za rok obrotowy przekazać na kapitał zapasowy.

<i>Kapitał zapasowy, w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji</i>	<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Stan na początek okresu sprawozdawczego</i>	3 446 683	3 569 957
<i>Zmiana w okresie sprawozdawczym</i>	4 321 576	-123 274
<i>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</i>	7 768 259	3 446 683

19.2. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych
Przeszacowanie inwestycji
Świadczenia pracownicze rozliczone kapitałowo
Rachunkowość zabezpieczeń
Różnice kursowe z przeliczenia

<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
586 638	586 638

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

Stan na początek okresu sprawozdawczego
Zwiększenia / zmniejszenia
Stan na koniec okresu sprawozdawczego

<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
586 638	586 638
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

	<i>Stan na 31.12.2024</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
	<i>PLN</i>	<i>PLN</i>
<i>Zysk zatrzymany, w tym:</i>		
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-790 662	-790 662
<i>wynik netto bieżącego okresu</i>	7 489 758	4 321 576
	6 599 096	3 530 914

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:		
-podmiotów powiązanych	0	0
-pozostałych jednostek		
-organów rządowych	0	0
-inne		
razem	0	0
Zabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym	0	1 788 552
Kredyty bankowe pozostałe	0	2 267 782
Pożyczki od pozostałych jednostek		0
	0	4 056 334
Razem kredyty i pożyczki	0	4 056 334
Zobowiązania krótkoterminowe	0	4 056 334
Zobowiązania długoterminowe		0
Razem	0	4 056 334

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	15 750 000	7 500 000	8 250 000
- faktoring	0	15 750 000	3 000 000	5 000 000
- inwestycyjny	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	2 144 867	11 500 000	9 000 000	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	X. 2024
- kredyt inwestycyjny	0	-	2 144 867	V. 2024

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
		kwota	waluta	kwota	kwota			
BNP Paribas S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 4 000 000	PLN	0	1 788 552	WIBOR 3 M plus 1,8%	X.2025	Zobowiązania bilansowe
Bank Millennium S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	maksymalnie 200 000	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 400 000	PLN	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 400 000	PLN	0	0	WIBOR 3M plus 1,2%	X.2025	
BNP Paribas S.A.	Kredyt inwestycyjny	maksymalnie 6 000 000	PLN	0	2 144 867	WIBOR 3 M plus 1,8%	V. 2024	Zobowiązania bilansowe

Zabezpieczenia kredytów:

Cesja praw z polis ubezpieczeniowych, zastaw rejestrowy na nieruchomości Lipa 20A do wartości 7 500 000,

Gwarancja BGK

Weksel in blanco

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

23. Instrumenty finansowe

Działalność Spółki Excellence SA narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

Ryzyko cen produktów, materiałów i towarów

Jednostka używa do produkcji syropów różnego rodzaju surowców i materiałów. W przypadku kluczowych surowców, jak np. syrop fruktozowo-glukozowy Spółka współpracuje z sprawdzonym dostawcą, a na każdy z surowców przypada minimum trzech stałych dostawców. Ceny wykorzystywanych w procesie surowców, czy materiałów zmieniają się w czasie, w związku, z czym spółka narażona jest na ryzyko nieprzewidzianego wzrostu cen surowców wykorzystywanych do produkcji. W przypadku znaczącego wzrostu cen surowców, materiałów lub półproduktów, istnieje także ryzyko istotnego wzrostu kosztów prowadzonej działalności przez Spółkę, których Emitent nie będzie w stanie zniwelować poprzez podniesienie ceny produktów finalnych. Powodem takiego stanu rzeczy jest współpraca z sieciami handlowymi (odbiorcami), które to zastrzegają w podpisywanych umowach gwarancję niezmienności cen w okresie nawet do 12 miesięcy. W związku z powyższym w celu zabezpieczenia gwarancji cenowej na swoje produkty, Podmiot podpisuje długoterminowe umowy z wiodącymi dostawcami, które to umowy gwarantują stałe ceny surowców przez okres minimum 12 miesięcy. Spółka 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 jednostki,

Ryzyko związane z kursem walut

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

Ryzyko związane z płynnością finansową

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

Ryzyko stóp procentowych

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

Ryzyko związane z umowami leasingu

Część składników majątku trwałego spółki była lub jest przedmiotem leasingu. Nie wyklucza ona zawierania kolejnych umów leasingowych w związku z planowanym rozwojem linii technologicznych. Umowy leasingowe przewidują, że w przypadku niewywiązania się Spółki ze zobowiązań umownych, leasingodawca ma m.in. prawo do uniemożliwienia leasingobiorcy korzystania z przedmiotu umowy (samochodów, maszyn i urządzeń). W związku z tym, w razie wystąpienia takiej sytuacji, w której podmiot nie mógłby wywiązać się z warunków zawartych umów, istnieje ryzyko, iż spółka zostałaby pozbawiona możliwości korzystania z wyleasingowanych składników majątku, Mogłoby to w konsekwencji wiązać się z istotnym zagrożeniem dla kontynuowania działalności produkcyjnej. Powyższe ryzyko jest minimalizowane poprzez stałą współpracę z firmami leasingowymi, co umożliwia renegotjowanie warunków zawartych umów w przypadku ziszczenia się ryzyka. Na dzień dzisiejszy spółka 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	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	
Pożyczki udzielone i należności własne	6 900 953	
- Należności z tytułu dostaw i usług	6 900 953	
Środki pieniężne	2 384 074	
Aktywa finansowe z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:	0	
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 754 925	
kredyty i pożyczki	0	
zobowiązania z tytułu leasingu	340 175	
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 414 750	

Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Tytuł	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2024
Instrumenty finansowe:	340 175
- o stałej stopie procentowej	
Aktywa finansowe	
Zobowiązania finansowe	
- o zmiennej stopie procentowej	340 175
Aktywa finansowe	
Zobowiązania finansowe/kredyty i leasingi	340 175

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	182 038	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu		
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	182 038	
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Pozostałe pasywa		
Razem	182 038	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	0	80 722	146 362
Rezerwy krótkoterminowe				
- świadczenia pracownicze	63 350	7 637	90 307	146 020
- 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	0	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

	rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	rezerwa na nagrody jubileuszowe	rezerwa na niewykorzystane urlopy	RAZEM
Rezerwy na 01.01.2024	12 943	108 409	0	121 352
Zwiększenia	34 465	29 533	114 670	178 668
korekta rezerw księgowania z wynikiem finansowym.	34 465	29 533	114 670	178 668
koszt bieżącego zatrudnienia				
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				0
Rezerwy na 31.12.2024	39 770	137 942	114 670	292 382

Założenia:

Podstawa naliczenia: Przeciętne wynagrodzenie pracownika w Spółce na 31.12.2024

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

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	PLN	PLN
25.1.Zobowiązania:		
Zobowiązania z tyt. gwarancji	0	0
- kredyty i pożyczki	0	4 056 334
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 414 750	6 860 436
pozostałe zobowiązania finansowe (nota 25.4)	120 486	184 211
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i zobowiązania finansowe	5 535 236	11 100 981
25.2.Pozostałe zobowiązania w tym:	57 629	4 278
kaucje		0
rozrachunki z pracownikami/wynagrodzenia	53 448	1 607
pozostałe	4 181	2 671
25.3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń	421 237	373 863
- Zobowiązania z tytułu CIT	0	41 570
- Zobowiązanie z tytułu ZUS	421 237	332 293
Razem	421 237	373 863
Razem zobowiązania krótkoterminowe:	6 014 102	11 479 122
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych	219 689	39 398
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		0
Razem zobowiązania długoterminowe:	219 689	39 398

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		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek						0
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	4 816 842	482 677	115 231	0		5 414 750
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	9 342	28 026	83 118	219 689		340 175
Zobowiązania pozostałe	57 629					57 629
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	4 883 813	510 703	198 349	219 689		5 812 554

Stan na 31 grudnia 2023 r.	Przed terminem				Po terminie	Razem
	do 1 miesiąca	w przedziale 1-3 m-ce	w przedziale 3-12 m-cy	w przedziale 1-7 lat		
	PLN	PLN	PLN	PLN		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek			4 056 334			4 056 334
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	5 735 066	1 035 594	89 776			6 860 436
Zobowiązania z tytułu leasingu/umów najmu	10 986	18 213	155 012	39 398		223 609
Zobowiązania pozostałe	4 278					4 278
Razem zobowiązania w poszczególnych przedziałach wymagalności	5 750 330	1 053 807	4 301 121	39 398	0	11 144 657

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. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za umówioną kwotę na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

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

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

	Opłaty leasingowe	
	Stan na 31.12.2024	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
Powyżej 5 lat	0	0
	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

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

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

- 1) leasingu środków transportu
- 2) leasingu urządzeń

Na dzień 31.12.2024 Spółka posiadała 2 aktywne umowy leasingu, oprocentowane 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 ZOBOWIAZAŃ
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)	usługi hostingowe	0	0	36 000 GBP	0

* W IX 2024 Excellence SA sprzedała akcje firmy Płynne Złoto SA

Spółka w 2024 roku nie zawarła żadnych pożyczek z jednostkami powiązanymi

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

* W VIII 2023 Excellence SA sprzedała akcje firmy Excellence Cannabis SA - saldo należności podane jest na dzień 31.08.2023

Spółka w 2024 roku nie zawarła żadnych pożyczek z jednostkami powiązanymi

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje bezgotówkowe

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

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	PLN	PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 383 333	631 873
Środki pieniężne w kasie	702	3 620
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	21 675

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

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów:	- 1 359 265
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	47 374
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-14 303
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	53 448

Transakcje niepieniężne

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

W okresie sprawozdawczym Spółka w sposób bezgotówkowy (w formie kompensat wzajemnych należności i zobowiązań) rozliczała transakcje z jednostką powiązaną. Wartość tych transakcji wyniosła 548 523 PLN. Sporządzając sprawozdanie z przepływów pieniężnych Spółka wykluczyła transakcje bezgotówkowe związane z kompensatami

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

Zobowiązania do poniesienia wydatków

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

Szacunkowa wartość inwestycji w 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
	PLN	PLN
Zobowiązania warunkowe		
z tytułu udzielonej gwarancji, poręczenia	0	0
Aktywa warunkowe		
Uzyskane poręczenia i gwarancje	0	400 000
Uzyskana gwarancja kredytu inwestycyjnego	0	4 800 000

Excellence SA 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	32	30
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	52	48
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju		
Uczniowie		
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	2	1
Ogółem	86	79

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

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

Wyszczególnienie		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

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

Wyszczególnienie	Kwota	warunki	termin
1. Pożyczka krótkoterminowa - prezes	200 000	8,05%	II.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
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	42 000	42 000

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 spółka 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

Spółka 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 na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu tej sytuacji na działalność Spółki. 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. Spółka nie współpracuje z dostawcami ani odbiorcami z Rosji. Pośrednim efektem działań wojennych w Ukrainie jest osłabienie się złotego. Spółka nie prowadzi transakcji handlowych eksportowo - importowych na dużą skalę. Tym samym nie jest narażona na istotny wpływ zmian cen kursów wymiany walut.

11. Prace badawczo rozwojowe

W 2022 roku spółka 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 skorzystała również z ulgi na prototyp i na 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

Spółka 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 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

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

Wyszczególnienie	2024.12.31	2023.12.31
Oprocentowane kredyty i pożyczki +	0	4 056 334
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania +	5 418 931	6 864 714
Zobowiązania finansowe +	120 486	184 211
Środki Pieniężne i ekwiwalenty -	1 384 035	631 873
Zadłużenie netto	4 155 382	10 473 386
Kapitał własny	30 826 992	22 832 946
Kapitał i zadłużenie netto	34 982 374	33 306 332
Wskaźnik dźwigni (stosunek zadłużenia netto do kapitału i zadłużenia netto)	12%	31%

Dariusz Polinceusz

Dariusz Borowski

Radosław Maziarz

Podpis członków zarządu

Monika Galicka

Podpis osoby
sporządzającej