

MIRACULUM

1924

RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2021
MIRACULUM S.A.

JOKO



#jokumakeup
J.





SPIS TREŚCI

01	PRZEGLĄD SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	3
02	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	17
03	PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ	25
04	POZOSTAŁE INFORMACJE	28
05	ŁAD KORPORACYJNY	32

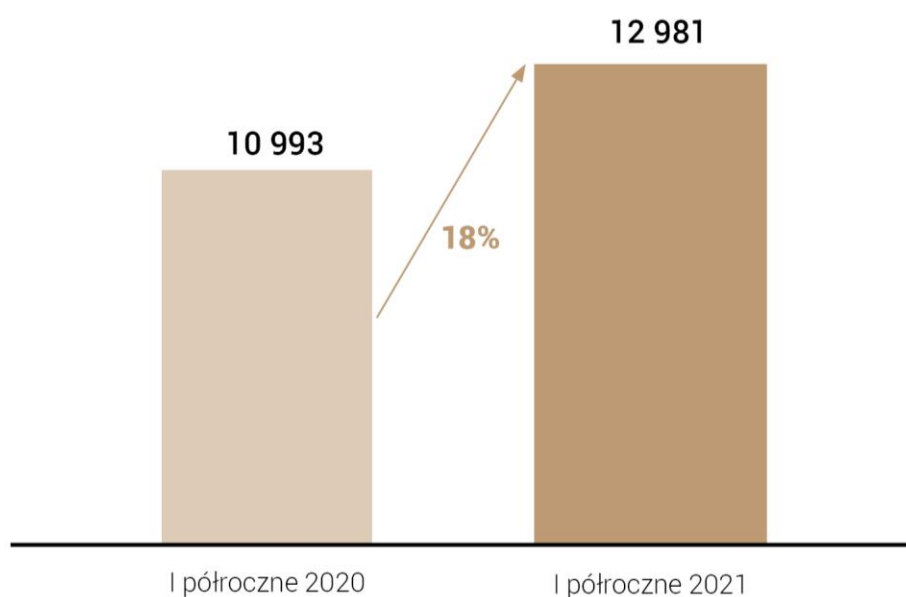
1. PRZEGLĄD SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

1.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	I półrocze 2021	I półrocze 2020	I półrocze 2021	I półrocze 2020
Przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91	2 854 718,89	2 475 182,70
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)	(347 351,17)	(280 403,86)
Zysk (strata) brutto	(1 827 819,74)	(1 436 962,17)	(401 965,99)	(323 545,40)
Zysk (strata) netto za okres	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)	(554 631,80)	(414 598,92)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 033 576,83)	(395 337,88)	(447 215,17)	(89 014,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(176 223,30)	(148 322,63)	(38 754,24)	(33 396,22)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 340 962,27	263 215,09	294 898,46	59 265,33
Przepływy pieniężne netto, razem	(868 837,86)	(280 445,42)	(191 070,96)	(63 144,89)
Liczba akcji (w szt.)	37 500 000	33 650 000	37 500 000	33 650 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0673)	(0,0547)	(0,0148)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0698)	(0,0547)	(0,0154)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0698)	(0,0547)	(0,0154)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) rozdwanego na akcję (zł/akcję)	(0,0628)	(0,0483)	(0,0138)	(0,0109)

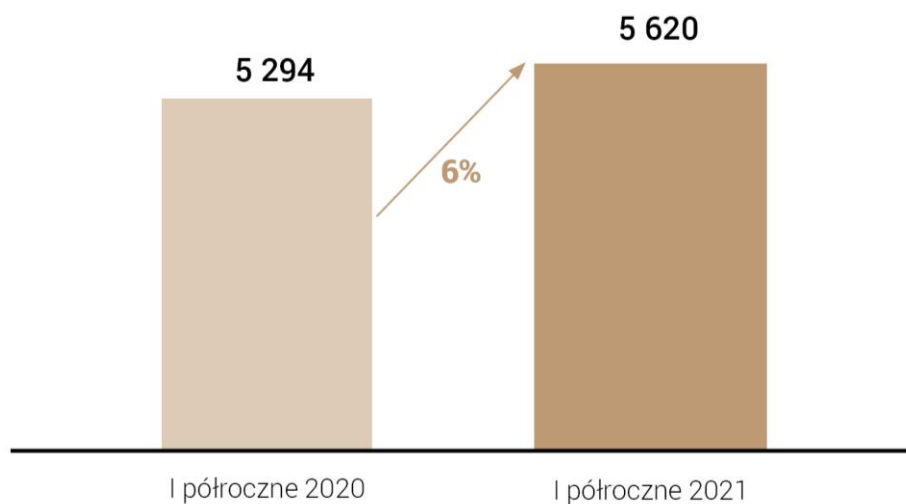
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.06.2021	31.12.2020	31.06.2021	31.12.2020
Suma Aktywów	52 079 933,32	53 313 787,87	11 520 070,19	11 552 784,06
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	30 504 684,79	32 862 256,60	6 747 629,80	7 121 057,60
Zobowiązania długoterminowe	15 902 727,13	16 420 036,70	3 517 679,86	3 558 125,31
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	16 442 219,90	3 229 949,93	3 562 932,28
Kapitał własny	21 575 248,53	20 451 531,27	4 772 440,39	4 431 726,46
Kapitał zakładowy	43 800 000,00	42 120 000,00	9 688 550,70	9 127 156,11
Liczba akcji (w szt.)	37 500 000	35 100 000	37 500 000	35 100 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,5753	0,5827	0,1273	0,1263
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]



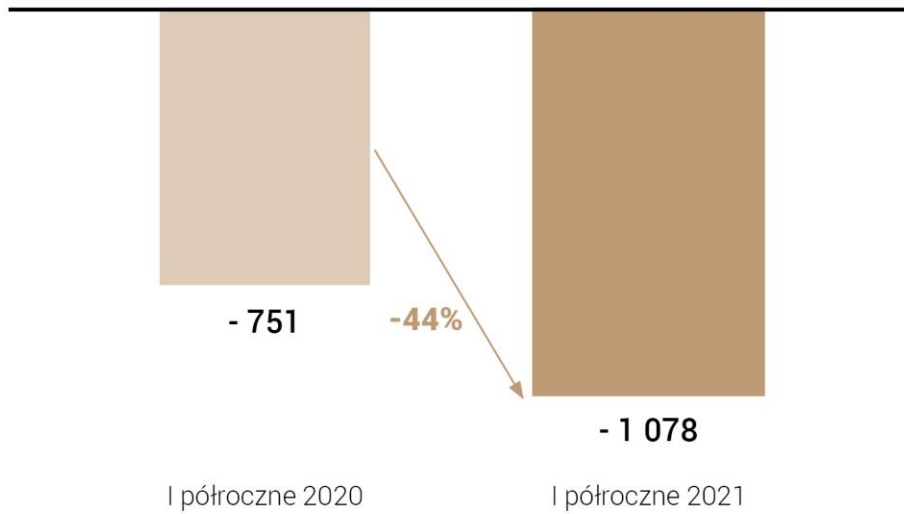
Pomimo trudnego otoczenia rynkowego (panująca epidemia) Spółka zanotowała wzrost sprzedaży w I półroczu 2021 roku o 18% w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego.

KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU [tys. PLN]

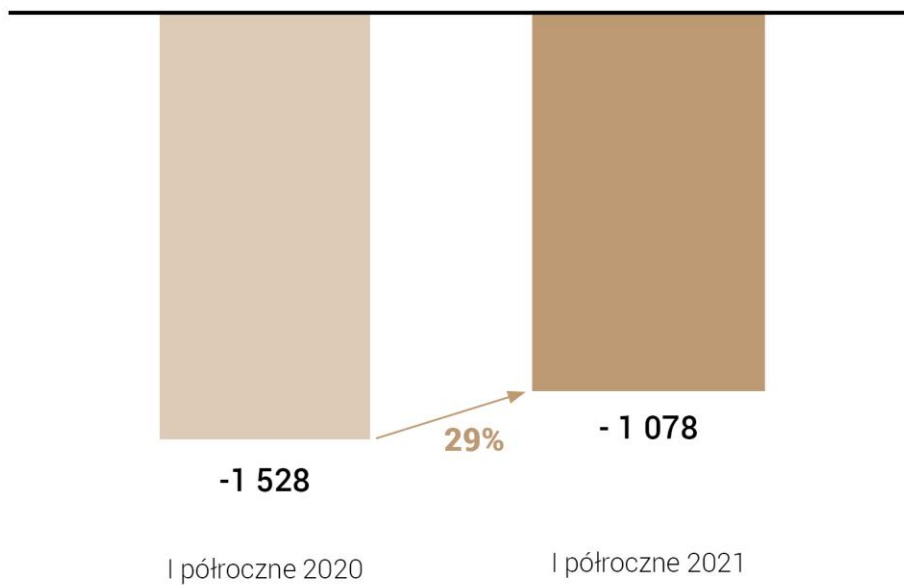


Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu w I półroczu 2021 roku wzrosły o 6%, jednak w bazie porównawczej w ubiegłym roku mniejsze koszty były wynikiem obniżenia wynagrodzeń pracowniczych w okresie IV-VI 2020 roku o 20%, co w Q2 2020 zmniejszyło koszty o kwotę ok 144 tys. zł.

EBITDA [tys. PLN]



EBITDA (po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych)



W ubiegłym roku na poziom EBIT i EBITDA miała wpływ redukcja wynagrodzeń i obniżenia wynagrodzeń pracowniczych w okresie IV-VI 2020 roku o 20%, co w Q2 2020 zmniejszyło koszty o kwotę ok 434 tys. zł oraz sprzedaż płynów i żeli oczyszczających, maseczek, które pojawiły się wówczas jednorazowo w ofercie w skutek wystąpienia pandemii COVID 19. Marża uzyskana ze sprzedaży płynów i żeli oczyszczających oraz maseczek zwiększyła marżę za okres I półrocza o kwotę 343 tys. zł. Łączny wpływ zdarzeń jednorazowych na poziom EBITDA za okres I-VI 2020 roku wyniósł 777 tys. zł.



MIRACULUM C | asta. plankton

Serum-booster do twarzy

• rozjaśnia przebarwienia
• wygładza zmarszczki
• łagodzi stany zapalne

HYDROLAT / WIT. C
ZIEMIA KRZEMKOWA

1.2. OMÓWIENIE PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

	I PÓŁROCZE 2021	I PÓŁROCZE 2020	DYNAMIKA	
			WARTOŚCIOWO	PROCENTOWO
Przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91	1 987 948,83	18,08%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)	(334 117,58)	-26,83%
EBITDA (wynik operacyjny + amortyzacja)	(1 078 155,71)	(751 073,23)	(327 082,48)	-43,55%
EBIT (wynik operacyjny)	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)	(334 117,58)	-26,83%
Zysk (strata) brutto	(1 827 819,74)	(1 436 962,17)	(390 857,57)	-27,20%
Zysk (strata) netto	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)	(680 663,57)	-36,97%
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 033 576,83)	(395 337,88)	(1 638 238,95)	-414,39%
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(176 223,30)	(148 322,63)	(27 900,67)	-18,81%
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 340 962,27	263 215,09	1 077 747,18	-409,45%
Przepływy pieniężne netto, razem	(868 837,86)	(280 445,42)	(588 392,44)	-209,81%
Liczba akcji (w szt.)	37 500 000	33 650 000	3 850 000	11,44%
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0,0673)	(0,0547)	(0,0126)	-23,03%
Wartość księgowa netto na jedną akcję (w zł)	0,5753	0,5962	(0,0209)	-3,51%
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	37 629 379	36 150 000	1 479 379	4,09%

	30.06.2021	31.12.2020	DYNAMIKA	
			WARTOŚCIOWO	PROCENTOWO
Suma Aktywów ogółem	52 079 933,32	53 313 787,87	(1 233 854,55)	-2,31%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 504 684,79	32 862 256,60	(2 357 571,81)	-7,17%
Zobowiązania długoterminowe	15 902 727,13	16 420 036,70	(517 309,57)	-3,15%
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	16 442 219,90	(1 840 262,24)	-11,19%
Kapitał własny	21 575 248,53	20 451 531,27	1 123 717,26	5,49%
Kapitał zakładowy	43 800 000,00	42 120 000,00	1 680 000,00	3,99%

Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji gospodarki magazynowej w zakresie towarów trudno zbywalnych, przeterminowanych lub wycofanych z oferty, które zmuszona była poddać utylizacji lub objąć odpisem, co zostało odniesione w koszt własny sprzedaży. W ramach optymalizacji kosztów został zamknięty leasing jednego samochodu, co wiązało się ze stratą na tej operacji, ale pozwoli zmniejszyć obciążenie finansowe i koszty w kolejnych okresach. Analizując osiągnięte wyniki od strony kosztowej, można zauważyć, że pomimo znacznych wydatków inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym koszty sprzedaży i ogólnozakładowych utrzymują się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym, przy uwzględnieniu wyłączenia na jednorazowe zdarzenia z I półrocza 2020r. jak obniżenie wynagrodzeń o 20% w okresie IV-VI 2020r w kwocie 144 tys. zł.

Należy zauważyć, że Spółka kontynuuje strategię sukcesywnego obniżania kosztów obsługi zadłużenia. Zmniejszeniu uległo oprocentowanie pożyczek.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne Spółki w ujęciu porównawczym (rok 2021 do 2020).

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 026 512,14	3 808 575,58
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)
Amortyzacja	501 319,54	494 284,44
EBITDA	(1 078 155,71)	(751 073,23)
Zysk / (strata) netto	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
Suma Aktywów ogółem	52 079 933,32	51 752 303,85
Kapitał własny	21 575 248,53	20 063 036,29

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	I PÓŁROCZE 2021	I PÓŁROCZE 2020
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,0%	34,7%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-12,2%	-11,3%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	-8,3%	-6,8%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-19,4%	-16,8%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-4,8%	-3,6%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-11,7%	-9,2%

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI PO WYŁĄCZENIU ZDARZEŃ JEDNORAZOWYCH	I PÓŁROCZE 2021	I PÓŁROCZE 2020
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,0%	34,7%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-12,2%	-18,4%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	-8,3%	-13,9%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-19,4%	-23,8%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-4,8%	-4,9%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-11,7%	-12,8%

W stosunku do I półrocza 2020 roku wskaźniki rentowności działalności operacyjnej i EBITDA, przy wyłączeniu jednorazowych zdarzeń z I półrocza 2020r., jak dofinansowanie do wynagrodzeń, obniżenie wynagrodzeń o 20% w okresie IV-VI 2020r., sprzedaż płynów i żeli oczyszczających oraz maseczek., uległy poprawie.

1.3. CHARAKTERYSTYKA STRUKTURY AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU SPÓŁKI, W TYM Z PUNKTU WIDZENIA PŁYNNOŚCI MIRACULUM S.A.

AKTYWA	30.06.2021		31.12.2020	
Aktywa trwałe (długoterminowe)	38 861 209,86	75%	39 897 460,84	75%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 210 373,41	2%	1 256 150,03	2%
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	803 942,32	2%	1 141 640,23	2%
Pozostałe wartości niematerialne	33 558 435,87	64%	33 568 118,13	63%
Pozostałe aktywa finansowe	-	0%	-	0%
Należności pozostałe	84 844,26	0%	78 579,45	0%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 203 614,00	6%	3 852 973,00	7%
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	13 218 723,46	25%	13 416 327,03	25%
Zapasy	8 289 536,43	16%	6 759 516,23	14%
Należności handlowe i pozostałe	4 844 137,74	8%	5 702 923,65	11%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	0%	953 887,15	2%
Suma Aktywów	52 079 933,32	100%	53 313 787,87	100%
PASYWA	30.06.2021		31.12.2020	
Kapitał własny	21 575 248,53	41%	20 451 531,27	38%
Kapitał zakładowy	43 800 000,00	84%	42 120 000,00	79%
Kapitał zapasowy	1 800 000,00	3%	145 000,00	0%
Kapitał rezerwowy	1 200 000,00	2%	1 300 000,00	3%
Zyski zatrzymane	(25 224 751,47)	-47%	(23 113 468,73)	-44%
Zobowiązania długoterminowe	15 902 727,13	31%	16 420 036,70	31%
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	12 087 393,32	22%	12 338 931,54	23%
Rezerwy długoterminowe	-	0%	-	0%
Pozostałe zobowiązania finansowe	207 021,81	0%	517 636,16	1%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 608 312,00	7%	3 563 469,00	7%
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	28%	16 442 219,90	31%
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	433 307,00	1%	195 716,96	0%
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 859 162,41	18%	7 878 453,58	16%
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 195 526,35	10%	8 170 564,07	15%
Rezerwy	113 961,90	0%	197 485,29	0%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 504 684,79	59%	32 862 256,60	62%
Suma Pasywów	52 079 933,32	100%	53 313 787,87	100%

W 2021 roku przypada termin zapadalności zobowiązań z tytułu obligacji – kwota 4,5 mln pln. Zarząd podjął działania w celu rolowania ww. obligacji lub emisji obligacji, które pozwolą zrefinansować ten dług i zdecydowanie wydłużyć termin wykupu oraz poprawić dla Spółki warunki emisji w zakresie oprocentowania, co wpłynie na zmniejszenie kosztów finansowych w kolejnych okresach. W VI 2021 roku obligacje serii S1 w kwocie 3 mln pln zostały zamienione na akcje serii P.



MIRACULUM
1924

woda termalna

mgietka do twarzy i ciała

face and body mist

refreshes & moisturizes
hyaluronic acid 4D + minerals

96%
nature

kwas hialuronowy 4D + minerały

odświeża, długotrwale nawilża

1.4. PORTFOLIO MAREK ORAZ WDROŻENIA W 2021 ROKU

Przychody Spółki Miraculum SA w I półroczu 2021 roku wzrosły rok do roku o ponad 18%. Na wynik wpłynęło odbicie w sprzedaży stacjonarnej, wzrost znaczenia sprzedaży online, a także mocny wzrost sprzedaży eksportowej.

Wzrost sprzedaży odnotowały większość marek, w szczególności marki Miraculum (317%), JOKO (25%) i Być może... (73%).

Największą dynamiką wzrostu Spółka odnotowała w marce Miraculum. Mocny wzrost był wynikiem m.in. wprowadzenia do oferty linii kosmetyków do pielęgnacji twarzy – linia Asta.Plankton C oraz mgiełki do twarzy z kwasem hialuronowym (linia woda termalna).

Profesjonalna odmładzająca kuracja skóry Asta.Plankton C, bogata w składniki aktywne pochodzenia naturalnego spotkała się z bardzo dobrym przyjęciem rynkowym w największych sieciach drogeryjnych. Co jest potwierdzeniem wyników badania „Jak dbają o siebie Polacy”. Zgodnie z raportem średnie drogeryjne wydatki to 200 zł miesięcznie, a największa część tej kwoty wydawana jest na kosmetyki do pielęgnacji twarzy Polacy nie boją się nowości. Blisko 45 proc. konsumentów często testuje nowe kosmetyki, z których wcześniej nie korzystała.

W pierwszym półroczu rozpoczęliśmy celebrowanie 50-lecia powstania marki Pani Walewska. Marki już kultowej, która sukcesywnie odbudowuje swoją pozycję rynkową, stanowiąc istotną wartość przychodów Spółki. W tym okresie rozstrzygnęliśmy konkurs na ambasadorki marki (paniwalewska.pl) i przeprowadziliśmy historyczną akcję z największą w Polsce siecią drogeryjną Rossmann. Akcja była przeprowadzona w ponad 1500 sklepów i spotkała się z bardzo dużym zainteresowaniem ze strony Klientów. Kolejne przeprowadzone akcje sprzedażowe w okresie sprawozdawczym m.in. z sieciami Aldi, Stokrotka czy Intermarche potwierdzają coraz mocniejszą pozycję rynkową marki i zainteresowanie produktami kolejnych pokoleń Klientek. Marka została doceniona przez największą na świecie perfumery on-line NOTINO, która wprowadziła perfumy do swojej oferty. Reakcja Klientów przerosła nasze oczekiwania a pierwsze zatowarowanie zostało wyprzedane w ciągu kilku dni. W III kwartale b.r. zamierzamy pod marką Pani Walewska wprowadzić do oferty szampony i odżywkę do włosów.

Zgodnie z przewidywaniami agencji badawczych, widzimy po okresie epidemii rosnącą sprzedaż produktów w kategorii kosmetyków do makijażu. Duża dynamika wzrostu w marce JOKO, jest również efektem wdrożenia nowości w kategorii twarzy - pudrów sypkich: TRANSPARENT, ILLUMINATING, BAMBOO oraz RICE, wypiekanych pudrów MINERAL oraz wypiekanych cieni do powiek MONO o wysokiej pigmentacji i mineralnej recepturze. Na kolejne kwartały Spółka zakłada wprowadzenie wielu nowości w marce JOKO, chcąc wykorzystać szansę związaną z przewidywanym wzrostem tej kategorii. Pomimo panującej epidemii, marka obroniła swą silną pozycję w portfolio Spółki.

Początek bieżącego roku był również początkiem prac nad zapowiadany rebrandingiem marki WARS, od lat preferowanej przez mężczyzn. Marka wraca do korzeni, koncentrując się na najważniejszych, ponadczasowych wartościach firmy, ujętych w minimalistycznym, nowoczesnym projekcie, zachowując stonowany, kultowy design. Logo marki przybiera inną formę, nawiązując do projektu z 1972 roku, wybitnego, polskiego artysty-grafika Karola Śliwki. Produkty z nowej linii cechują ekologiczne opakowania (100% recykling), innowacyjne formuły i wegańskie receptury, zgodne z najnowszymi, kosmetycznymi trendami. Twarzą marki WARS został Mikołaj Roznerski, który serca widzów podbił rolę Marcina Chodakowskiego w serialu „M jak miłość”. Dzięki tej roli czterokrotnie, rok po roku, otrzymał nagrodę dla najlepszego aktora w plebiscyfie Telekamery. Marka kieruje komunikacją do młodszego pokolenia. Priorytetem jest zbudowanie optymalnego asortymentu, który pomoże zbudować przewagę na bardzo konkurencyjnym rynku.

Na wzrost sprzedaży w raportowanym okresie pozytywnie wpłynął rozwój działań w ramach digital marketing. Kampanie wizerunkowe w google ads oraz Social Mediach przyczyniły się do wzrostu świadomości marek wchodzących w skład portfolio Miraculum S.A. Dodatkowo znane i lubiane osoby ze świata show-biznesu promują kosmetyki Spółki, co wpłynęło na pozytywny ich odbiór wśród naszych potencjalnych klientów.

Oferta Spółki zdobywa coraz więcej uznania wśród Klientów, czego najlepszym potwierdzeniem są otrzymane w I półroczu nagrody:

- NAJLEPSZY PRODUKT 2021 – ZŁOTO - Linia MIRACULUM WODA TERMALNA
- NAJLEPSZY PRODUKT 2021 – SREBRO - Linia MIRACULUM PERFUMERIA DAMSKA
- PERŁA RYNKU KOSMETYCZNEGO 2021 – ZŁOTO - Linia MIRACULUM PERFUMERIA DAMSKA
- PERŁA RYNKU KOSMETYCZNEGO 2021 – ZŁOTO – Krem- maska MIRACULUM WODA TERMALNA
- PERŁA RYNKU KOSMETYCZNEGO 2021 – ZŁOTO – Palety cieni do powiek JOKO – MYSTERY i EXULTATION
- Konsumencki Lider Jakości Debiut Roku 2021 – MARKA WARS

Istotny wzrost przychodów ze sprzedaży nastąpił w dziale eksportu - wzrost o ponad 50 % r/r. Eksport kosmetyków z Polski od wielu lat utrzymuje tendencję zwykłą. W raportowanym okresie rozpoczęliśmy współpracę z Tajlandią, Szwajcarią, Maltą, a także Norwegią. Sprzedaż poza Polskę ma stanowić coraz większy udział w sprzedaży ogółem Spółki.

Jak potwierdzają badania, Polacy najczęściej kosmetyków kupują w Drogeriach (61%) i Supermarketach (16%). W pierwszym półroczu Spółka przeprowadziła akcje sprzedażowe z największymi w Polsce sieciami drogowymi Rossmann i SuperPharm oraz sieciami dyskontowymi LIDL i ALDI. Rozpoczęliśmy współpracę z siecią Dealz należącą do jednej z największych grup sprzedaży detalicznej PEPCO.

Spółka poszerzyła stale listingi produktów on-line i off-line m.in. w drogerii HEBE, Kontigo czy Natura czy sieci dyskontów DINO. Zakładamy kontynuację trendu zwiększania listingów i przychodów w tym kanale w kolejnych kwartałach.

Miraculum to firma o prawie 100 letniej tradycji, mająca globalne aspiracje. Szanse na dalszy rozwój dostrzegamy w konsekwentnym zwiększaniu obecności naszych marek na rynku polskim, ale również zagranicznym. Rozumiemy, że szybki postęp technologiczny i dostęp do coraz to nowych rozwiązań cyfrowych zmieniają potrzeby i zachowania konsumentów. Dlatego niezwykle ważna jest dla nas wielokanałowość sprzedaży. Rozwijamy sieć stacjonarną i e-commerce (wzrost sprzedaży o 100% r/r), a klient zyskuje swobodę dokonywania zakupu w obu kanałach.

Mimo wielu zaskoczeń, jakie przyniosło pierwsze półrocze 2021 roku, jesteśmy pewni, że Spółka jest już na dobrej ścieżce do poprawy wyników, potwierdzeniem czego są kontrakty, które zawarliśmy na początku trzeciego kwartału br.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 69/2021 w lipcu 2021 roku Spółka szacuje przychody ze sprzedaży netto na poziomie 2.427 tys. złotych, co stanowi wzrost o 23% w stosunku do lipca 2020 roku, kiedy wyniosły one 1.971 tys. złotych. Narastająco, w okresie styczeń-lipiec 2021 roku Spółka szacuje przychody ze sprzedaży netto na poziomie 15.474 tys. złotych, co stanowi wzrost o 19% w stosunku do okresu styczeń-lipiec 2020 roku, kiedy to wyniosły one 12.964 tys. złotych.

1.5. INFORMACJE O PODSTAWOWYCH RYNKACH ZBYTU

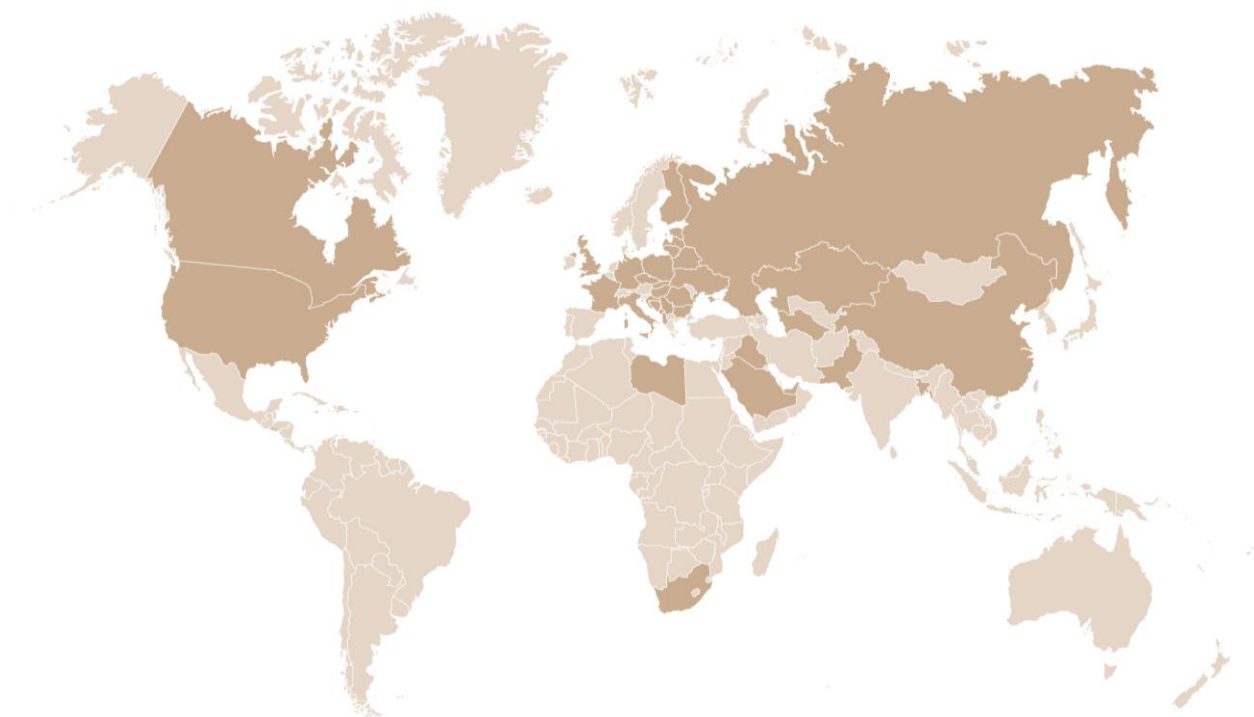
Strategia Spółki zakłada sukcesywne pozyskiwanie nowych rynków zbytu oraz rozwijanie dotychczasowych.

Podstawowym rynkiem zbytu jest rynek krajowy. Miraculum odbudowuje relacje z sieciami handlowymi, które charakteryzują się największym potencjałem sprzedaży (dystrybucja ważona). Spółka u każdego Klienta stara się sukcesywnie poszerzać ofertę dostępnych produktów, tzw. indeksów, co jest długotrwałym procesem.

Od początku roku nieznacznie zmieniła się struktura w dziale sprzedaży krajowej, ale znacznie zmieniły się zadania i sposób pracy Przedstawicieli Handlowych jak i Regionalnych Kierowników Sprzedaży w kierunku „blisko klienta” detalicznego. Przekłada się na poprawę dystrybucji w rynku tradycyjnym, zarówno w zakresie ilości sklepów, które regularnie generują zamówienia, jak i szerokości asortymentu per sklep. Na wzrosty sprzedaży w tym okresie znaczący wpływ miały wdrożenia nowych produktów oraz organizowane w sklepach promocje konsumenckie, które zwiększają rotację produktów na półce.

Pracownicy działu eksportu rozbudowują również kontakty handlowe z krajami zarówno byłego bloku wschodniego, jak i w krajach zachodnich. W założeniach strategicznych na kolejne lata przyjęto dynamiczny rozwój sprzedaży eksportowej.

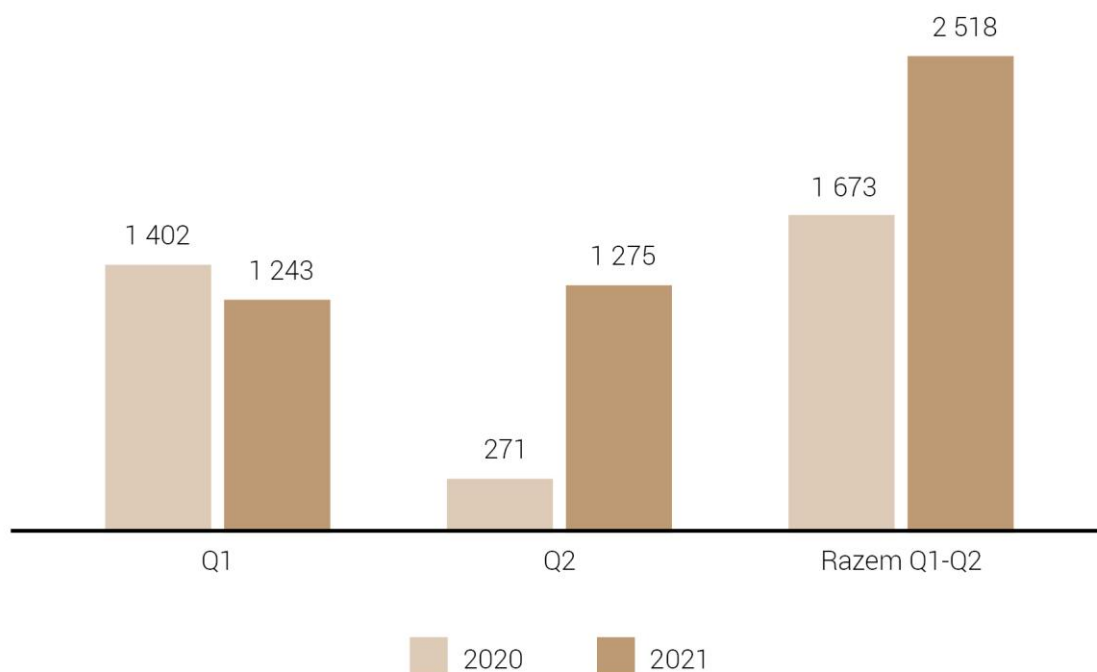
Miraculum na świecie:



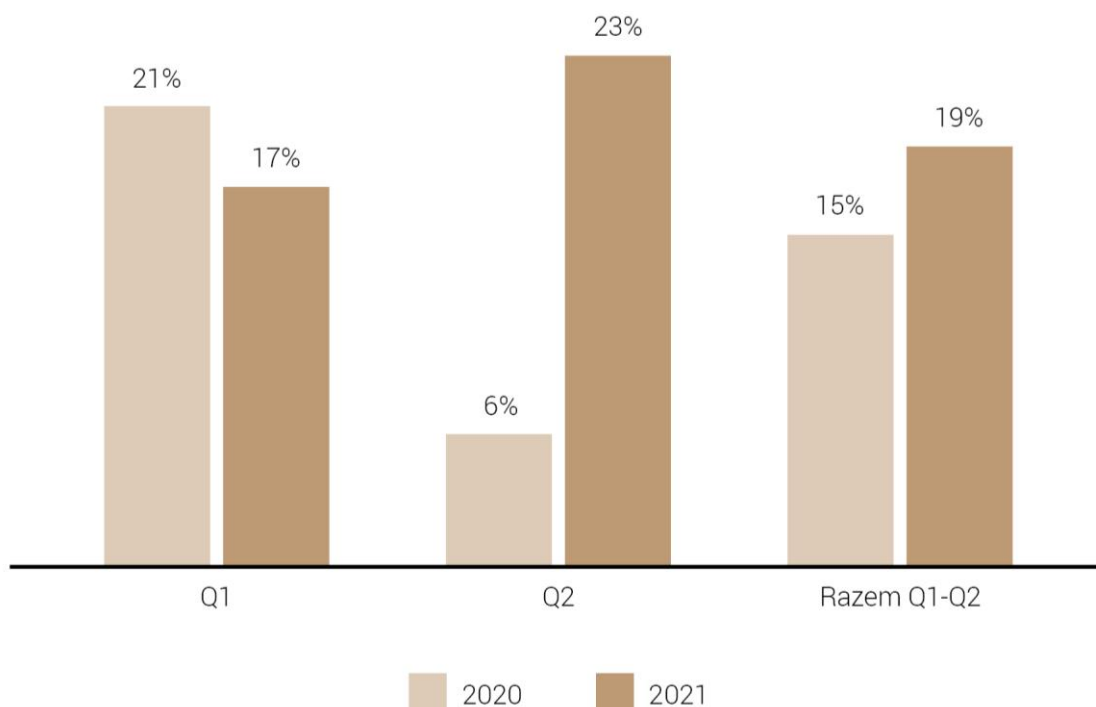
Udział eksportu w przychodach ogółem za okres I-VI 2021 i I-VI 2020 roku.

	PRZYCHÓD NETTO ZE SPRZEDAŻY I-VI 2021	STRUKTURA [%]	PRZYCHÓD NETTO ZE SPRZEDAŻY I-VI 2020	STRUKTURA [%]
Kraj	10 462 486,31	81	9 320 213,61	85
Eksport	2 518 491,43	19	1 672 815,30	15
Razem	12 980 977,74	100	10 993 028,91	100

SPRZEDAŻ NA EXPORT [TYS. ZŁ]



UDZIAŁ % EXPORTU W SPRZEDAŻY TOTAL



Eksport Spółki Miraculum w pierwszej połowie 2021 roku wzrósł o ponad 50% w stosunku do tego samego okresu w roku 2020. W 2019 roku sprzedaż eksportowa stanowiła 12% sprzedaży ogółem, w roku 2020 było to 15%, obecnie, na podstawie danych za pierwsze sześć miesięcy jest to 19%. Eksport Spółki rośnie zarówno wartościowo, jak i stanowi coraz większy udział w sprzedaży ogółem.

Dynamiczne wzrosty spowodowane są kilkoma czynnikami:

- odbicie sprzedaży po okresie pandemii
- zmiana oferty produktowej, co przekłada się na zwiększone zainteresowanie potencjalnych kontrahentów
- rozbudowa zespołu działu eksportowego oraz dobra współpraca z innymi działami Spółki m.in. z działem marketingu.

Spółka sukcesywnie pozyskuje nowych klientów za granicą. Do tradycyjnych rynków sprzedaży jak Rosja, Ukraina, Białoruś dołączyły kraje Zatoki Perskiej, Europy Zachodniej i USA. Spektakularne sukcesy odnoszą produkty Być może... i Pani Walewska na rynku rosyjskim. Współpraca z wyłącznym Dystrybutorem w Rosji dynamicznie się rozwija, a plany sprzedażowe na drugą połowę 2021 roku zdecydowanie, pozytywnie odbiegają od wolumenów sprzedaży realizowanych w 2019 i 2020 roku. Poza Rosją, Ukrainą i Białoruś i klienci z tych rynków stanowią solidną bazę do wzrostu sprzedaży w tym regionie.

W pierwszej połowie 2021 roku Spółka pozyskała klientów w krajach bałtyckich - Litwa, Łotwa, Estonia. Niewielkie gospodarki, niewielka liczba ludności, ale regularne i przewidywalne zamówienia z tych krajów uzupełniają naszą obecność na wschód od Polski. Zrealizowaliśmy także pierwszą dostawę do Azerbejdżanu i liczymy na kolejne zamówienia w przyszłości.

Dzięki zmianie oferty produktowej, szczególnie wdrożeniu nowych grup kosmetyków do pielęgnacji twarzy Miraculum - Woda termalna, Bakuchiol, Witamina C Astaplankton Spółka ma szansę na rozwój sprzedaży w krajach Europy Zachodniej, Północnej i USA. W raportowanym okresie zrealizowaliśmy dostawy m.in. do Hiszpanii, Włoch, Grecji, Szwajcarii, Norwegii, Finlandii - to nowe rynki dla naszej Spółki. Ogromnym sukcesem jest nawiązanie bezpośredniej współpracy z dwoma sieciami handlowymi z USA.

Od 2019 roku współpracujemy z klientami w krajach Zatoki Perskiej - Irak, ZEA, Libia i inne. Systematycznie realizujemy sprzedaż na te rynki, pomimo faktu, że ten region bardzo ucierpiał z powodu epidemii.

Niezależnie od wyżej wymienionych, głównych rynków, próbujemy pozyskiwać kolejnych klientów z bardziej egzotycznych regionach świata - pierwsze, małe zamówienia zostały wysłane do Tajlandii i Turkmenistanu. Szukamy szans na całym świecie i konsekwentnie pracujemy, aby eksport Spółki dynamicznie rósł i stanowił coraz większy procent sprzedaży ogółem.

Spółka pozytywnie ocenia możliwości wzrostu sprzedaży eksportowej w drugiej połowie 2021 roku. W raporcie dotyczącym sprzedaży w lipcu 2021 roku - 2 427 tys. złotych, sprzedaż na eksport stanowiła 27% (ok 650 tys. złotych) i wzrosła ponad 100% rok do roku. Kolejne miesiące zapowiadają się obiecująco w zakresie dynamiki w porównaniu z rokiem 2020. Przygotowujemy się do realizacji zakontraktowanych, dużych dostaw m.in. do Rosji i KSA.

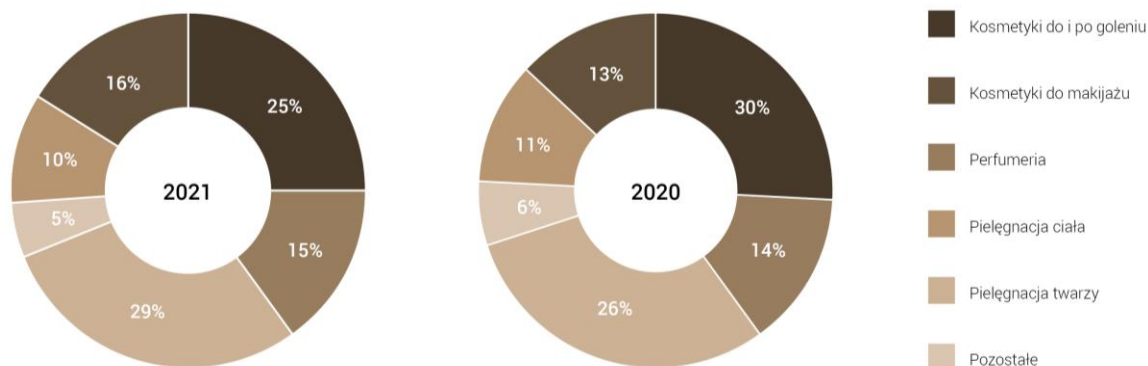
Ważnym celem Spółki na kolejne kwartały jest dalszy wzrost sprzedaży poza granice Polski. Aby ten cel osiągnąć, planujemy udział w targach w Dubaju w dniach 5-7 października 2021, chcąc wzmocnić naszą obecność na rynkach krajów Zatoki Perskiej oraz pozyskać kontrahentów w krajach Afryki Północnej. Rozważamy udział w kolejnych imprezach targowych w pierwszej połowie 2022 roku oraz wzmocnienie zespołu działu eksportu nowymi, wartościowymi pracownikami.

Zdywersyfikowane, różnorodne kierunki sprzedaży eksportowej, stabilna baza kontrahentów oraz dalsze zmiany oferty produktowej mogą przyczynić się do dalszego wzrostu eksportu Spółki. Duże nadzieje wiążemy z zaplanowanym na trzeci kwartał wdrożeniami w markach JOKO, Miraculum i Tanita, co powinno pomóc osiągnąć dalszy, dynamiczny wzrost sprzedaży za granicę.

1.6. STRUKTURA SPRZEDAŻY

Struktura sprzedaży w odniesieniu do głównych grup asortymentowych w Miraculum S.A. jest porównywalna w każdym roku. Sprzedaż wyrobów Spółki jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywają kosmetyki do i po goleniu oraz perfumeria. W nowej strategii produktowej Spółka zamierza przywrócić zdecydowanie wyższy poziom sprzedaży w kategoriach pielęgnacyjnych.

GRUPA ASORTYMENTOWA	01.01.2021 - 30.06.2021		01.01.2020 - 30.06.2020	
	WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%
Kosmetyki do i po goleniu	3 281 518,85	25	2 847 371,10	26
Kosmetyki do makijażu	1 925 081,64	15	1 557 688,13	14
Perfumeria	3 755 790,00	29	3 268 591,35	30
Pielęgnacja ciała	596 693,31	5	669 869,80	6
Pielęgnacja twarzy	1 301 487,63	10	1 155 350,65	11
Pozostałe	2 120 406,31	16	1 494 157,89	13
Łącznie	12 980 977,74	100	10 993 028,91	100





MIRACULUM
1924
BAKUCHIOL
botanique
RÉTINO
98% natural origin ingredients
ANTI-AGE
INTENSYWNE ODŻYWIENIE
Serum do twarzy • dzień/ noc

MIRACULUM
1924

ANTI-AGE
INTENSYWNE ODŻYWIENIE
Serum do twarzy • dzień/ noc

- głęboko nawilża
- regeneruje i rozświetla

BAKUCHIOL
botanique
RÉTINO
98% natural origin ingredients



2. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

2.1. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY



MIRACULUM S.A. (dalej: Spółka)

Spółka Miraculum S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, w skład której wchodzi następujące podmioty: Miraculum S.A. jako podmiot dominujący oraz podmiot zależny: BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. Spółka posiada oddział w Krakowie przy ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14, natomiast jej spółka zależna nie posiada oddziałów. BIONIQ Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. nie prowadzi działalności.

Nazwa: Miraculum Spółka Akcyjna – spółka dominująca

Siedziba: Polska, 02-486 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 184B

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

NIP: 726 23 92 016

Regon: 472905994

Kapitał zakładowy na dzień 30 czerwca 2021 roku: 43 800 000,00 złotych

Kapitał rezerwowy na dzień 30 czerwca 2021 roku: 1 200 000,00 złotych

Kapitał zakładowy na dzień 31 sierpnia 2021 roku: 43 800 000,00 złotych

Kapitał rezerwowy na dzień 31 sierpnia 2021 roku: 1 200 000,00 złotych

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Marek Kamola – Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński - Członek Zarządu

Spółkę zawiązano (pierwotnie pod nazwą Laboratorium Kolastyna S.A.) aktem notarialnym sporządzonym w dniu 22 czerwca 2001 roku przed notariuszem Ewą Świeboda w Kancelarii Notarialnej w Łodzi (Rep. A nr 4234/2001). W dniu 9 sierpnia 2001 roku Spółkę zarejestrowano w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000034099.

Zgodnie z § 3 Statutu czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W 2007 roku doszło do połączenia Spółki ze spółką Fabryka Kosmetyków Miraculum S.A., której początki działalności sięgają roku 1924.

W 2010 roku Spółka Grupa Kolastyna S.A. zmieniła nazwę na Miraculum S.A.

Miraculum S.A. to polska firma kosmetyczna, która konsekwentnie buduje swoją pozycję rynkową przy zachowaniu szacunku do swej tradycji i bogatej historii sięgającej lat 20-tych ubiegłego wieku. Na przestrzeni stuleci Miraculum przeszło wiele spektakularnych zmian, pozostając liczącym się graczem na polskim rynku kosmetycznym.

Działalność Spółki koncentruje się na opracowywaniu i sprzedaży nowoczesnych kosmetyków do pielęgnacji twarzy i ciała, wyrobów perfumeryjnych, preparatów do golenia i depilacji oraz kosmetyków do makijażu. Miraculum skupia w swoim portfolio 11 marek, w tym doskonale rozpoznawalne brandy: Pani Walewska, Chopin, Gracja, Tanita, Paloma, jak również: Lider, Wars oraz Być może, zakupione w 2007 roku od PZ Cussons Polska S.A. oraz marki Joko i Virtual, przejęte wraz z zakupem udziałów w Multicolor sp. z o.o. w maju 2012 roku. Od 90 lat Spółka utożsamiana jest z najwyższej jakości produktami, opracowywanymi w nowoczesnym laboratorium w Krakowie.

Produkty Spółki oferowane są zarówno na rynku krajowym, jak i na rynkach zagranicznych.

W pierwszym półroczu 2021 roku Zarząd podejmował bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki oraz działania restrukturyzacyjne.

Obszarem, nad którym Spółka skupiła się najbardziej była działalność w obszarze handlowym. Prowadzono prace nad kolejnymi wdrożeniami oraz nad odbudowaniem wizerunku marek, zwiększeniem obrotów, a także szerszej dystrybucji.

BIONIQ. INSTITUTE OF SKIN CARE TECHNOLOGY SP. Z O.O.

Nazwa: BIONIQ Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o.

Siedziba: 30-348 Kraków, ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

KRS: 0000343140

NIP: 6762411288

REGON: 121085451

Kapitał podstawowy: 10.000,00 zł

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia raportu do publikacji: na dzień sporządzenia raportu w KRS nie widnieje żaden członek Zarządu.

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16 lutego 2015 roku - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez Spółkę udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 5.000,00 zł – w całości objęte odpisem.

2.2. ZMIANY W STRUKTURZE

W I półroczu 2021 nie zaszły zmiany w strukturze organizacyjnej Spółki.

2.3. ZMIANY W PODSTAWOWYCH ZASADACH ZARZĄDZANIA PRZEDSIĘBIORSTWEM

W I półroczu 2021 roku nie nastąpiły istotne zmiany w zarządzaniu przedsiębiorstwem.

2.4. DZIAŁALNOŚĆ MIRACULUM S.A.

Miraculum od 90 lat utożsamiane jest z najwyższej jakości produktami. Jako pionier w dziedzinie produktów do pielęgnacji skóry było pierwszą polską firmą, która zastosowała w kremach ceramidy, algi oraz struktury ciekłych kryształów. Wprowadzenie alfahydroksykwasu do preparatów stosowanych poza gabinetami kosmetycznymi też zawdzięczamy Laboratorium Miraculum. Dziś Miraculum to najsilniejszy polski producent marek męskich. Co 3. tubka kremu do golenia kupowana w Polsce to LIDER! A drugim najchętniej wybieranym markowym produktem do golenia w całej kategorii jest krem WARS Classic. Miraculum to jedna z nielicznych Spółek kosmetycznych w Polsce funkcjonująca w oparciu o model outsourcingu produkcyjnego. Polega on na tym, że wszystkie produkty są zlecane producentom świadczącym takie usługi zarówno dla polskich firm jak i dla światowych koncernów. Od III kwartału 2019r. Spółka

posiada własny magazyn. W zakresie spedycji korzysta z usług jednego z największych operatorów logistycznych w kraju - firmy Raben Polska S.A.

W trosce o zdrowie i piękno skóry, wciąż udoskonalane są receptury preparatów kosmetycznych Spółki. Spółka stawia na bezpieczne składniki aktywne oraz nowoczesne technologie, gwarantujące skuteczność. Outsourcing procesów produkcyjnych umożliwił koncentrację na opracowywaniu kompleksowych koncepcji produktowych oraz redukcję kosztów stałych. Bazując na analizach tysięcy danych rynkowych (AC Nielsen, GFK Polonia, Millward Brown) dział marketingu wspólnie z działem badawczo-rozwojowym dopasowuje opracowywane kosmetyki do oczekiwań konsumentów oraz zmieniającego się rynku. Efektem niezliczonych godzin spędzonych w nowoczesnym Laboratorium Miraculum jest blisko 500 unikalnych receptur opracowanych przez ostatnie 15 lat, a także ponad 1000 nowych surowców zastosowanych w naszych produktach. Grupa skupia w swoim portfolio ok. 700 produktów w najbardziej popularnych kategoriach, w tym doskonale rozpoznawalne brandy tj. Pani Walewska, Miraculum, Wars.

Miraculum jako pierwsza polska firma kosmetyczna, otrzymała certyfikat Cruelty-Free nadawany przez Międzynarodowy Ruch Obrońców Zwierząt. Bezpieczeństwo, wysoka jakość, innowacyjność, skuteczność, odpowiedzialność społeczna - najważniejsze wartości, którymi kieruje się Miraculum.

Spółka działa obecnie głównie na rynku sprzedaży hurtowej, w kanale nowoczesnym oraz sprzedaży detalicznej. Oferta firmy trafia do konsumentów poprzez kanał tradycyjny (drogerie, sklepy detaliczne z pośrednictwem hurtu, supermarkety) lub nowoczesny (sklepy wielkopowierzchniowe, dyskonty, sieci handlowe) oraz kanały e-commerce. Produkty Spółki oferowane są zarówno na rynku krajowym, jak i na rynkach zagranicznych. Obecnie Spółka eksportuje do ponad 30 krajów, m.in.: do państw Europy Wschodniej: Rosja, Ukraina, Białoruś, a także na Litwę, Łotwę, do Grecji, Francji, Kanady oraz Stanów Zjednoczonych Ameryki, Iraku, Libii, ZEA.

Produkty Miraculum plasowane są na niższej i średniej półce cenowej oraz adresowane w głównej mierze do segmentu osób średniozamożnych. W celu zwiększania uzyskiwanych marż oraz dywersyfikacji oferty produktowej, Spółka przyspieszyła tempo wprowadzania nowych produktów na wyższą półkę cenową.

2.5. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE

Ze względu na dywersyfikację sprzedaży zarówno w zakresie kanałów dystrybucji jak i oferowanego asortymentu, cykliczność nie ma istotnego wpływu na działalność Spółki.

2.6. INFORMACJA O ŹRÓDŁACH ZAOPATRZENIA W MATERIAŁY, TOWARY I USŁUGI

DOSTAWCA	STRUKTURA	FORMALNE POWIĄZANIA Z EMITENTEM
Miracan Sp. z o.o.	15,63%	nie jest powiązana
MPS International Sp. z o.o.	15,42%	nie jest powiązana

Oba te zakłady produkcyjne współpracują z Miraculum od wielu lat, dostarczając terminowo towary o najwyższej jakości.

2.7. AKCJONARIAT, PODMIOTY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE

Akcjonariat

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 43.800.000 złotych, a kapitał rezerwowy wynosi 1.200.000 złotych i są podzielone na 37.500.000 akcji o wartości nominalnej 1,20 zł każda akcja, w tym:

- 5.388.200 akcji zwykłych na okaziciela serii A1;
- 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1;
- 666.615 akcji zwykłych na okaziciela serii S;
- 3.037.408 akcji zwykłych na okaziciela serii U;

- e) 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1;
- f) 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2;
- g) 11.512.223 akcje zwykłe na okaziciela serii W;
- h) 900.000 akcje zwykłe na okaziciela serii T;
- i) 1.075.554 akcje zwykłe na okaziciela serii T1.
- j) 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T2
- k) 2.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T3;
- l) 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T4;
- m) 1.450.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J;
- n) 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J1;
- o) 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii P.

Podmioty nadzorujące oraz Zarząd Spółki Miraculum S.A.

Skład Rady Nadzorczej Miraculum S.A. na dzień złożenia raportu przedstawia się następująco:

- Tomasz Sarapata – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tadeusz Tuora – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Szczepkowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Robert Kierzek – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Skowron – Członek Rady Nadzorczej
- Leszek Kordek – Członek Rady Nadzorczej
- Jan Załubski – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia publikacji raportu nie miały miejsce zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Skład Komitetu Audytu Miraculum S.A. na dzień złożenia raportu przedstawia się następująco:

- Pani Katarzyna Szczepkowska – Przewodnicząca Komitetu Audytu
- Pan Tomasz Sarapata - Członek Komitetu Audytu
- Pan Tadeusz Tuora – Członek Komitetu Audytu

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia publikacji raportu nie miały miejsca żadne zmiany w składzie Komitetu Audytu.

Skład osobowy Zarządu Spółki Miraculum S.A. na dzień przekazania raportu:

Marek Kamola - Członek Zarządu
Sławomir Ziemiński - Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia publikacji raportu nie miały miejsce żadne zmiany w składzie Zarządu.

2.8. AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU SPÓŁKI NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU

Kapitał zakładowy na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 43.800.000 złotych, a kapitał rezerwowy wynosi 1.200.000, liczba akcji wynosi 37.500.000 szt.

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki:

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	11 250 000	13 500 000,00	30,82%	30,82%
2	Skowron Piotr	2 984 664	3 581 596,80	8,18%	8,18%
3	Załubski Jan	2 801 354	3 361 624,80	7,67%	7,67%
4	Tuora Tadeusz	1 866 762	2 240 114,40	5,11%	5,11%
5	Kapitał rozproszony	17 597 220	21 116 664,00	48,22%	48,22%
RAZEM		36 500 000	43 800 000,00	100,00%	100,00%

ad1) Pan Marek Kamola w wyniku dokonania zamiany w dniu 18 czerwca 2021 roku 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P, posiada jeszcze 1.000.000 akcji serii P. Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym. Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Marka Kamoli w kapitale zakładowym będzie wynosił 32,67%.

ad2) Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Piotra Skowrona w kapitale zakładowym będzie wynosił 7,96%.

ad3) wraz z podmiotami powiązаныmi tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celna Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego), które posiadają łącznie 1.464.520 akcji. Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Jana Załubskiego wraz z podmiotami powiązаныmi w kapitale zakładowym będzie wynosił 7,47%.

ad4) wraz z osobą blisko związaną i podmiotem powiązanym (Małżonka Pana Tadeusza Tuory – Pani Monika Dziachan posiada 566.245 akcji Emitenta (zawiadomienia z: 18 sierpnia 2017 roku, 16 października 2017 roku, 20 listopada 2017 roku, 10 czerwca 2020 roku, 9 lipca 2020, 13 lipca 2020, 30 lipca 2020, 10 września 2020, 17 października 2020, 12 lutego 2021). Spółka QXB ma 100.000 akcji serii T1). Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Tadeusza Tuory wraz z podmiotami powiązаныmi w kapitale zakładowym będzie wynosił 4,98%.

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki dominującej w raportowanym okresie i do dnia przekazania sprawozdania:

1. W dniu 11 lutego 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 10 lutego 2021 roku. Akcjonariusz dokonał nabycia łącznie 30.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
2. W dniu 12 lutego 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Tadeusza Tuory, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 10 lutego 2021 roku. Akcjonariusz dokonał zbycia łącznie 30.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
3. W dniu 02 marca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Jana Załubskiego, Członka Rady Nadzorczej Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce

w dniu 02 marca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał objęcia łącznie 400.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze przydziału akcji serii J1 - transakcja poza obrotem zorganizowanym.

4. W dniu 02 marca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 02 marca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał objęcia łącznie 900.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze przydziału akcji serii J1 - transakcja poza obrotem zorganizowanym.
5. W dniu 25 maja 2021 r. Spółka otrzymała od Pana Jana Załubskiego, który pełni funkcję Członka Rady Nadzorczej Miraculum S.A., powiadomienie o transakcji na akcjach Emitenta zawartej przez spółkę powiązaną Zet transport Agencja Celna Sp. z o.o. w dniu 21 maja 2021 r. Akcjonariusz poinformował o nabyciu łącznie 75.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
6. W dniu 01 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, które miały miejsce w dniach 28 maja 2021 roku, 31 maja 2021 roku oraz 01 czerwca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał nabycia łącznie 31.215 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
7. W dniu 04 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 02 czerwca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał nabycia łącznie 1.200 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
8. W dniu 07 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 04 czerwca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał nabycia łącznie 17.585 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.
9. W dniu 18 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Marka Kamoli, Członka Zarządu Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w 18 czerwca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał zamiany obligacji na 1.000.000 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze oświadczenia o zamianie obligacji na akcje - transakcja poza obrotem zorganizowanym.
10. W dniu 01 lipca 2021 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Pana Tadeusza Tuory, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Miraculum S.A., w którym akcjonariusz poinformował o dokonaniu transakcji na akcjach Spółki, która miała miejsce w dniu 29 czerwca 2021 roku. Akcjonariusz dokonał nabycia łącznie 2.990 sztuk akcji na okaziciela Spółki w drodze transakcji przeprowadzonej na rynku regulowanym.

2.9. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI LUB UPRAWNIEŃ DO NICH (OPCJI) PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE SPÓŁKĘ NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU

Dane dotyczące Członków Zarządu

LP.	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 14.05.2021R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 31.08.2021R.
1	Marek Kamola	11 200 000	1 050 000	-	12 250 000
2	Sławomir Ziemiński	1 675 000	76 900	-	1 751 900
Razem		12 875 000	1 126 900	-	14 001 900

Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o 1.000.000 akcji serii P nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Dane dotyczące Członków Rady Nadzorczej

LP.	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 14.05.2021R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIEJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 31.08.2021R.
1	Tomasz Sarapata	800 000	-	75 000	725 000
2	Tadeusz Tuora	1 197 527	2 990	-	1 200 517
3	Piotr Skowron	2 984 664	-	-	2 984 664
4	Katarzyna Szczepkowska	47 000	-	-	47 000
5	Robert Kierzek	100 009	-	-	100 009
6	Jan Załubski	1 336 834	-	-	1 336 834
7	Leszek Kordek	35 000	-	-	35 000
Razem		6 501 034	2 990	75 000	6 429 024

ad1) osoba blisko związana - 30.000 akcji

ad2) Małżonka Pana Tadeusza Tuory – Pani Monika Dziachan posiada 566.245 akcji Emitenta, spółka powiązana z Panem Tadeuszem Tuorą QXB Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) posiada 100.000 akcji serii T1.

ad4) Podmiot powiązany (QP 2 Sp. z o.o.), w którym Pani Katarzyna Szczepkowska jest Prezesem Zarządu, posiada 1.233.333 szt. akcji.

ad6) Podmioty powiązane z Panem Janem Załubskim tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celną Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego) posiadają łącznie 1.464.520 akcji.

2.10. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku wyniosło 53 etatu, przeciętne zatrudnienie w czerwcu 2021 roku: 52 etatu. Zatrudnienie w dniu 30.06.2021: 53 osób.

Natomiast przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku wyniosło 47 etatu, przeciętne zatrudnienie w czerwcu 2020 roku: 37 etatu. Zatrudnienie w dniu 30.06.2020: 50 osób.



3. PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ

3.1. OPIS I OCENA CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI

W ocenie Zarządu w I półroczu 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze.

3.2. CZYNNIKI I ZDARZENIA, KTÓRE W OCENIE SPÓŁKI BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGANE PRZEZ SPÓŁKĘ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Miraculum koncentruje obecnie swoje działania na odbudowie portfolio i dalszym dokapitalizowaniu Spółki.

W drugiej połowie 2021 roku priorytetami dla Spółki są:

- (i) uzyskanie ciągłości asortymentowej we wszystkich markach,
- (ii) zwiększenie obecności produktów w sieciach handlowych sprzedaży,
- (iii) reorganizacja działu eksportu w celu wykorzystania dużego potencjału wzrostu sprzedaży na rynkach zagranicznych,
- (iv) restrukturyzacja zobowiązań spółki w celu obniżenia kosztów finansowych.

3.3. PRACE BADAWCZO-ROZWOJOWE

Działalność badawcza i rozwojowa Miraculum S.A. jest ściśle związana ze strategią firmy i ukierunkowana jest na rozwój poprzez tworzenie nowych produktów we własnym zakresie oraz na zlecenie.

3.4. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROŻEŃ I RYZYK

Do głównych czynników ryzyka związanych z działalnością Spółki zaliczamy:

1. Osiągnięcie gorszych od zakładanych wyników finansowych.
Ryzyko nieosiągnięcia zakładanego poziomu sprzedaży i wyniku finansowego występuje w każdym przedsiębiorstwie. Spółka działa w zmieniającym się środowisku i jak każda firma, jest narażona na to ryzyko zwłaszcza wobec konieczności zwiększenia zapotrzebowania na kapitał obrotowy, Spółka odnotowuje problemy z zaspokojeniem zapotrzebowania na kapitał obrotowy ze względu na wzrost sprzedaży i dokonywane wdrożenia nowych produktów.
2. Ryzyko utraty płynności w przypadku konieczności przedterminowej spłaty obligacji, pożyczek. Spółka w obecnej fazie rozwoju nie będzie w stanie spłacić obligacji, pożyczek w terminach krótszych niż określone w warunkach emisji w inny sposób niż zamiana na akcje własne.

Inne ryzyka

- ryzyko związane z sytuacją polityczną w niektórych krajach np.: Białoruś, Irak, Libia, gdzie Spółka realizuje sprzedaż eksportową. Pogarszająca się sytuacja polityczna może mieć negatywny wpływ na realizację planów sprzedażowych do tych krajów.
- ryzyko związane ze spowolnieniem gospodarczym w Polsce (sytuacja makroekonomiczna)
Gospodarka Polska jest wrażliwa na poziom koniunktury gospodarczej na świecie, w szczególności w Unii Europejskiej. Na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę największy wpływ wywiera tempo wzrostu PKB, poziom wydatków na kosmetyki, poziom wynagrodzeń oraz poziom inflacji. Obecnie istotne ryzyko związane jest z nasileniem konkurencji – działamy na mocno nasyconym rynku.
Na rynku kosmetycznym zaobserwować można silną konkurencję zarówno wśród przedsiębiorstw krajowych, jak i zagranicznych. Szczególnie dużą konkurencję dla Miraculum S.A. stanowią spółki zależne od podmiotów zagranicznych, które dysponując większymi środkami finansowymi są w stanie efektywniej zdobywać klientów na polskim rynku kosmetycznym, dzięki wysokim nakładom na promocję. Duża konkurencja i nadmiar produktów doprowadziły do zaostrzającej się walki o względy konsumentów. W konsekwencji można zauważyć potęgujące się działania skoncentrowane na cenie i dodatkowym wzmacnianiu oferty przez akcje promocyjne.

- ryzyko obniżenia marż
Rynek polski charakteryzuje się wysoką konkurencyjnością. Zaostrzająca się konkurencja związana z pojawieniem się nowych podmiotów na rynku, rosnący stopień nasycenia rynku oraz agresywna polityka cenowa może skutkować obniżeniem marż handlowych. W sytuacji, gdyby któraś z konkurencyjnych firm chciała w krótkim czasie zwiększyć swój udział w rynku kosmetycznym, należy liczyć się z możliwością obniżenia przez taką firmę marż na produkty zbliżone jakościowo i cenowo do oferowanych przez spółkę. Skutkiem tego może być konieczność obniżenia marż również przez Miraculum, co negatywnie wpłynie na osiągnięte przychody i wyniki. Takie działania są widoczne na rynku ze strony niektórych konkurentów. Kontrola marży z uwzględnieniem wszystkich podstawowych elementów kształtujących jej wysokość, aktywne reagowanie na przypadki jej spadku (w tym eliminowanie z oferty linii produktowych o najniższej rentowności) oraz znaczna dywersyfikacja produktów w ofercie Spółki pozwala w sposób znaczący ograniczyć to ryzyko.
- ryzyko wzrostu kosztów produkcji
Obserwujemy postępujący wzrost kosztów produkcji kosmetyków, wynikający m.in. z rosnących kosztów surowców i dostosowywania produktów do regulacji unijnych. Na ryzyko w tym obszarze mają wpływ ceny ropy oraz kurs złotego, który uległ osłabieniu. Spółka przykłada dużą wagę do kontroli i ograniczania kosztów na poszczególnych etapach produkcji.
- ryzyko związane z panującymi tendencjami na rynku kosmetycznym
Polski rynek kosmetyczny staje się coraz bardziej wymagający. Konsumenci oczekują od producentów starannego przygotowania wprowadzanych serii kosmetyków, które obecnie muszą zaspokajać ściśle sprecyzowane potrzeby odbiorców. Zabieg wprowadzenia na rynek produktu bądź serii kosmetycznej musi być wspomagany poprzez skuteczną kampanię marketingową.
Sam czas życia wprowadzanej serii kosmetycznej w niektórych przypadkach nie przekracza roku, stąd też firmy kosmetyczne muszą szybko reagować na sygnały otrzymywane od konsumentów. Może wystąpić konieczność zastąpienia przez Spółkę niepopularnej serii kosmetyków nowymi produktami. W zakresie przeciwdziałania temu ryzyku Spółka szybko reaguje na zmiany rynkowe.
- ryzyko związane z pracami badawczo-rozwojowymi nad nowymi produktami
Silna konkurencja sprawia, iż przedsiębiorstwa muszą ulepszać stosowane receptury, które stanowią podstawę jakościowo dobrych kosmetyków oraz mają duży wpływ na ich cenę. Presja ze strony konkurencji stwarza konieczność ponoszenia nakładów na badania i rozwój, które mają na celu opracowanie coraz lepszych kosmetyków. W tym zakresie Spółka znajduje się w relatywnie dobrej sytuacji, posiada możliwość skutecznej reakcji na zmiany rynkowe, dzięki dostępowi do kilkuset opracowanych i na bieżąco modyfikowanych formuł i receptur kosmetyków opracowanych przez własne laboratorium. Jako najstarsze przedsiębiorstwo działające w branży kosmetycznej na naszym rynku Spółka posiada bardzo duże doświadczenie w opracowywaniu nowych produktów i receptur.
- ryzyko związane z sytuacją pandemiczną COVID-19
Istnieje prawdopodobieństwo, iż trwająca pandemia COVID-19 może wpłynąć negatywnie na aktualne i przyszłe wyniki finansowe Miraculum S.A. zarówno w kraju jak i w eksporcie. Zakres i skala wpływu w znacznej mierze zależą będzie od okresu trwania epidemii, obszaru występowania oraz ograniczeń z nią związanych.

3.5. OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI WYKAZYWANYMI W RAPORCIE ROCZNYM A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW NA DANY ROK; STANOWISKO CO DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ

Spółka nie publikowała prognoz na 2021 rok.



JOKO

Odżywczy zmywacz
do paznokci
KWIAT LOTOSU

- ♥ nawilża
- ♥ odżywia
- ♥ wzmacnia



Nourishing Nail Polish Remover
LOTUS FLOWER

- ♥ moisturizes
- ♥ nourishes
- ♥ reinforces nail plate

3.6. OCENA MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZAMIERZEŃ INWESTYCYJNYCH W TYM INWESTYCJI KAPITAŁOWYCH, W PORÓWNANIU DO WIELKOŚCI POSIADANYCH ŚRODKÓW, Z UWZGLĘDNIENIEM MOŻLIWYCH ZMIAN W STRUKTURZE FINANSOWANIA TEJ DZIAŁALNOŚCI

W opinii Zarządu Spółki na dzień tworzenia raportu w 2021 roku Miraculum S.A. nie będzie realizowała inwestycji w zakresie nieruchomości bądź inwestycji kapitałowych wymagających finansowania zewnętrznego. Wszelkie działania inwestycyjne związane są z działalnością handlową i marketingową Spółki.

4. POZOSTAŁE INFORMACJE

4.1. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ SPÓŁKĘ LUB JEDNOSTKĘ OD NIEJ ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI ZOSTAŁY ONE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE

W analizowanym okresie Miraculum S.A. lub jednostki od niej zależne nie zawierały z podmiotami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

4.2. INFORMACJE O UDZIELONYCH I OTRZYMANYCH W 2021 ROKU PORĘCZENIACH I GWARANCJACH, ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM PORĘCZEŃ I GWARANCJI UDZIELONYCH JEDNOSTKOM POWIĄZANYM SPÓŁKI

W okresie sprawozdawczym Miraculum S.A. lub jednostki od niej zależne nie udzielały i nie otrzymywały poręczenia ani gwarancji.

4.3. INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH I WYPOWIEDZIANYCH KREDYTACH, POŻYCZKACH

Umowa pożyczki z dnia 30 czerwca 2021 roku

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem, Członkiem Rady Nadzorczej Spółki, umowę pożyczki. Na mocy Umowy Pożyczki Pan Piotr Skowron zobowiązał się do udzielenia Spółce w terminie do dnia 03 lipca 2021 roku pożyczki w kwocie 1.000.000,00 złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi 4,5% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 marca 2022 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu. Pożyczka została zabezpieczona zastawem rejestrowym na grupie praw do znaków towarowych „Być Może...” na podstawie odrębnej umowy zastawu rejestrowego zawartej pomiędzy Spółką a Panem Piotrem Skowronem w dniu 29 czerwca 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 1.500.000,00 (jeden milion pięćset tysięcy) złotych.

Umowa zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Być Może” z dnia 30 czerwca 2021 roku

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem (Zastawnik) Umowę o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Być Może” w celu zabezpieczenia wszelkich wierzytelności, jakie mogą przysługiwać Zastawnikowi z tytułu Umowy Pożyczki z dnia 29 czerwca 2021 roku. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wierzytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na kwotę 1.500.000,00 złotych.

4.4. INFORMACJA O UMOWIE SPÓŁKI Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ UPRAWNIONĄ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH:

Rada Nadzorcza Spółki, po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu zgodnie ze swoimi kompetencjami określonymi w Statucie Spółki, dokonała wyboru spółki CSWP Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Kopernika 34, wpisanej przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania

sprawozdań finansowych pod nr 3767, jako podmiotu uprawnionego do przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2021 rok, przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2022 rok, sporządzanych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 , poz. 217 , z późn. zm.) oraz z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Umowa, która została zawarta pomiędzy Spółką, a CSWP Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w dniu 14 czerwca 2021 roku, jest wyrazem kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem, który przeprowadzał badanie i przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020 i przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres kończący się 30 czerwca 2017 roku, 30 czerwca 2018 i 30 czerwca 2019, oraz 30 czerwca 2020 roku na mocy umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2016 roku, w dniu 29 listopada 2017 roku, w dniu 13 listopada 2018 roku, w dniu 20 listopada 2019 roku oraz w dniu 27 listopada 2020 roku.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Z tytułu umowy o badanie jednostkowego sprawozdania finansowego	-	40 000,00	-
Z tytułu umowy o przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	20 000,00	-	10 000,00
Z tytułu umowy o doradztwo podatkowe	-	-	-
Z tytułu innych umów	-	-	-
Razem	20 000,00	40 000,00	10 000,00

4.5. POSTĘPOWANIA TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTKI ZALEŻNEJ

Według wiedzy Zarządu, w I półroczu 2021 roku nie toczyły się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jednostki od niego zależnej.

4.6. ISTOTNE WYDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU 2021 ROKU I PO DACIE BILANSOWEJ

Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały wykazane w nocy 18 w Skróconym Śródrocznym Sprawozdaniu Finansowym za I półrocze 2021 roku. Zmiany w kapitałach zakładowym i pozostałych kapitałach zostały opisane w notach 8 i 21 w Skróconym Śródrocznym Sprawozdaniu Finansowym za I półrocze 2021 roku.

Otrzymanie przez Spółkę wyróżnień w badaniu konsumenckim „Najlepszy Produkt 2021 – Wybór Konsumentów”.

Spółka otrzymała w 2021 roku prestiżowe wyróżnienia w 10. edycji badania konsumenckiego „Najlepszy Produkt 2021 – Wybór Konsumentów”, pierwsze w kategorii Kosmetyki pielęgnacyjne do twarzy dla kobiet - linia kosmetyków Miraculum Woda Termalna zdobyła brązowy medal. Drugie z wyróżnień dotyczy linii wód perfumowanych MIRACULUM, które otrzymały srebrny medal w kategorii Wody toaletowe i perfumowane damskie. Spółka będzie wykorzystywać znak Najlepszy Produkt 2021.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 17 czerwca 2021 roku Zarząd Miraculum S.A. z siedzibą w Warszawie (Spółka) poinformował, że otrzymał od kontrahenta potwierdzenia zamówień kosmetyków o łącznej wartości ok. 3,45 mln zł (słownie trzy miliony czterysta pięćdziesiąt tysięcy złotych) netto. Realizacje zamówień i dostaw kosmetyków przypadają na III kwartał 2021 roku. Nowe zamówienia wpłyną pozytywnie na wyniki III kwartału 2021 roku i przyszłych okresów (Spółka posiada z kontrahentem długoterminową umowę współpracy). Pozostałe szczegółowe warunki zamówień oraz ryzyka z nimi związane, nie odbiegają od powszechnie stosowanych na rynku dla tego rodzaju zamówień.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 25 sierpnia 2021 roku Spółka otrzymała od partnera działającego na terenie Federacji Rosyjskiej zamówienia na sprzedaż kosmetyków o łącznej wartości przekraczającej 165 tysięcy euro. Realizacja zamówień i dostaw kosmetyków przypadać będzie na okres najbliższych trzech miesięcy. Spółka informuje, iż we wskazanym okresie wielkość zamówień może ulec zwiększeniu. Wskazane zamówienia wpłyną pozytywnie na wyniki III i IV kwartału 2021 roku. Pozostałe szczegółowe warunki zamówień oraz ryzyka z nimi związane, nie odbiegają od powszechnie stosowanych na rynku dla tego rodzaju zamówień.

Wyżej wymieniona informacja została uznana za istotną dla Spółki, ze względu na istotny wpływ otrzymanych zamówień na znaczący wzrost wartości sprzedaży eksportowej Spółki w porównaniu z wynikiem ujawnionym w raporcie okresowym za rok obrotowy 2020.

Informacje o znanych Spółce umowach, w wyniku których mogą nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

Zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy mogą nastąpić na podstawie zawartej w dniu 22 listopada 2017 roku pomiędzy Spółką („Pożyczkobiorca”), a Panem Markiem Kamola. Umowa Pożyczki przewiduje możliwość spłaty kwoty odsetek od pożyczki poprzez potrącenie mogącej przysługiwać Pożyczkobiorcy wierzytelności z tytułu opłacenia objęcia akcji Pożyczkobiorcy, które mogą zostać zaoferowane Pożyczkodawcy (po cenie emisyjnej stanowiącej średnią cenę za jedną akcję w okresie trzech miesięcy poprzedzających dzień spłaty pożyczki).

Zmiany w proporcjach posiadanych akcji mogą nastąpić na podstawie umów objęcia Obligacji serii S1 wyemitowanych przez Spółkę na podstawie Uchwały Zarządu z dnia 22 października 2019 roku w sprawie emisji 1.500.000 sztuk obligacji na okaziciela serii S1, Obligacje są obligacjami zamiennymi na akcje Spółki serii P. Cena emisyjna obligacji serii S1 i akcji serii P równa będzie 3,00 zł, co oznacza, że posiadacz Obligacji będzie uprawniony do objęcia w zamian za jedną Obligację jednej akcji serii P. W dniu 18 czerwca 2021 roku Obligatariusz Obligacji serii S1 dokonał zamiany 1.000.00 sztuk obligacji serii S1 na 1.000.000 sztuk akcji serii P. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, pozostały obligatariusz może dokonać zamiany 500.000 sztuk obligacji serii S1 na akcje Spółki. Data wykupu Obligacji serii S1 została ustalona na dzień 28 października 2021 roku.

Zmiany w proporcjach posiadanych akcji mogą nastąpić na podstawie umów objęcia Obligacji S2 wyemitowanej na podstawie Uchwały Zarządu Spółki z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie emisji do 1.000.000 sztuk obligacji na okaziciela serii S2, o wartości nominalnej 3,00 złote każda, o łącznej wartości do 3.000.000,00 złotych („Obligacje”). Próg emisji wynosił 1 Obligację. Termin wykupu Obligacji został oznaczony na dzień 20 grudnia 2021 roku, chyba, że posiadacz Obligacji wykona prawo do zamiany Obligacji na akcje serii P. Obligacje są obligacjami zamiennymi na akcje Spółki serii P. Cena emisyjna obligacji serii S2 i akcji serii P równa będzie 3,00 zł. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, obligatariusze obligacji serii S2 może dokonać zamiany 1.000.000 sztuk obligacji serii S2 na akcje Spółki.

Poza ww. Spółce nie są znane umowy, w wyniku których może w przyszłości dojść do zmiany w proporcjach akcji posiadanych przez dotychczasowych akcjonariuszy.



5. ŁAD KORPORACYJNY

W 2021 roku Miraculum S.A. stosuje zbiór zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych 2021”, obowiązujący na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, zamieszczony na stronie internetowej Giełdy https://www.gpw.pl/lad_korporacyjny_na_gp, z wyjątkiem zasad; 1.4., 1.4.1., 1.4.2., 1.5., 1.6., 2.1., 2.2., 2.11.1., 2.11.4., 2.11.5., 2.11.6., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6., 3.7., 3.9., 4.3., 4.9.1., 4.9.2., 6.4. Informacja o stosowaniu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 została opublikowana raportem EBI w dniu 30 lipca 2021 roku.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU MIRACULUM S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01.2021 – 30.06.2021

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Miraculum S.A. za I półrocze 2021 roku i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Miraculum S.A.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Miraculum S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Warszawa, 31 sierpnia 2021 roku

Marek Kamola, Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński, Członek Zarządu

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI MIRACULUM S.A.
W SPRAWIE
FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonująca przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma audytorska oraz biegli rewidenci dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami i standardami zawodowymi.

Warszawa, 31 sierpnia 2021 roku

Marek Kamola, Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński, Członek Zarządu

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2021 ROKU

SPORZĄDZONE ZGODNIE
Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ /MSSF/

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2021 roku

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
2.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S. A.	7
3.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ MIRACULUM S. A.	8
4.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH MIRACULUM S. A.	9
4.1.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
5.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM MIRACULUM S. A.	11
6.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU	11
7.	INFORMACJE OGÓLNE	11
7.1.	INFORMACJE O SPÓŁCE	11
7.2.	INFORMACJE O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH KAPITAŁOWO	12
7.3.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	13
7.4.	WALUTA POMIARU I WALUTA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
7.5.	ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
8.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	13
9.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY MSSF	18
9.1.	STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE PRZEZ UE I OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE ..	18
10.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	20
10.1.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE	20
10.2.	KOREKTY BŁĘDU I ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	20
10.3.	ZASADY PRZYJĘTE DO PRZELICZENIA DANYCH FINANSOWYCH	20
10.4.	NAJWAŻNIEJSZE SZACUNKI I OCENY PRZYJĘTE NA POTRZEBY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
11.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	20
12.	PRZYCHODY I KOSZTY	22
12.1.	PRZYCHODY I KOSZTY ZE SPRZEDAŻY	22
12.2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	23
12.3.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	23
12.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE NETTO	23
13.	PODATEK DOCHODOWY	24
13.1.	ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	25
14.	ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ	26
15.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
16.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	29
17.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
18.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH	31
19.	ZAPASY	34
20.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI SPÓŁKI	35
21.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	35
21.1.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	35
22.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	38
23.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE SPÓŁKI	38
24.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE SPÓŁKI	39
25.	REZERWY	39
26.	INSTRUMENTY FINANSOWE	40
27.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI	41
28.	ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO SPÓŁKI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ODZWIERCIEDLONE W SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2021 ROKU	43

29.	UDZIAŁY I AKCJE.....	44
30.	INFORMACJE DOTYCZĄCE PODZIAŁU ZYSKU / POKRYCIA STRATY ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	44
31.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH W I PÓŁROCZU 2021 ROKU	44
31.1.	ZASTAWY REJESTROWE.....	44
31.2.	WEKSLE WYSTAWIONE PRZEZ SPÓŁKĘ.....	46

1. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	I półrocze 2021	I półrocze 2020	I półrocze 2021	I półrocze 2020
Przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91	2 854 718,89	2 475 182,70
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)	(347 351,17)	(280 403,86)
Zysk (strata) brutto	(1 827 819,74)	(1 436 962,17)	(401 965,99)	(323 545,40)
Zysk (strata) netto za okres	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)	(554 631,80)	(414 598,92)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 033 576,83)	(395 337,88)	(447 215,17)	(89 014,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(176 223,30)	(148 322,63)	(38 754,24)	(33 396,22)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 340 962,27	263 215,09	294 898,46	59 265,33
Przepływy pieniężne netto, razem	(868 837,86)	(280 445,42)	(191 070,96)	(63 144,89)
Liczba akcji (w szt.)	37 500 000	33 650 000	37 500 000	33 650 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0673)	(0,0547)	(0,0148)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0698)	(0,0547)	(0,0154)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0698)	(0,0547)	(0,0154)	(0,0123)
- podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję (zł/akcję)	(0,0628)	(0,0483)	(0,0138)	(0,0109)

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.06.2021	31.12.2020	31.06.2021	31.12.2020
Suma Aktywów	52 079 933,32	53 313 787,87	11 520 070,19	11 552 784,06
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	30 504 684,79	32 862 256,60	6 747 629,80	7 121 057,60
Zobowiązania długoterminowe	15 902 727,13	16 420 036,70	3 517 679,86	3 558 125,31
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	16 442 219,90	3 229 949,93	3 562 932,28
Kapitał własny	21 575 248,53	20 451 531,27	4 772 440,39	4 431 726,46
Kapitał zakładowy	43 800 000,00	42 120 000,00	9 688 550,70	9 127 156,11
Liczba akcji (w szt.)	37 500 000	35 100 000	37 500 000	35 100 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,5753	0,5827	0,1273	0,1263
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

Dane porównawcze

Dane porównawcze dotyczące pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym prezentowane są za okres I półrocza 2020, dane porównawcze dotyczące skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym obejmują także rok 2020, natomiast dane dotyczące pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2020 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego) oraz na 30 czerwca 2021 roku.

Kursy euro przyjęte do przeliczenia wybranych danych finansowych:

- dla pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów i skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych:

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku: 4,4413.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku: 4,4742.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku: 4,5472

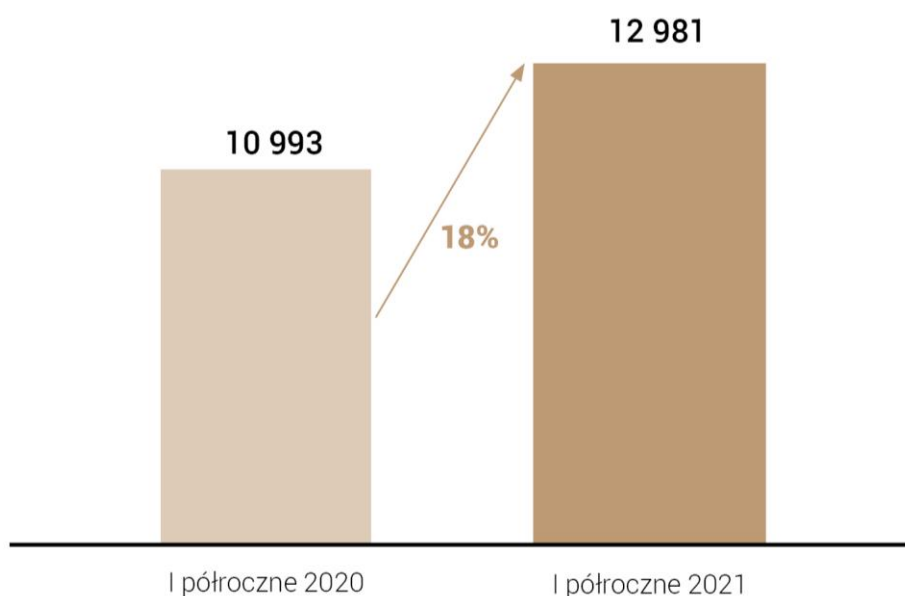
- dla pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej:

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2020 roku: 4,4660.

Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2020 roku: 4,6148.

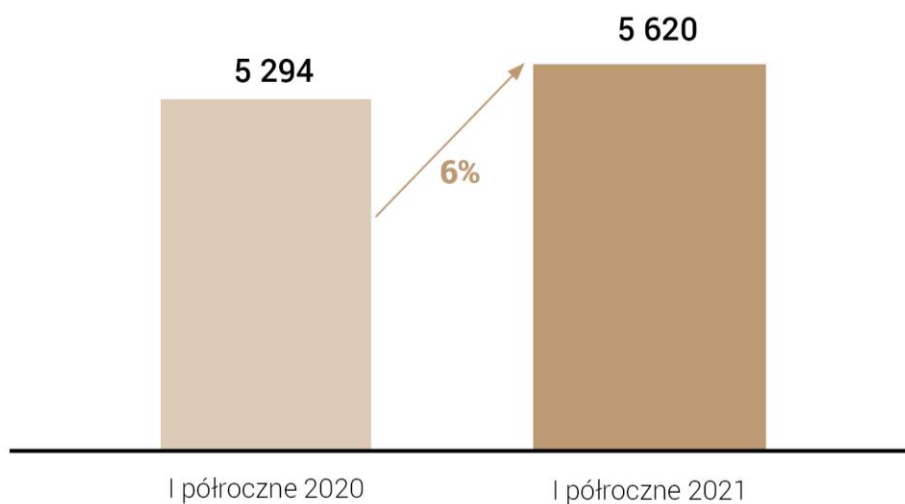
Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2021 roku: 4,5208.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]



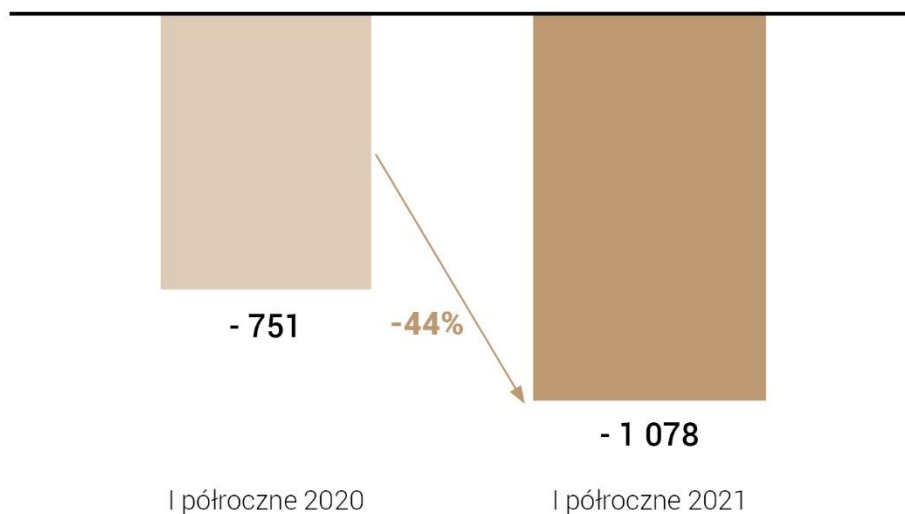
Pomimo trudnego otoczenia rynkowego (panująca epidemia) Spółka zanotowała wzrost sprzedaży w I półroczu 2021 roku o 18% w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego.

KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU [tys. PLN]

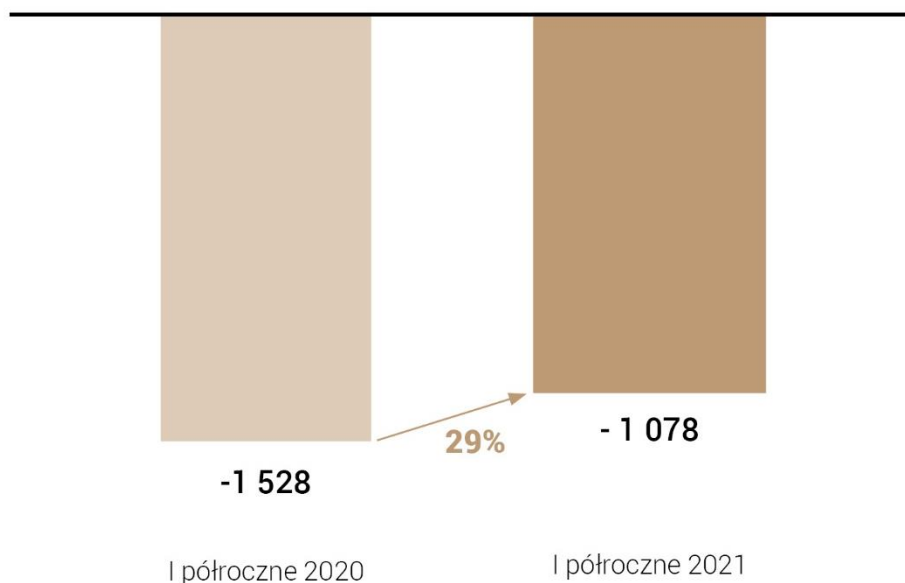


Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu w I półroczu 2021 roku wzrosły o 6%, jednak w bazie porównawczej w ubiegłym roku mniejsze koszty były wynikiem obniżenia wynagrodzeń pracowniczych w okresie IV-VI 2020 roku o 20%, co w Q2 2020 zmniejszyło koszty o kwotę ok 144 tys. zł.

EBITDA [tys. PLN]



EBITDA (po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych)



W ubiegłym roku na poziom EBIT i EBITDA miała wpływ redukcja wynagrodzeń i obniżenia wynagrodzeń pracowniczych w okresie IV-VI 2020 roku o 20%, co w Q2 2020 zmniejszyło koszty o kwotę ok 434 tys. zł oraz sprzedaż płynów i żeli oczyszczających, maseczek, które pojawiły się wówczas jednorazowo w ofercie w skutek wystąpienia pandemii COVID 19. Marża uzyskana ze sprzedaży płynów i żeli oczyszczających oraz maseczek zwiększyła marżę za okres I półrocza o kwotę 343 tys. zł. Łączny wpływ zdarzeń jednorazowych na poziom EBITDA za okres I-VI 2020 roku wyniósł 777 tys. zł.

2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S. A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku (w złotych)

	NOTA	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	12.1	12 980 977,74	5 568 728,56	10 993 028,91	4 326 803,25
Koszt własny sprzedaży	12.1	(8 954 465,60)	(3 854 970,70)	(7 184 453,33)	(2 854 857,47)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		4 026 512,14	1 713 757,86	3 808 575,58	1 471 945,78
Koszty sprzedaży	12.1	(3 842 560,13)	(1 892 556,65)	(3 617 035,78)	(1 465 169,17)
Koszty ogólnego zarządu	12.1	(1 777 600,04)	(866 181,17)	(1 676 603,17)	(728 561,13)
Pozostałe przychody operacyjne	12.3	77 598,20	31 783,12	545 595,78	383 366,45
Pozostałe koszty operacyjne	12.4	(63 425,42)	(27 893,59)	(305 890,08)	(96 847,04)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 579 475,25)	(1 041 090,43)	(1 245 357,67)	(435 265,11)
Przychody i koszty finansowe	14.5	(248 344,49)	(139 466,44)	(191 604,50)	(125 142,17)
Zysk (strata) brutto		(1 827 819,74)	(1 180 556,87)	(1 436 962,17)	(560 407,28)
Podatek dochodowy	13	(694 202,00)	(610 444,00)	(404 396,00)	(301 047,00)
Zysk/(strata) netto za okres		(2 522 021,74)	(1 791 000,87)	(1 841 358,17)	(861 454,28)
Inne całkowite dochody (netto)		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 522 021,74)	(1 791 000,87)	(1 841 358,17)	(861 454,28)
Liczba akcji		37 500 000		33 650 000	
Średnioważona liczba akcji zwykłych		36 129 378,53		33 650 000,00	
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję					
- podstawowy z zysku (straty) za okres	14	(0,0698)		(0,0547)	
- podstawowy z zysku (straty) na działalności kontynuowanej		(0,0698)		(0,0547)	
- podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję	14	(0,0628)		(0,0483)	

3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ MIRACULUM S. A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2020 roku (w złotych)

AKTYWA	Nota	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa trwale (długoterminowe)		38 861 209,86	39 897 460,84	40 728 613,03
Rzeczowe aktywa trwale	17	1 210 373,41	1 256 150,03	1 302 455,73
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	17	803 942,32	1 141 640,23	1 233 330,46
Pozostałe wartości niematerialne	15	33 558 435,87	33 568 118,13	33 550 080,39
Pozostałe aktywa finansowe	18	-	-	-
Należności pozostałe	20	84 844,26	78 579,45	78 579,45
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13.1	3 203 614,00	3 852 973,00	4 564 167,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		13 218 723,46	13 416 327,03	11 023 690,82
Zapasy	19	8 289 536,43	6 759 516,23	6 356 599,98
Należności handlowe i pozostałe	20	4 844 137,74	5 702 923,65	3 839 895,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	85 049,29	953 887,15	827 195,84
Suma Aktywów		52 079 933,32	53 313 787,87	51 752 303,85
PASYWA	Nota	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitał własny		21 575 248,53	20 451 531,27	20 063 036,29
Kapitał zakładowy	21.1	43 800 000,00	42 120 000,00	43 745 000,00
Kapitał zapasowy	5	1 800 000,00	145 000,00	-
Kapitał rezerwowy	5	1 200 000,00	1 300 000,00	-
Zyski zatrzymane	5	-25 224 751,47	-23 113 468,73	-23 681 963,71
Zobowiązania długoterminowe		15 902 727,13	16 420 036,70	24 055 808,34
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	22	12 087 393,32	12 338 931,54	12 433 264,18
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	207 021,81	517 636,16	8 089 843,16
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.1	3 608 312,00	3 563 469,00	3 532 701,00
Zobowiązania krótkoterminowe		14 601 957,66	16 442 219,90	7 633 459,22
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	22	433 307,00	195 716,96	22 438,36
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	8 859 162,41	7 878 453,58	6 897 105,74
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	5 195 526,35	8 170 564,07	631 245,93
Rezerwy	25	113 961,90	197 485,29	82 669,19
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem		30 504 684,79	32 862 256,60	31 689 267,56
Suma Pasywów		52 079 933,32	53 313 787,87	51 752 303,85

4. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH MIRACULUM S. A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku (w złotych)

	Nota	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 30.06.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/(strata) brutto		(1 827 819,74)	(3 491 505,19)	(1 436 962,17)
Korekty o pozycje:				
Amortyzacja		501 319,54	1 071 612,04	494 284,44
Odsetki i dywidendy, netto		219 437,48	519 538,18	257 454,79
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		53 799,55	40 214,93	164 453,24
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	4.1	852 521,10	(775 596,59)	1 087 432,06
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		(1 530 020,20)	(676 574,94)	(273 658,69)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	4.1	(219 291,17)	339 647,23	(641 700,61)
Zmiana stanu rezerw		(83 523,39)	68 175,16	(46 640,94)
Podatek dochodowy zapłacony		-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(2 033 576,83)	(2 904 489,18)	(395 337,88)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		19 926,64	98 547,18	82 245,37
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(196 149,94)	(284 233,30)	(230 568,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(176 223,30)	(185 686,12)	(148 322,63)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji akcji		660 000,00	3 185 000,00	-
Wpływy z tytułu emisji obligacji		1 200 000,00	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(303 282,24)	(659 938,01)	(295 695,67)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		400 000,00	1 095 555,00	895 555,00
Splata pożyczek/kredytów		(400 000,00)	(100 000,00)	-
Odsetki zapłacone pozostałe		(187 672,33)	(516 058,37)	(301 058,37)
Odsetki z tyt. leasingu		(28 083,16)	(68 137,43)	(35 585,87)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		1 340 962,27	2 936 421,19	263 215,09
Przepływy pieniężne netto razem		(868 837,86)	(153 754,11)	(280 445,42)
Zwiększenie (Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(868 837,86)	(153 754,11)	(280 445,42)
Różnice kursowe netto		-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	4.1	953 887,15	1 107 641,26	1 107 641,26
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	4.1	85 049,29	953 887,15	827 195,84
O ograniczonej możliwości dysponowania		-	-	-

4.1. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych

	30.06.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	85 049,29	953 887,15
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	953 887,15

	31.12.2020	31.12.2019
środki w PLN	35 997,37	844 670,53
środki w EUR	36 120,02	109 216,62
środki w USD	12 931,90	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	953 887,15

Na dzień 30 czerwca 2021 Spółka posiadała na rachunkach VAT środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 1,7 tys. zł. Środki te mogą być wykorzystane tylko do płatności VAT, CIT, PIT, ZUS do urzędów lub jako płatność VAT do dostawców Spółki.

Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem bilansowym a stanem pokazanym w przepływach pieniężnych

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	852 521,10	1 087 432,06
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	852 521,10	1 087 432,06
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	980 708,83	(641 700,61)
Zaliczka na obligacje	(1 200 000,00)	-
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(219 291,17)	(641 700,61)

5. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM MIRACULUM S. A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku (w złotych).

	NOTA	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ REZERWOWY OGÓŁEM	KAPITAŁ ZAPASOWY	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Kapitał własny na dzień 01.01.2020		43 745 000,00	-	-	(21 840 605,54)	21 904 394,46
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(1 841 358,17)	(1 841 358,17)
Kapitał własny na dzień 30.06.2020		43 745 000,00	-	-	(23 681 963,71)	20 063 036,29
Kapitał własny na dzień 01.01.2020		43 745 000,00	-	-	(21 840 605,54)	21 904 394,46
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(4 637 863,19)	(4 637 863,19)
Obniżenie kapitału zakładowego		(3 365 000,00)	-	-	3 365 000,00	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii J		1 740 000,00	-	145 000,00	-	1 885 000,00
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii J1		-	1 300 000,00	-	-	1 300 000,00
Kapitał własny na dzień 31.12.2020		42 120 000,00	1 300 000,00	145 000,00	(23 113 468,73)	20 451 531,27
Kapitał własny na dzień 01.01.2021		42 120 000,00	1 300 000,00	145 000,00	(23 113 468,73)	20 451 531,27
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(2 522 021,74)	(2 522 021,74)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii J1		1 680 000,00	(1 300 000,00)	-	265 739,00	645 739,00
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-	-	(145 000,00)	145 000,00	-
Zamiana obligacji serii S1 na akcje serii P		-	1 200 000,00	1 800 000,00	-	3 000 000,00
Kapitał własny na dzień 30.06.2021		43 800 000,00	1 200 000,00	1 800 000,00	(25 224 751,47)	21 575 248,53

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Miraculum S.A. za I półrocze 2021 roku oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Miraculum S.A.

7. INFORMACJE OGÓLNE

7.1. Informacje o Spółce

Nazwa - Miraculum Spółka Akcyjna

Spółkę zawiązano (pierwotnie pod nazwą Laboratorium Kolastyna S.A.) aktem notarialnym sporządzonym w dniu 22 czerwca 2001 roku przed notariuszem Ewą Świeboda w Kancelarii Notarialnej w Łodzi (Rep. A nr 4234/2001). W dniu 9 sierpnia 2001 roku Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000034099.

W 2007 roku doszło do połączenia Spółki ze spółką Fabryka Kosmetyków Miraculum S.A., której początki działalności sięgają roku 1924. W grudniu 2010 roku Spółka Grupa Kolastyna S.A. zmieniła nazwę na Miraculum S.A.

W dniu 12 stycznia 2017 roku został utworzony oddział Spółki pod nazwą „Miraculum Spółka Akcyjna Oddział w Krakowie”.
Adres oddziału Spółki: ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14, 30-348 Kraków.

Kapitał zakładowy na dzień publikacji sprawozdania wynosi 43.800.000 złotych, a kapitał rezerwowy wynosi 1.200.000 złotych i są podzielone na 37.500.000 akcji, na okaziciela o wartości nominalnej po 1,20 złotych każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę 37.500.000 akcji wynosi 37.500.000 głosów.

Adres siedziby Spółki – 02-486 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 184B

Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

NIP: 726 23 92 016

Regon: 472905994

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych (PKD 2042Z) oraz
- sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków (PKD 4645Z),
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet (PKD 47.91.Z)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z)
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (PKD 52.10.B)
- działalność agencji reklamowych (PKD 73.11.Z)
- działalność związana z pakowaniem (PKD 82.92.Z)
- produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych (PKD 21.20.Z)
- sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych (PKD 46.46.Z)

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

7.2. Informacje o jednostkach powiązanych kapitałowo

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Miraculum S.A. jest podmiotem dominującym wobec:

- BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. – jednostka współzależna



BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie

Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

KRS: 0000343140

NIP 676-24-11-288

REGON 121085451

Siedziba – 30-348 Kraków, ul. Prof. Michała Bobrzyńskiego 14

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji:
Zgodnie z odpisem aktualnym KRS Spółka nie posiada Zarządu.

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16.02.2015 roku - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez emitenta udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 5 tys. złotych i w całości zostały objęte odpisem.

7.3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Okres objęty skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym: 01.01.2021 roku – 30.06.2021 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów: 01.01.2020 roku – 30.06.2020 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej: 31.12.2020 roku i 30.06.2020

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych: 01.01.2020 roku – 30.06.2020 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym: 01.01.2020 roku – 31.12.2020 roku i 01.01.2020 roku – 30.06.2020 roku

Dane porównywalne dotyczące 2020 roku odnoszą się do sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za okres I półrocza 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

7.4. Waluta pomiaru i waluta skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Podstawową walutą środowiska gospodarczego Spółki (waluta funkcjonalna) jest złoty polski i w tej walucie Spółka sporządziła skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe (waluta prezentacji). Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w złotych (zł), a wszystkie wartości w tabelach, o ile nie wskazano inaczej, podane w złotych.

7.5. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 31 sierpnia 2021 roku.

8. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Zarząd w okresie sprawozdawczym podejmował bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki oraz działania restrukturyzacyjne. Obszarem, nad którym Spółka skupiła się najbardziej była działalność w obszarze handlowym. Prowadzono prace nad kolejnymi wdrożeniami oraz nad odbudowaniem wizerunku marek, zwiększeniem obrotów, a także szerszej dystrybucji.

Pomimo wygenerowanej straty na poziomie operacyjnym w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 czerwca 2021 r. oraz niskich wskaźników płynności, w opinii Emitenta nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

Zarząd przeprowadził ocenę ryzyka i zagrożeń w zakresie zdolności Spółki do kontynuowania działalności. W oparciu o przeprowadzoną analizę, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Emitenta przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy. Zarząd Emitenta jest świadomy występowania niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności mogących wpłynąć na realizację zaplanowanych założeń i działań, których niepowodzenie lub zakłócenie mogłoby nasuwać wątpliwości, co do kontynuowana działalności.

Emitent wskazuje, że dalsza jego działalność oparta jest na realizacji szeregu założeń i działań, m.in. od wdrożenia strategii rozwoju, sukcesywnego rebrandingu marek z portfela Miraculum S.A.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym

W dniu 30 kwietnia 2021 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii J1 oraz zmianę Statutu Spółki. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło na podstawie Uchwały nr 02/02/2021 Zarządu Miraculum S.A. z dnia 10 lutego 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji nowej serii J1 w ramach kapitału docelowego.

Wysokość kapitału zakładowego Spółki po rejestracji wynosiła 43.800.000,00 złotych. Kapitał zakładowy podzielony był na 36.500.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej po 1,20 zł każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę 36.500.000 akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego, wynosiła 36.500.000 głosów.

Podjęcie przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwały o obniżeniu kapitału zakładowego

W dniu 18 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 20 w przedmiocie obniżenia kapitału zakładowego poprzez zmniejszenie wartości nominalnej każdej akcji o kwotę 0,10 złotych, to jest z kwoty 1,20 złotych do kwoty 1,10 złotych. Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć kwotę obniżenia kapitału zakładowego na wyrównanie poniesionych strat z lat ubiegłych. W związku z treścią uchwały Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło także o zmianie statutu Spółki.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w wyniku wydania dokumentów akcji serii P w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego na skutek dokonania zamiany obligacji serii S1 na akcje serii P

W dniu 23 czerwca 2021 roku, w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, który złożył oświadczenie o zamianie wszystkich posiadanych przez niego tj. 1.000.000 (jednego miliona) obligacji serii S1 na akcje serii P Spółki, doszło do wydania 1.000.000 akcji serii P o wartości nominalnej 1,20 zł każda (Akcje) w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z powyższym, stosownie do art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych, z dniem 23 czerwca 2021 roku, nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.200.000 złotych.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego, w wyniku dokonania zamiany 1.000.000 obligacji serii S1 na Akcje, kapitał zakładowy Spółki po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego będzie wynosił 45.000.000,00 złotych i dzielił się na 37.500.000 akcji o wartości nominalnej 1,20 złotych każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosi 37.500.000 głosów. Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym, stąd zgodnie z Polityką rachunkowości Spółki, kwota 1.200.000 została zaprezentowana na dzień 30 czerwca 2021 roku jako kapitał rezerwy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych z zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie zdolności do wywiązania się zarówno z bieżących, jak i przyszłych zobowiązań, z uwzględnieniem kosztów pozyskania płynności.

Obecny Zarząd podtrzymuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka utraty płynności:

- ❖ monitorując na bieżąco efektywność prowadzonej działalności pod kątem generowania nadwyżki finansowej,
- ❖ monitorując na bieżąco poziom kosztów prowadzenia działalności,
- ❖ ustanawiając limity kredytowe dla poszczególnych klientów.

Polityka Spółki zakłada szereg procedur pozwalających zarządzać tym ryzykiem. Do najważniejszych zaliczyć można:

- ❖ bieżące raportowanie stanu zobowiązań i należności i ich bieżąca analiza,

- ❖ bieżąca analiza kosztów prowadzonej działalności i opłacalności podejmowanych działań z uwzględnieniem kosztów finansowania,
- ❖ bieżący monitoring zapasów, wyrobów gotowych i surowców.

Spółka posiada zobowiązania handlowe, które nie zostały uregulowane terminowo – spłata części z nich została uregulowana porozumieniami z wierzycielami, a Spółka czyni starania w celu terminowego wywiązywania się ze zobowiązań uregulowanych tymi porozumieniami.

Poniżej znajduje się struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań handlowych:

30.06.2021		Zobowiązania handlowe przeterminowane				
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HAN-DLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HAN-DLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 263 446,49)	(973 845,73)	(110 240,03)	(36 109,49)	(76 781,34)	(2 460 423,07)

30.06.2020		Zobowiązania handlowe przeterminowane				
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HAN-DLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HAN-DLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(177 887,69)	(630 712,30)	(564 265,57)	(267 855,03)	(32 439,57)	(1 673 160,16)

Wzrost zobowiązań handlowych jest wynikiem inwestycji w marketing i reklamę oraz zwiększenie limitów kredytowych u głównych dostawców.

Spółka reguluje terminowo zobowiązania układowe wobec ZUS. Spółka na dzień 30 czerwca 2021 roku i na dzień 31 sierpnia 2021 roku nie ma zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Na dzień 1 lipca 2020 roku Spółka posiadała przeterminowane zobowiązania z tyt. odsetek od Umowy Pożyczki z dnia 17 grudnia 2019 roku w kwocie 4,6 tys. zł. W lipcu 2021 roku Spółka dokonała spłaty kwoty 4,6 tys. złotych tytułem odsetek pomniejszonej o należny podatek.

Poniżej przedstawione są wybrane pozycje aktywów i pasywów Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku według terminów zapadalności (w złotych).

30.06.2021

BILANS	- do 1 miesiąca	- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	- powyżej 3 m-cy do roku	- powyżej 1 roku do 5 lat	- powyżej 5 lat	o nieokreślonej zapadalności	Razem
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 210 373,41	1 210 373,41
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	803 942,32	803 942,32
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 558 435,87	33 558 435,87
Należności pozostałe	-	-	-	84 844,26	-	-	84 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	3 203 614,00	3 203 614,00
Zapasy	8 289 536,43	-	-	-	-	-	8 289 536,43
Należności handlowe i pozostałe	3 645 192,02	1 198 945,72	-	-	-	-	4 844 137,74
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	-	-	-	-	-	85 049,29
Suma Aktywów	12 019 777,74	1 198 945,72	-	84 844,26	-	38 776 365,60	52 079 933,32
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	43 800 000,00	43 800 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	1 800 000,00	1 800 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	1 200 000,00	1 200 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(25 224 751,47)	(25 224 751,47)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	12 087 393,32	-	-	12 087 393,32
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	207 021,81	-	-	207 021,81
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 608 312,00	3 608 312,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	1 515,00	77 659,58	354 132,42	-	-	-	433 307,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	7 086 748,34	1 701 077,78	71 336,29	-	-	-	8 859 162,41
Pozostałe zobowiązania finansowe	47 580,32	95 754,55	5 052 191,48	-	-	-	5 195 526,35
Rezerwy	-	-	-	-	-	113 961,90	113 961,90
Suma Pasywów	7 135 843,66	1 874 491,91	5 477 660,19	12 294 415,13	-	25 297 522,43	52 079 933,32

Poniżej Emitent przedstawia analizę wskaźników płynności. Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie poniżej 1,0 świadczy o trudnościach w regulowaniu zobowiązań w terminie. Spółka posiada zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązani.

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	13 218 723,46	13 416 327,03	11 023 690,82
Zapasy	8 289 536,43	6 759 516,23	6 356 599,98
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	16 442 219,90	7 633 459,22

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe)	0,91	0,82	1,44
Wskaźnik płynności przyspieszonej (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe)	0,34	0,40	0,61

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,91. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Poniżej zostały zaprezentowane wskaźniki rentowności:

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 026 512,14	3 808 575,58
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 579 475,25)	(1 245 357,67)
Amortyzacja	501 319,54	494 284,44
EBITDA	(1 078 155,71)	(751 073,23)
Zysk /(strata) netto	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
Suma Aktywów ogółem	52 079 933,32	51 752 303,85
Kapitał własny	21 575 248,53	20 063 036,29

WSKAŹNIKI RENTOWNOSCI	I PÓŁROCZE 2021	I PÓŁROCZE 2020
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,0%	34,7%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-12,2%	-11,3%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	-8,3%	-6,8%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-19,4%	-16,8%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-4,8%	-3,6%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-11,7%	-9,2%

WSKAŹNIKI RENTOWNOSCI PO WYŁĄCZENIU ZDARZEŃ JEDNORAZOWYCH	I PÓŁROCZE 2021	I PÓŁROCZE 2020
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,0%	34,7%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-12,2%	-18,4%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	-8,3%	-13,9%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-19,4%	-23,8%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-4,8%	-4,9%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-11,7%	-12,8%

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto informuje o wysokości zysku brutto (in. marży brutto) pozostającym po pokryciu kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub wartości sprzedanych towarów i materiałów. W I półroczu 2021 utrzymywał się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym.

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej informuje o tym, jak kształtuje się rentowność z całej działalności operacyjnej, czyli do przychodów netto ze sprzedaży zostały dodane pozostałe przychody operacyjne. W I półroczu 2021 utrzymywał się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym.

Wskaźnik rentowności na działalności operacyjnej (EBITDA) wyraża efektywność działalności przedsiębiorstwa na poziomie zysku operacyjnego jednak bez kosztów amortyzacji. W I półroczu 2021 wskaźnik ten nadal jest ujemny.

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto ROS konfrontuje zysk netto wypracowany na całej działalności przedsiębiorstwa w relacji do przychodów netto ze sprzedaży. Tendencja rosnąca wskaźnika przy porównaniach dwóch okresów świadczy o rozszerzaniu działalności gospodarczej przez wzrost sprzedaży i ograniczenie kosztów.

Wskaźnik rentowności aktywów ROA przedstawia zysk netto w relacji do majątku ogółem i informuje o skuteczności wykorzystania posiadanego majątku. W I półroczu 2021 wskaźnik ten nadal jest ujemny.

Wskaźniki rentowności kapitału własnego ROE przedstawia stopę zwrotu jaką można uzyskać z danej inwestycji. Wskaźnik ten oznacza, jak wiele zysku udało się wygospodarować spółce z wniesionych kapitałów własnych. W I półroczu 2021 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Zarząd Emitenta ocenia, iż dotychczasowe wyniki Spółki, a w szczególności strata na poziomie operacyjnym w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 czerwca 2021 r. oraz niskie wskaźniki płynności, nie powodują ryzyka zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności. W kosztach I półrocza 2021 znajdują się koszty jednorazowe związane ze wsparciem marketingowym sprzedaży. Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji gospodarki magazynowej w zakresie towarów trudno zbywalnych, przeterminowanych lub wycofanych z oferty, które zmuszona była poddać utylizacji lub objąć odpisem, co zostało odniesione w koszt własny sprzedaży. W ramach optymalizacji kosztów zostały zamknięty leasingi jednego samochodu, co wiązało się ze stratą na tej operacji, ale pozwoli zmniejszyć obciążenie finansowe i koszty w kolejnych okresach.

Spółka w istotnym zakresie finansuje swoją działalność zobowiązaniami, zarówno krótko, jak i długoterminowymi, na które składają się pożyczki od głównego Akcjonariusza (pożyczka z dnia 22 listopada 2017 roku oraz pożyczka z dnia 17 grudnia 2019 roku), pożyczka płynnościowa z Agencji Rozwoju Regionalnego, środki z emisji obligacji zamiennych na akcje Spółki oraz środki z otrzymanej subwencji finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach uruchomionego w dniu 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Małych i Średnich Firm w wysokości 895.555,00 złotych. Uzyskanie subwencji wynika z wystąpienia istotnego spadku przychodów Spółki za miesiąc maj 2020 roku tj. o ponad 25% w porównaniu z przychodami za analogiczny okres ubiegłego roku. Umowa subwencji przewiduje możliwość jej umorzenia maksymalnie do 75% jej wartości po spełnieniu określonych w umowie warunków. Kwota subwencji finansowej jest nieoprocentowana. W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem, Członkiem Rady Nadzorczej Spółki, umowę pożyczki. Na mocy Umowy Pożyczki Pan Piotr Skowron zobowiązał się do udzielenia Spółce w terminie do dnia 03 lipca 2021 roku pożyczki w kwocie 1.000.000,00 złotych. Spółka otrzymała ww. środki z tytułu pożyczki.

Poziom zobowiązań Emitenta na dzień 30 czerwca 2021 roku w zł

KREDYTODAWCA/POŻYCZKODAWCA	RODZAJ FINANSOWANIA	KWOTA WG UMOWY (W ZŁ)	STAN NA 30.06.2021 - WARTOŚĆ NOMINALNA	TERMIN SPŁATY
Marek Kamola	Pożyczka	10 000 000	10 000 000	31.12.2022
Marek Kamola	Pożyczka	1 500 000	1 500 000	31.12.2022
	Obligacje S1	4 500 000	1 500 000	23.10.2021
	Obligacje S2	3 000 000	3 000 000	20.12.2021
Polski Fundusz Rozwoju	Subwencja	895 555	895 555	31.07.2023
Agencja Rozwoju Regionalnego	Pożyczka	100 000	100 000	17.12.2026
	Zaliczka na obligacje		1 200 000	

Wpływ koronawirusa COVID-19 na działalność Miraculum S.A.

Po przeprowadzeniu analiz dostępnych danych Zarząd informuje, że istnieje prawdopodobieństwo, iż COVID-19 może wpłynąć negatywnie na aktualne i przyszłe wyniki finansowe Miraculum S.A. Zakres i skala wpływu w znacznej mierze zależą będzie od okresu trwania epidemii, obszaru, na którym będzie występowała oraz ograniczeń z nią związanych.

Do występujących i mogących wystąpić skutków zaliczamy możliwy spadek sprzedaży eksportowej i krajowej, w wyniku wprowadzenia w wielu miejscach na świecie i Polsce ograniczeń społecznych związanych z COVID-19, w szczególności zamknięcia granic, ograniczenia działalności centrów handlowych.

Ocena oczekiwanych strat kredytowych

Spółka przeprowadziła analizę wpływu pandemii COVID-19 na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych pod kątem uwzględnienia dodatkowego ryzyka kredytowego związanego z obecną sytuacją gospodarczą, która może spowodować pogorszenie sytuacji płynnościowej kontrahentów, a tym samym wpłynąć na odzyskiwalność należności handlowych. Na podstawie analizy dotychczasowych spłat należności Spółka zaobserwowała, iż poziom spłaty należności handlowych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku nie uległ istotnej zmianie w stosunku do poprzednich okresów. Spółka jest w stałym kontakcie z kluczowymi kontrahentami i nie ma sygnałów świadczących o istotnym wzroście ryzyka niespłacalności należności. Biorąc pod uwagę powyższe oraz z uwagi na niepewność prognoz dotyczących rozwoju pandemii i ich wpływu na otoczenie gospodarcze, Spółka nie dysponuje danymi, na bazie których mogłaby oszacować dodatkowe ryzyko kredytowe, a tym samym nie zidentyfikowała przesłanek do zmiany szacunków przyjętych do oceny oczekiwanych strat kredytowych na dzień 30 czerwca 2021 roku. Spółka na bieżąco analizuje sytuację i w razie zaistnienia przesłanek dokona aktualizacji założeń przyjętych w modelu kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych.

Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania

Zmiany cen podstawowych surowców wykorzystywanych przez Spółkę do celów produkcyjnych w połączeniu ze skuteczną działalnością handlową i zabezpieczeniem poziomu marż realizowanych przez Spółkę spowodowały brak konieczności rozpoznania istotnych odpisów aktualizujących wartość zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania

Wybuch epidemii COVID-19 spowodował w 2020 roku istotne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, co Spółka uznała to za przesłankę do przeprowadzenia testów na utratę wartości niematerialnych. Powyższe testy nie wykazały wystąpienia utraty wartości niematerialnych Spółki. Wg oceny zarządu w 2021 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły dodatkowe, nowe przesłanki, które wskazywałyby na możliwość utraty wartości niematerialnych.

9. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY MSSF

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku. Jednostka sporządza skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym za 2020 rok.

9.1. Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE i oczekujące na zatwierdzenie

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2021 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” ustępstwa czynszowe związane z COVID-19 (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 i stanowisko praktyczne do MSSF Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości - zmiany dotyczące zakresu ujawnień znaczących zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

10. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757) Spółka jest zobowiązana do przekazania raportu finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, rozumianego jako bieżący okres śródroczny.

10.1. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie

Struktura sprzedaży w odniesieniu do głównych grup asortymentowych Spółki jest porównywalna w każdym roku. Sprzedaż wyrobów Spółki jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywiają marki Wars, Lider, Joko i Pani Walewska.

Ze względu na dywersyfikację sprzedaży zarówno w zakresie kanałów dystrybucji, jak i oferowanego asortymentu, cykliczność nie ma istotnego wpływu na działalność Spółki.

10.2. Korekty błędów i zmiany zasad rachunkowości

W I półroczu 2021 nie wystąpiła korekta błędów ani zmiana zasad rachunkowości.

10.3. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

Walutą, według której sporządzono skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe jest złoty polski.

10.4. Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego są oparte na doświadczeniu wynikającym z danych historycznych oraz analizy przyszłych zdarzeń, których prawdopodobieństwo zajścia, zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, jest istotne. W kolejnych okresach sprawozdawczych przyjęte szacunki i oceny są poddawane weryfikacji i w przypadku zmiany czynników, które wpłynęły na wielkość szacunków odpowiednio korygowane.

Zasady dotyczące szacunków są spójne z zasadami stosowanymi w sprawozdaniu finansowym za 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 roku sporządzonym wg MSSF.

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Spółka przyjęła podział na segmenty operacyjne wg podziału produktowego, stosując jako kryterium cel przeznaczenia kosmetyków. Podział na segmenty posiada charakter rodzajowy.

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu, a także w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Spółka wyodrębnia następujące segmenty:

- kosmetyki do i po goleniu,
- pielęgnacja ciała,
- pielęgnacja twarzy,

- perfumeria,
- kosmetyki do makijażu,
- pozostałe (wyroby nie spełniające kryteriów segmentów podstawowych (np. zestawy) bądź towarów innych niż tradycyjne kosmetyki).

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz porównawcze dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.

01.01.2021 - 30.06.2021		Działalność kontynuowana					
	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELĘGNACJA CIAŁA	PIELĘGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	3 281 518,85	1 925 081,64	3 755 790,00	596 693,31	1 301 487,63	2 120 406,31	12 980 977,74
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	3 281 518,85	1 925 081,64	3 755 790,00	596 693,31	1 301 487,63	2 120 406,31	12 980 977,74
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 441 260,35)	(1 251 371,66)	(2 434 342,04)	(438 398,93)	(882 028,85)	(1 507 063,77)	(8 954 465,60)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(2 441 260,35)	(1 251 371,66)	(2 434 342,04)	(438 398,93)	(882 028,85)	(1 507 063,77)	(8 954 465,60)
Zysk (strata) segmentu	840 258,50	673 709,98	1 321 447,96	158 294,38	419 458,78	613 342,54	4 026 512,14

01.01.2020 - 30.06.2020		Działalność kontynuowana					
	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELĘGNACJA CIAŁA	PIELĘGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	2 847 371,10	1 557 688,13	3 268 591,35	669 869,80	1 155 350,65	1 494 157,89	10 993 028,91
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	2 847 371,10	1 557 688,13	3 268 591,35	669 869,80	1 155 350,65	1 494 157,89	10 993 028,91
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 068 300,09)	(809 227,57)	(1 854 661,14)	(545 847,58)	(831 718,83)	(1 074 698,12)	(7 184 453,33)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(2 068 300,09)	(809 227,57)	(1 854 661,14)	(545 847,58)	(831 718,83)	(1 074 698,12)	(7 184 453,33)
Zysk (strata) segmentu	779 071,01	748 460,56	1 413 930,21	124 022,22	323 631,82	419 459,77	3 808 575,58

Zarząd Spółki nie prowadzi na bieżąco analizy i nie przyporządkowuje aktywów i zobowiązań do poszczególnych segmentów.

KRAJ	PRZYCHÓD NETTO ZE SPRZEDAŻY I-VI 2021	PRZYCHÓD NETTO ZE SPRZEDAŻY I-VI 2020	AKTYWA TRWAŁE ZGODNIE z MSSF 8 pkt 33 b)
Polska	10 462 486,31	9 320 213,61	34 853 653,54
Rosja	680 918,46	174 169,94	-
Hiszpania	211 518,32	-	-
Ukraina	200 686,97	66 955,92	-
Libia	184 821,86	148 830,56	-
Białoruś	158 321,56	131 694,10	-
Pozostałe	1 082 224,26	1 151 164,78	-
Razem	12 980 977,74	10 993 028,91	34 853 653,54

12. PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. Przychody i koszty ze sprzedaży

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Kosmetyki do i po goleniu	3 281 518,85	2 847 371,10
Kosmetyki do makijażu	1 925 081,64	1 557 688,13
Perfumeria	3 755 790,00	3 268 591,35
Pielęgnacja ciała	596 693,31	669 869,80
Pielęgnacja twarzy	1 301 487,63	1 155 350,65
Pozostałe	2 120 406,31	1 494 157,89
Razem przychody ze sprzedaży	12 980 977,74	10 993 028,91

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	501 319,54	494 284,44
Koszty świadczeń pracowniczych	2 784 463,15	2 706 713,28
Zużycie materiałów i energii	1 131 250,11	744 683,35
Usługi obce	1 886 510,85	1 715 100,84
Podatki i opłaty	51 956,43	40 879,79
Pozostałe koszty	133 525,44	177 818,26
Razem koszty rodzajowe	6 489 025,52	5 879 479,96
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych	1 358 241,18	1 521 487,14
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Odpisy aktualizujące	(11 187,27)	(51 746,21)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 738 546,34	5 128 871,39
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	14 574 625,77	12 478 092,28
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 226 167,33)	(2 094 263,95)
- wartość wg kosztu wytworzenia	(2 227 106,53)	(2 107 328,15)
Odpisy aktualizujące	939,20	13 064,20
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(6 728 298,27)	(5 090 189,38)
- wartość wg ceny nabycia	(6 738 546,34)	(5 128 871,39)
Odpisy aktualizujące	10 248,07	38 682,01
Koszty sprzedaży	(3 842 560,13)	(3 617 035,78)
- wartość wg ceny nabycia	(3 842 560,13)	(3 617 035,78)
Koszty ogólnego zarządu	(1 777 600,04)	(1 676 603,17)
- wartość wg ceny nabycia	(1 777 600,04)	(1 676 603,17)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(14 574 625,77)	(12 478 092,28)

Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Koszty wynagrodzeń (+)	2 314 851,40	2 289 537,76
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	469 611,75	417 175,52
Razem koszty świadczeń pracowniczych	2 784 463,15	2 706 713,28

12.2. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk netto ze zbycia aktywów trwałych	2 788,14	56 736,80
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	37 263,84	159 513,95
Refundacja wynagrodzeń	-	290 324,49
Otrzymane kary i odszkodowania	-	313,95
Inne	37 546,22	38 706,59
Razem pozostałe przychody operacyjne	77 598,20	545 595,78

12.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Utworzenie odpisu na należności	-	(16 274,92)
Koszty postępowań sądowych	(26 585,26)	(385,38)
Koszty reklamacji towarów	(687,62)	(317,62)
Darowizny przekazane	(200,06)	(384,08)
Odszkodowania i kary	(1 432,98)	(15 251,35)
Likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	(5 531,38)	(96 163,05)
Inne	(28 988,12)	(177 113,68)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(63 425,42)	(305 890,08)

12.4. Przychody i koszty finansowe netto

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Przychody z tytułu odsetek, w tym	170,16	504,54
- lokaty bankowe	170,16	504,54
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	30 963,11
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	20 763,76	2 072,84
Pozostałe	-	2,70
Przychody finansowe	20 933,92	33 543,19
KOSZTY FINANSOWE	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Koszty z tytułu odsetek	(225 856,55)	(221 876,20)
- z tytułu leasingu	(28 083,16)	(35 585,87)
- dotyczące zobowiązań handlowych	(4 773,76)	(7 608,95)
- odsetki od obligacji	(160 000,00)	(94 640,00)
- z tytułu faktoringu	-	(203,26)
- z tytułu pożyczek	(32 283,63)	(76 936,98)
- odsetki budżetowe	(716,00)	(6 901,14)
Pozostałe	(0,01)	(0,75)
Prowizje	-	(1 000,00)
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	(19 834,45)	(2 270,74)
Straty z tytułu różnic kursowych	(23 587,40)	-
Koszty finansowe	(269 278,41)	(225 147,69)
Przychody i koszty finansowe	(248 344,49)	(191 604,50)

13. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 30.06.2020
Podatek dochodowy za rok bieżący	-	-	-
Podatek odroczony			
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	(694 202,00)	(1 146 358,00)	(404 396,00)
Podatek dochodowy	(694 202,00)	(1 146 358,00)	(404 396,00)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk (Strata) netto za rok obrotowy	(2 522 021,74)	(4 637 863,19)	(1 841 358,17)
Podatek dochodowy	(694 202,00)	(1 146 358,00)	(404 396,00)
Zysk przed opodatkowaniem	(1 827 819,74)	(3 491 505,19)	(1 436 962,17)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	347 286,00	663 386,00	273 023,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	596 361,00	656 268,96	(350 513,97)
Niewykorzystana strata podatkowa za lata poprzednie	(1 533 113,00)	(1 966 506,26)	(571 238,01)
Ujawnienie znaków towarowych	-	-	-
Pozostałe różnice trwałe między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	(104 736,00)	(499 506,70)	244 332,98
	(694 202,00)	(1 146 358,00)	(404 396,00)

Biorąc pod uwagę poniesione straty podatkowe możliwe do odliczenia w I półroczu 2021 roku oraz następnych okresach, na koniec okresu objętego skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie występuje bieżące obciążenie podatkowe.

Obciążenie podatkowe wynika z wyliczonego aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Wysokość aktywów ustalona została przy uwzględnieniu stawki podatku dochodowego obowiązującej w roku powstania obowiązku podatkowego. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną.

13.1. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	239 350,23	236 368,93	-	-	239 350,23	236 368,93
Wartości niematerialne	-	-	(3 608 312,00)	(3 560 252,86)	(3 608 312,00)	(3 560 252,86)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	22 720,75	29 778,80	-	-	22 720,75	29 778,80
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	13 003,45	15 126,36	-	-	13 003,45	15 126,36
Rozliczenia międzyokresowe	13 025,39	18 288,68	-	-	13 025,39	18 288,68
Kredyty, pożyczki, obligacje	4 911,21	7 427,76	-	(3 216,14)	4 911,21	4 211,62
Rezerwy	41 251,58	103 506,53	-	-	41 251,58	103 506,53
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19 359,12	19 359,12	-	-	19 359,12	19 359,12
Zobowiązania handlowe i pozostałe	24 891,85	15 089,86	-	-	24 891,85	15 089,86
Straty podatkowe	3 477 345,47	4 656 632,47	-	-	3 477 345,47	4 656 632,47
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(652 245,05)	(1 248 605,51)	-	-	(652 245,05)	(1 248 605,51)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 203 614,00	3 852 973,00	(3 608 312,00)	(3 563 469,00)	(404 698,00)	289 504,00

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2020	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 30.06.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	236 368,93	2 981,30	239 350,23
Wartości niematerialne	(3 560 252,86)	(48 059,14)	(3 608 312,00)
Udziały	-	-	-
Zapasy	29 778,80	(7 058,05)	22 720,75
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	15 126,36	(2 122,91)	13 003,45
Rozliczenia międzyokresowe	18 288,68	(5 263,29)	13 025,39
Kredyty, pożyczki, obligacje	4 211,62	699,59	4 911,21
Rezerwy	103 506,53	(62 254,95)	41 251,58
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19 359,12	-	19 359,12
Zobowiązania handlowe i pozostałe	15 089,86	9 801,99	24 891,85
Straty podatkowe	4 656 632,47	(1 179 287,00)	3 477 345,47
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(1 248 605,51)	596 360,46	(652 245,05)
	289 504,00	(694 202,00)	(404 698,00)

Wysokość aktywów ustalona została przy uwzględnieniu stawki podatku dochodowego obowiązującej w roku powstania obowiązku podatkowego. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną.

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwałe	232 817,75	244 941,18	(2 234,57)	(12 291,05)	230 583,18	232 650,13
Wartości niematerialne	-	-	(3 511 987,88)	(3 462 687,95)	(3 511 987,88)	(3 462 687,95)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	37 114,85	50 697,94	-	-	37 114,85	50 697,94
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	28 140,41	53 658,81	-	-	28 140,41	53 658,81
Rozliczenia międzyokresowe	25 652,13	45 039,98	(18 387,22)	-	7 264,91	45 039,98
Kredyty, pożyczki, obligacje	11 428,03	308 623,08	(91,33)	-	11 336,70	308 623,08
Rezerwy	30 144,50	81 882,24	-	-	30 144,50	81 882,24
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	51 576,28	15 160,62	-	-	51 576,28	15 160,62
Zobowiązania handlowe i pozostałe	36 455,90	-	-	-	36 455,90	-
Straty podatkowe	4 873 235,67	5 736 713,66	-	-	4 873 235,67	5 736 713,66
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(762 398,52)	(1 625 876,51)	-	-	(762 398,52)	(1 625 876,51)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	4 564 167,00	4 910 841,00	(3 532 701,00)	(3 474 979,00)	1 031 466,00	1 435 862,00

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2019	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 30.06.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	232 650,13	(2 066,95)	230 583,18
Wartości niematerialne	(3 462 687,95)	(49 299,93)	(3 511 987,88)
Udziały	-	-	-
Zapasy	50 697,94	(13 583,09)	37 114,85
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	53 658,81	(25 518,40)	28 140,41
Rozliczenia międzyokresowe	45 039,98	(37 775,07)	7 264,91
Kredyty, pożyczki, obligacje	308 623,08	(297 286,38)	11 336,70
Rezerwy	81 882,24	(51 737,74)	30 144,50
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	15 160,62	36 415,66	51 576,28
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	36 455,90	36 455,90
Straty podatkowe	5 736 713,66	(863 477,99)	4 873 235,67
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(1 625 876,51)	863 477,99	(762 398,52)
	1 435 862,00	(404 396,00)	1 031 466,00

14. ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku (straty) oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję:

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
Zysk/Strata netto	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Średnioważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	36 129 378,53	33 650 000,00
Wpływ rozwodnienia:		
Emisja obligacji serii S1	500 000,00	1 500 000,00
Emisja obligacji serii S2	1 000 000,00	1 000 000,00
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	37 629 378,53	36 150 000,00

Na podstawie powyższych informacji podstawowy oraz rozwodniony zysk na akcję wynosi:

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk (strata) netto	(2 522 021,74)	(1 841 358,17)
Średnioważona liczba akcji zwykłych	36 129 378,53	33 650 000,00
Podstawowy zysk (strata) na akcję (zł/akcję)	(0,0698)	(0,0547)

	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk (strata) netto rozwodniony	(2 362 021,74)	(1 746 718,17)
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	37 629 378,53	36 150 000,00
Podstawowy zysk (strata) rozwodniony na akcję (zł/akcję)	(0,0628)	(0,0483)
Zysk (strata) zanalizowany netto	(5 318 526,76)	(1 454 646,69)
Zysk (strata) zanalizowany netto na jedną akcję zwykłą (zł/akcję)	(0,1413)	(0,0402)

Spółka nie wypłacała dywidendy na przestrzeni prezentowanego okresu.

15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Stan na 30 czerwca 2021r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	WARTOŚĆ FIRMY	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE ITP., W TYM;	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 249 374,20	37 242 635,45	68 614 455,24
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 249 374,20	37 242 635,45	68 614 455,24
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 365 472,73	1 237 172,13	1 473 885,95	4 200 530,81
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	7 067,52	2 614,74	-	9 682,26
- amortyzacja (odpis)	-	-	7 067,52	2 614,74	-	9 682,26
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 372 540,25	1 239 786,87	1 473 885,95	4 210 213,07
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	139 579,97	12 202,07	33 416 336,09	33 568 118,13
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	132 512,45	9 587,33	33 416 336,09	33 558 435,87

Stan na 31 grudnia 2020r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	WARTOŚĆ FIRMY	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE ITP. W TYM;	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 639 352,70	1 249 374,20	37 242 635,45	68 589 255,24
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	25 200,00	-	-	25 200,00
- zakup	-	-	25 200,00	-	-	25 200,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 249 374,20	37 242 635,45	68 614 455,24
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 356 377,69	1 231 942,65	1 473 885,95	4 186 206,29
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	9 095,04	5 229,48	-	14 324,52
- amortyzacja (odpis)	-	-	9 095,04	5 229,48	-	14 324,52
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 365 472,73	1 237 172,13	1 473 885,95	4 200 530,81
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	123 475,01	17 431,55	33 416 336,09	33 557 242,65
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	139 579,97	12 202,07	33 416 336,09	33 568 118,13

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na dzień 31 grudnia 2020 roku został przeprowadzony test na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Przeprowadzone testy polegały na porównaniu wartości odzyskiwalnej testowanych znaków z ich wartością bilansową. W wyniku przeprowadzonych testów nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość znaków towarowych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku nie przeprowadzono testu na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku testom na utratę wartości podlegały znaki towarowe Paloma, Tanita, Lider, Wars, Być Może, Joko i Virtual.

Wartość odzyskiwalna znaków towarowych została obliczona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF). Metoda DCF polegała na obliczeniu bieżącej wartości przepływów pieniężnych planowanych do uzyskania z dystrybucji wyrobów sprzedawanych pod danym znakiem towarowym w okresie objętym prognozą. Następnie uzyskana wartość odzyskiwalna porównywana była z aktualną wartością bilansową znaków towarowych. Pandemia COVID-19 spowodowała istotne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej. W przeprowadzonym teście na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania Spółka brała pod uwagę ewentualny wpływ pandemii COVID-19 na planowane wolumeny sprzedaży.

Założenia przyjęte do weryfikacji testu na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2021 roku były następujące:

- 7-letni okres prognozy,
- zwiększenie wolumenu sprzedaży w stosunku do roku 2020, głównie ze względu na rozwój listingu wyrobów Spółki w sieciach oraz wzrost sprzedaży eksportowej. Założenia przyjęte w poprzednich testach nie zrealizowały się z uwagi na przesunięcie w czasie zaplanowanych wdrożeń.
- Przyjęta do obliczeń stopa wzrostu sprzedaży w okresie prognozy miała dla poszczególnych marek wartość dodatnią, malejącą w 7letnim okresie prognozy.
- Stopa dyskontowa przyjęta do obliczenia wartości bieżącej przepływów pieniężnych, stała w okresie prognozy, została określona na poziomie 10%. Zdaniem Spółki stopa dyskontowa odzwierciedla maksymalny koszt finansowania zewnętrznego oraz kapitału, jakiego może spodziewać się Spółka w okresie prognozy.

- W okresie prognozy zostały przyjęte prognozy wzrostu z zakresu 2%-80%. Stopa wzrostu zastosowana do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty szczegółowymi prognozami wynosi 2,5%.

Łączna wartość bilansowa znaków towarowych objętych testami na utratę wartości wynosiła 33.385.082,75 zł.

Analiza wrażliwości testów na utratę wartości dla znaków towarowych na dzień 31 grudnia 2020 roku

ZNAKI TOWAROWE	STOPA DYSKONTOWA WPLYW NA WARTOŚĆ WYCENY				OPŁATA LICENCYJNA WPLYW NA WARTOŚĆ WYCENY				DYNAMIKA SPRZEDAŻY WPLYW NA WARTOŚĆ WYCENY			
	PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO		PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO		PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO	
	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%
Paloma	18%	-14%	182 396	-138 387	-14%	14%	-143 502	143 602	-5%	5%	-46 968	49 010
Tanita	18%	-14%	561 144	-425 880	-14%	14%	-445 757	445 757	-5%	5%	-149 064	155 721
Paczka znaków (Lider, Wars, Być Może)	17%	-13%	3 389 130	-2 560 951	-14%	14%	-2 674 684	2 674 684	-5%	5%	-985 691	1 033 058
Paczka znaków (Joko, Virtual)	17%	-13%	1 677 837	-1 275 738	-10%	10%	-986 027	986 027	-5%	5%	-501 816	526 364

O ILE MUSIAŁYBY ZMIEŃSIĆ SIĘ POSZCZEGÓLNE PARAMETRY, ABY WARTOŚĆ ODZYSKIWAŁA KAŻDEGO ZE ZNAKÓW LUB PACZKI ZNAKÓW ZRÓWNAŁA SIĘ Z ICH WARTOŚCIĄ KSIĘGOWĄ			
ZNAKI TOWAROWE	STOPA DYSKONTOWA	OPŁATA LICENCYJNA	DYNAMIKA SPRZEDAŻY
Paloma	10,2156%	6,7704%	-3,28%
Tanita	10,0551%	6,9406%	-0,85%
Paczka znaków (Lider, Wars, Być Może)	10,0184%	6,9626%	-0,27%
Paczka znaków (Joko, Virtual)	10,0521%	9,9232%	-0,76%

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na znakach towarowych Spółki zostały ustanowione zastawy rejestrowe. Znaki Wars, Być Może, Gracja, Paloma, Tanita, Miraculum, Pani Walewska, Joko stanowiły zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów pożyczek, obligacji oraz zawartych umów produkcyjnych o łącznej wartości na dzień 30 czerwca 2021 roku – 17.196.211,53 złotych.

Stan na 30.06.2021

ZNAK TOWAROWY	WARTOŚĆ BILANSOWA	ZABEZPIECZENIE	WARTOŚĆ
Lider		Pożyczka	
Wars	19 564 857,73	Obligacje S1	1 500 000,00
Być Może		Obligacje S1, pożyczka	
Chopin	-		
Gracja	-	Pożyczka	10 000 000,00
Paloma	972 247,14	Umowa produkcyjna	1 196 211,53
Tanita	3 093 818,00	Umowa produkcyjna	
Miraculum	-	Pożyczka	
Pani Walewska	-	Obligacje S2, pożyczka	4 500 000,00
J			
Virtual	9 754 159,88		
Joko		Obligacje S1	
Wartość nominalna:	33 385 082,75		17 196 211,53

16. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	30.06.2021	31.12.2020
Udziały i akcje	5 000,00	5 000,00
Odpis na wartość udziałów	(5 000,00)	(5 000,00)
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

30.06.2021

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	GRUNTY	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	338 609,51	237 633,49	1 260,00	2 716 755,17	-	3 295 987,09
b) zwiększenia (z tytułu)	-	3 716,00	24 605,75	15 270,61	100 110,41	-	143 702,77
- zakup	-	3 716,00	24 605,75	15 270,61	100 110,41	-	143 702,77
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(47 089,91)	(15 270,61)	-	-	(62 360,52)
- sprzedaż	-	-	-	(15 270,61)	-	-	(15 270,61)
- likwidacja	-	-	(47 089,91)	-	-	-	(47 089,91)
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	342 325,51	215 149,33	1 260,00	2 816 865,58	-	3 377 329,34
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	19 922,52	213 136,52	617,40	1 798 040,12	-	2 031 716,56
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	4 985,34	(41 128,94)	88,20	163 174,27	-	127 118,87
- inne (zwiększenia)	-	4 985,34	5 960,97	88,20	163 174,27	-	174 208,78
- inne (zmniejszenia)	-	-	(47 089,91)	-	-	-	(47 089,91)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	24 907,86	172 007,58	705,60	1 961 214,39	-	2 158 835,43
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	318 686,99	24 496,97	642,60	910 594,55	-	1 256 150,03
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	317 417,65	43 141,75	554,40	847 530,69	-	1 210 373,41

30.06.2021

AKTYWA Z TYT. PRAWA DO UŻYTKOWANIA	BUDYNKI I LOKALE	ŚRODKI TRANSPORTU	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 055 447,73	1 278 975,48	2 334 423,21
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
- zakup	-	-	-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(50 673,57)	(50 673,57)
- sprzedaż	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu finansowego	-	(50 673,57)	(50 673,57)
d) pozostałe	-	-	-
e) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 055 447,73	1 228 301,91	2 283 749,64
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	514 051,86	678 731,12	1 192 782,98
g) amortyzacja za okres (z tytułu)	154 923,96	132 100,38	287 024,34
- inne (zwiększenia)	154 923,96	162 504,54	317 428,50
- inne (zmniejszenia)	-	(30 404,16)	(30 404,16)
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	668 975,82	810 831,50	1 479 807,32
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
k) wartość netto środków trwałych na początek okresu	541 395,87	600 244,36	1 141 640,23
l) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	386 471,91	417 470,41	803 942,32

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka nie ma zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych natomiast zobowiązania z tytułu dokonanego już zakupu rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 69 tys. zł.

18. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH

W I półroczu 2021 roku z niżej wymienionymi podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych następujące umowy:

Zawarcie umowy inwestycyjnej

W dniu 26 stycznia 2021 roku Spółka zawarła z Członkiem Rady Nadzorczej Spółki, Panem Janem Załubskim (dalej „Inwestor”) umowę inwestycyjną, („Umowa Inwestycyjna”), w celu przyszłego nabycia akcji nowej serii („Akcje”), które Spółka zamierzała wyemitować na podstawie uchwały Zarządu Spółki o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego, stosownie do uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia w dniu 16 grudnia 2020 roku w przedmiocie upoważnienia Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością wyłączenia przez Zarząd prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki - w przypadku zarejestrowania tych zmian przez odpowiedni sąd rejestrowy. Na mocy Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do objęcia Akcji Spółki za kwotę 260.000,00 (dwieście sześćdziesiąt tysięcy 00/100) złotych. Zgodnie z zapisami Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do wpłat pełnej kwoty na poczet ceny objęcia Akcji Spółki do dnia 10 lutego 2021 roku.

Zawarcie Aneksu nr 5 do Umowy Pożyczki z dnia 17 grudnia 2019 roku

W dniu 08 marca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Akcjonariuszem Spółki, Aneks nr 5 do Umowy Pożyczki z dnia 17 grudnia 2019 roku. Na mocy ww. Aneksu nr 5 Strony postanowiły o zmianie terminu spłaty pożyczki z dnia 30 czerwca 2022 roku na dzień 31 grudnia 2022 roku. Ponadto, mocą ww. Aneksu nr 5 Strony zmieniły oprocentowanie pożyczki z 6% na WIBOR 3M + 1 punkt procentowy (1%).

Zawarcie Aneksu nr 11 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku

W dniu 09 marca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Akcjonariuszem Spółki i Członkiem Zarządu Aneks nr 11 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku. Na mocy ww. Aneksu nr 11 Strony postanowiły o zmianie terminu spłaty pożyczki z dnia 30 czerwca 2022 roku na dzień 31 grudnia 2022 roku. Ponadto, mocą ww. Aneksu nr 11 Strony zmieniły oprocentowanie pożyczki z 3% na WIBOR 3M + 1 punkt procentowy (1%).

Zawarcie Aneksu nr 12 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku

Zarząd Miraculum S.A. z siedzibą w Warszawie (Spółka) informuje, że w dniu 31 marca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Akcjonariuszem Spółki i Członkiem Zarządu Aneks nr 12 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku (Umowa). Na mocy ww. Aneksu nr 12 Strony postanowiły również, że pod warunkiem wpłaty do dnia 31 marca 2021 roku kwoty 5.000,00 złotych brutto, pozostała część odsetek przysługujących Pożyczkodawcy w kwocie 58.578,08 złotych brutto zostaje umorzona z dniem 31 marca 2021 roku. Spółka dokonała spłaty kwoty 5.000,00 złotych tytułem odsetek pomniejszonej o należny podatek, wobec czego, wskutek ziszczenia się warunku zastrzeżonego w Aneksie nr 12, pozostała należność w kwocie 58.578,08 złotych brutto została umorzona z dniem 31 marca 2021 roku.

Zawarcie umowy inwestycyjnej

W dniu 24 maja 2021 roku Spółka zawarła z Członkiem Zarządu Spółki, Panem Markiem Kamolą (dalej „Inwestor”) umowę inwestycyjną, („Umowa Inwestycyjna”), w celu przyszłego nabycia obligacji nowej serii („Obligacje”), które Spółka zamierza wyemitować w przypadku powzięcia przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, w dniu 18 czerwca 2021 roku, uchwały w przedmiocie emisji obligacji.

Na mocy Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do przyszłego nabycia Obligacji Spółki za kwotę 1.000.000,00 złotych. Zgodnie z zapisami Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do wpłaty pełnej kwoty na poczet ceny objęcia Obligacji Spółki do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Zawarcie Aneksu nr 13 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku

W dniu 22 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Akcjonariuszem Spółki i Członkiem Zarządu Aneks nr 13 do Umowy Pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku (Umowa). Na mocy ww. Aneksu nr 13 Strony postanowiły, że pod warunkiem wpłaty do dnia 30 czerwca 2021 roku kwoty 5.000,00 złotych brutto, pozostała część odsetek przysługujących Pożyczkodawcy w kwocie 24.772,61 złotych brutto została umorzona z dniem 30 czerwca 2021 roku.

Zawarcie Umowy Inwestycyjnej

W dniu 25 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Członkiem Zarządu Spółki, Panem Sławomirem Ziemińskim (dalej „Inwestor”) umowę inwestycyjną, („Umowa Inwestycyjna”), w celu przyszłego nabycia obligacji nowej serii („Obligacje”), które Spółka zamierza wyemitować w związku z powzięciem przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 18 czerwca 2021 roku uchwały w przedmiocie emisji obligacji. Na mocy Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do przyszłego nabycia Obligacji Spółki za kwotę 100.000,00 złotych. Zgodnie z zapisami Umowy Inwestycyjnej, Inwestor zobowiązał się do wpłaty pełnej kwoty na poczet ceny objęcia Obligacji do dnia 09 lipca 2021 roku.

Zawarcie Aneksu do Umowy Inwestycyjnej

W dniu 25 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Członkiem Zarządu Spółki, Panem Markiem Kamolą (dalej „Inwestor”) Aneks nr 1 („Aneks”) do umowy inwestycyjnej, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 33/2021 z dnia 24 maja 2021 roku. Na mocy Aneksu, Strony zmieniły kwotę, za którą Inwestor zobowiązał się do przyszłego nabycia Obligacji Spółki, z kwoty 1.000.000,00 złotych na kwotę: 1.500.000,00 złotych. W związku z powyższą zmianą, zmianie uległ również termin dokonania wpłaty pełnej ceny na poczet Obligacji spółki na dzień 31 lipca 2021 roku.

Zawarcie przez Spółkę umowy pożyczki i umowy zastawu rejestrowego

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem, Członkiem Rady Nadzorczej Spółki, umowę pożyczki. Na mocy Umowy Pożyczki Pan Piotr Skowron zobowiązał się do udzielenia Spółce w terminie do dnia 03 lipca 2021 roku pożyczki w kwocie 1.000.000,00 złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi 4,5% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 marca 2022 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu. Pożyczka została zabezpieczona zastawem rejestrowym na grupie praw do znaków towarowych „Być Može...” na podstawie odrębnej umowy zastawu rejestrowego zawartej pomiędzy Spółką a Panem Piotrem Skowronem w dniu 29 czerwca 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 1.500.000,00 złotych. Przedmiot zastawu jest już obciążony prawami osób trzecich, zastaw został ustanowiony na rzecz administratora zastawu Jamorski i Partnerzy Radcowie Prawni, jako zabezpieczenie wiarygodności obligatariuszy Obligacji serii S1, o którego wpisie Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 92/2019 z dnia 12 listopada 2019 roku. Zastawca zobowiązał się zapewnić dokonanie wpisu przedmiotowego zastawu na kolejnym miejscu tj. po wpisanym już ww. zastawie rejestrowym. Pozostałe postanowienia Umowy Pożyczki ani Umowy Zastawu Rejestrowego nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Umowa Pożyczki ani Umowa zastawu Rejestrowego nie zawiera kar umownych. Umowa Pożyczki ani Umowa Zastawu Rejestrowego nie została zawarta z zastrzeżeniem warunku lub terminu.

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej:

	30.06.2021	31.12.2020
Zarząd, w tym:	181 567,50	626 579,95
Sarapata Tomasz	-	279 308,50
Ziemski Sławomir	145 090,50	301 582,85
Kamola Marek	36 477,00	45 688,60
Rada Nadzorcza	54 400,49	69 902,29
Ziemski Sławomir	-	-
Kamola Marek	-	28 886,10
Załubski Jan	3 073,50	-
Tuora Tadeusz	2 325,20	1 162,60
Kierzek Robert	2 374,20	-
Skowron Piotr	1 202,10	-
Szczepkowska Katarzyna	3 606,30	-
Kordek Leszek	2 074,89	1 000,00
Sarapata Tomasz	39 744,30	38 853,59
Wyższa kadra kierownicza	208 873,44	283 378,29
Razem	444 841,43	979 860,53

KONTRAHENT	BIONIQ INSTITUTE OF SKIN CARE TECHNOLOGY SP. Z O.O.	TADEUSZ TUORA TTFBNX	QXB SP. Z O.O.	000 DIATIX	DIGITAL AVENUE S.A.	ZETTRANSPORT SP. Z O.O.	ZWAYS SP. Z O.O.	PIKI SP. Z O.O.	BIOXX SKIN EXPERT PERFUMES & COSMETICS TRADING L.L.C.	RAZEM
Okres	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021	
Wielkość transakcji	-	-	-	-	-	-	307,32	-	-	307,32
Zakup	-	-	-	559 511,87	-	-	-	12 287,78	-	582 799,65
Sprzedż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2021	BIONIQ INSTITUTE OF SKIN CARE TECHNOLOGY SP. Z O.O.	TADEUSZ TUORA TTFBNX	QXB SP. Z O.O.	000 DIATIX	DIGITAL AVENUE S.A.	ZETTRANSPORT SP. Z O.O.	ZWAYS SP. Z O.O.	PIKI SP. Z O.O.	BIOXX SKIN EXPERT PERFUMES & COSMETICS TRADING L.L.C.	RAZEM
Saldo rozrachunków	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	331 567,64	-	-	-	2 547,33	-	334 108,97
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Poza wyżej wymienionymi zdarzeniami w okresie od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021 nie miały miejsca znaczące transakcje, które wywierały istotny wpływ na osiągnięte wyniki w Spółce.

Po dniu bilansowym miała miejsce następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi zawarte na warunkach rynkowych:

Zawarcie Aneksu Nr 2 do Umowy Inwestycyjnej

W dniu 29 lipca 2021 roku Spółka zawarła z Członkiem Zarządu Spółki, Panem Markiem Kamola (dalej „Inwestor”) Aneks nr 2 („Aneks Nr 2”) do umowy inwestycyjnej, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 33/2021 z dnia 24 maja 2021 roku i Nr 53/2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku.

Na mocy Aneksu Nr 2 Strony zmieniły kwotę, za którą Inwestor zobowiązał się do przyszłego nabycia Obligacji Spółki, z kwoty 1.500.000,00 złotych na kwotę: 1.900.000,00 złotych. W związku z powyższą zmianą, zmianie uległ również termin dokonania wpłaty pełnej ceny na poczet Obligacji spółki z dnia 31 lipca 2021 roku na dzień 23 października 2021 roku. W pozostałym zakresie umowa inwestycyjna nie uległa zmianom.

19. ZAPASY

	30.06.2021	31.12.2020
Materiały	2 457 649,78	1 947 431,05
Według ceny nabycia	2 501 521,67	1 977 937,17
Odpis aktualizujący	(43 871,89)	(30 506,12)
Towary	3 561 239,59	3 104 156,74
Według ceny nabycia	3 608 074,61	3 201 270,39
Odpis aktualizujący	(46 835,02)	(97 113,65)
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	76 372,94	38 681,94
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	76 372,94	38 681,94
Odpis aktualizujący	-	-
Produkty gotowe	2 194 274,12	1 669 246,50
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	2 223 150,12	1 698 357,27
Odpis aktualizujący	(28 876,00)	(29 110,77)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	8 289 536,43	6 759 516,23

	30.06.2021	31.12.2020
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	156 730,54	266 831,28
Utworzony odpis w koszcie własnym sprzedaży	14 784,80	91 095,02
Rozwiązanie odpisów wcześniej utworzonych	(51 932,43)	(201 195,76)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	119 582,91	156 730,54

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów prezentowane jest w skróconym śródrocznym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji: koszt własny sprzedaży.

Na zabezpieczenie limitu kredytu kupieckiego wobec Laboratoire L'Idéal Parisien – Strony w dniu 09 listopada 2020 roku zawarły Umowę zastawu rejestrowego na gotowych towarach będących własnością Spółki (zastawnika) znajdujących się w magazynie Spółki w Łodzi do maksymalnej kwoty 500 tys. pln. W dniu 01 lipca 2021 roku doszło do aneksowania umowy zastawu rejestrowego i zwiększenia się kwoty kredytu kupieckiego, wobec czego strony postanowiły o zmianie najwyższej sumy zabezpieczenia zabezpieczonej zastawem rejestrowym do kwoty 600.000,00 złotych. Stan zapasów w magazynie Spółki w Łodzi na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniósł 5,7 mln zł.

20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI SPÓŁKI

	30.06.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe	84 844,26	78 579,45
Należności z tytułu dostaw i usług (kaucje)	84 844,26	78 579,45
Należności krótkoterminowe	4 927 161,24	5 796 625,73
Należności z tytułu dostaw i usług	3 649 128,59	4 904 116,12
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	634 163,71	204 046,76
Należności z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Inne należności niefinansowe	82 215,11	3 250,00
Zaliczki na poczet dostaw	368 859,50	533 108,72
Rozliczenia międzyokresowe czynne	192 794,33	152 104,13
Należności brutto	5 012 005,50	5 875 205,18
Oczekiwane straty kredytowe	(83 023,50)	(93 702,08)
Należności ogółem (netto)	4 928 982,00	5 781 503,10

W należnościach długoterminowych prezentowane są kaucje.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 60-dniowy termin płatności.

Tabela opisująca zmiany w odpisach aktualizujących należności w okresach od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.

OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE	30.06.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	93 702,08	312 254,77
Zwiększenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe	26 585,26	39 111,68
Rozwiązanie/ wykorzystanie odpisów	(37 263,84)	(257 664,37)
Stan na koniec okresu	83 023,50	93 702,08

21. KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

21.1. Kapitał zakładowy

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY ZAREJESTROWANY	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 r.	42 120 000,00	42 120 000,00
Stan na 30 czerwca 2021 r.	43 800 000,00	43 800 000,00

Wysokość kapitału zakładowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 43.800.000,00 złotych, a kapitału rezerwowego wynosiła 1.200.000 złotych i była podzielona na 37.500.000 akcji

Wartość nominalna akcji

Na dzień 30 czerwca 2021 roku wartość nominalna wszystkich akcji Spółki w ilości 37.500.000 sztuk wynosiła 1,20 złotych za akcję, akcje zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcjom przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku doszło do następujących zmian w kapitale zakładowym Spółki.

W dniu 30 kwietnia 2021 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji akcji

zwykłych na okaziciela serii J1 oraz zmianę Statutu Spółki. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło na podstawie Uchwały nr 02/02/2021 Zarządu Miraculum S.A. z dnia 10 lutego 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji nowej serii J1 w ramach kapitału docelowego.

Wysokość kapitału zakładowego Spółki po rejestracji wynosiła 43.800.000,00 złotych. Kapitał zakładowy podzielony był na 36.500.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej po 1,20 zł każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę 36.500.000 akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego, wynosiła 36.500.000 głosów.

W dniu 23 czerwca 2021 roku, w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, który w dniu 18 czerwca 2021 roku złożył oświadczenie o zamianie wszystkich posiadanych przez niego tj. 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P Spółki, doszło do wydania 1.000.000 akcji serii P o wartości nominalnej 1,20 zł każda (Akcje) w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z powyższym, stosownie do art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych, z dniem 23 czerwca 2021 roku, nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.200.000 złotych. Wyżej wskazane zdarzenie jest wynikiem złożenia przez Pana Marka Kamolę, będącego Członkiem Zarządu Spółki ("Obligatariusz") oświadczenia o zamianie wszystkich posiadanych przez niego tj. 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P Spółki. W wyniku realizacji praw z 1.000.000 obligacji serii S1 Obligatariusz objął 1.000.000 akcji Spółki serii P, po cenie zamiany równej 3,00 złote za każdą akcję. Zgodnie z przyjętą uchwałą nr 1/10/2019 Zarządu Spółki z dnia 22 października 2019 roku cena emisyjna obligacji serii S1 została ustalona na poziomie 3,00 złote oraz zgodnie z przyjętą uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 marca 2019 roku, o której podjęciu Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 19/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, cena emisyjna Akcji serii P została ustalona w wysokości 3,00 złote. Mając na uwadze powyższe parytet wymiany obligacji serii S1 na Akcje serii P wyniósł 1:1. Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym, stąd zgodnie z Polityką rachunkowości Spółki, kwota 1.200.000 została zaprezentowana na dzień 30 czerwca 2021 roku jako kapitał rezerwowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Akcje serii A1, M1, S, U, R1, R2, W, T, T1, T2, T3, T4, J, J1 oraz P są dopuszczone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz oznaczone przez KDPW S.A. kodem „PLKLSTN00017”.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 43.800.000 złotych a kapitał rezerwowy wynosi 1.200.000 złotych, łącznie 45.000.000 złotych i dzielą się na 37.500.000 akcji o wartości nominalnej po 1,20 złotych każda akcja, w tym:

- a) 5.388.200 akcji zwykłych na okaziciela serii A1;
- b) 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1;
- c) 666.615 akcji zwykłych na okaziciela serii S;
- d) 3.037.408 akcji zwykłych na okaziciela serii U;
- e) 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1;
- f) 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2;
- g) 11.512.223 akcje zwykłe na okaziciela serii W;
- h) 900.000 akcje zwykłe na okaziciela serii T;
- i) 1.075.554 akcje zwykłe na okaziciela serii T1;
- j) 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T2;
- k) 2.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T3;
- l) 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T4.
- m) 1.450.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J;
- n) 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J1;
- o) 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii P.

Struktura kapitału zakładowego Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku

SERIA	RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPRAWNIENIA AKCJI	RODZAJ OGRANICZENIA PRAW DO AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ NOMINALNA JEDNEJ AKCJI (W ZŁ)	WARTOŚĆ SERII/ EMISJI WG WARTOŚCI NOMINALNEJ (W ZŁ)	SPOSOB POKRYCIA KAPITAŁU	DATA REJESTRACJI	PRAWO DO DYWIDENDY (CO DATY)
							Wkład niepieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi, przy ul. Beskidzkiej nr 1, o obszarze 01 hektara 71 arów 48 metrów kwadratowych, dla której, w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi: XII/ Wydział Krajowy Własności Procezwana jest księga wieczysta KW 130764		
							wkład niepieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa - Laboratorium Kosmetyka z siedzibą w Łodzi przy ul. Jędrzejki 12 oraz następujące nieruchomości: -działka gruntu nr 206/2 przy ul. Beskidzkiej 3/7 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 123643.		
							-działka gruntu nr 296/4 przy Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129646		
							-udziały wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 220/1 przy ul. Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 142032.	22.06.2001	22.06.2001
							-działka gruntu nr 103/1 przy ul. Jędrzejki 17 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 83036.	17.09.2012	01.01.2011
Seria A1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5386200	1,20	6 465 840,00	-udziały wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 166/1 przy ul. Jędrzejki 13 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 14661.	21.12.2012	01.01.2011
							-udziały wynoszący 1/3 w prawie własności działki gruntu nr 187 przy ul. Jędrzejki 12 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87963.	08.11.2019	01.01.2012
							-działka gruntu nr 168/2 przy ul. Centralnej 9a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 30381.		
							-działka gruntu nr 190/2 przy ul. Jędrzejki 14 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87988.		
							-działka gruntu nr 198/4 przy ul. Centralnej 13a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 139235		
							-działka gruntu nr 191/1 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 144553.		
							Przejęcie majątku Spółki Ann Cosmetics Sp. z o.o. na skutek połączenia spółek		
							Przejęcie majątku Spółki Kolastyne Dystrybucja Sp. z o.o. na skutek połączenia spółek woparte		
							Połączenie spółek w trybie art. 482 §1 pkt 1) ksh tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej (FK Miraculum) na spółkę Grupę Kolastyne S.A. jako spółkę przejmującą, w zamian za akcje spółki Grupa Kolastyne S.A. wydane na akcjonariuszom spółki FK Miraculum		
							Konwersja wierzytelności na akcje		
							Zamiana obligacji serii Z1, Z2, Z3 na akcje		
Seria M1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	20 000	1,20	24 000,00	Zamiana obligacji serii Z na akcje	12.12.2013	01.01.2012
Seria S	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	666 510	1,20	799 812,00	Konwersja wierzytelności na akcje	21.07.2015	01.01.2015
Seria U	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	3 037 408	1,20	3 644 889,60	Wkład pieniężny	06.12.2015	01.01.2015
Seria R1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	1,20	1 080 000,00	Zamiana obligacji serii AD2 na akcje	08.07.2015	01.01.2017
Seria R2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 500 000	1,20	1 800 000,00	Zamiana obligacji serii R2 na akcje	08.07.2016	01.01.2017
Seria W	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	11 512 223	1,20	13 814 667,60	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	11.08.2016	01.01.2017
Seria T	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	1,20	1 080 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	17.01.2018	01.01.2018
Seria T1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 075 554	1,20	1 290 664,80	Wkład pieniężny	16.01.2018	01.01.2018
Seria T2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 000 000	1,20	6 000 000,00	Wkład pieniężny	19.09.2018	01.01.2018
Seria T3	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	2 500 000	1,20	3 000 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	06.12.2018	01.01.2018
Seria T4	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 180 000	1,20	1 380 000,00	Wkład pieniężny	10.07.2019	01.01.2019
Seria J	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 450 000	1,20	1 740 000,00	Wkład pieniężny	03.11.2020	01.01.2020
Seria J1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 400 000	1,20	1 680 000,00	Wkład pieniężny	30.04.2021	01.01.2021
Razem				36 500 000		43 800 000			
Seria P	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 000 000	1,20	1 200 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	23.06.2021	01.01.2021
Razem				37 500 000		45 000 000			

Wszystkie ww. akcje zostały wprowadzone do obrotu na GPW S.A.

Po dniu bilansowym nie miały miejsca zdarzenia, które będą w przyszłości skutkować dokonaniem zmian w kapitale zakładowym Spółki.

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki:

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i na dzień publikacji sprawozdania finansowego

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	11 250 000	13 500 000,00	30,82%	30,82%
2	Skowron Piotr	2 984 664	3 581 596,80	8,18%	8,18%
3	Załubski Jan	2 801 354	3 361 624,80	7,67%	7,67%
4	Tuora Tadeusz	1 866 762	2 240 114,40	5,11%	5,11%
5	Kapitał rozproszony	17 597 220	21 116 664,00	48,22%	48,22%
	RAZEM	36 500 000	43 800 000,00	100,00%	100,00%

ad1) Pan Marek Kamola w wyniku dokonania zamiany w dniu 18 czerwca 2021 roku 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P, posiada jeszcze 1.000.000 akcji serii P. Na dzień publikacji sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym. Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Marka Kamoli w kapitale zakładowym będzie wynosił 32,67%.

ad2) Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Piotra Skowrona w kapitale zakładowym będzie wynosił 7,96%.

ad3) wraz z podmiotami powiązаныmi tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celna Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego), które posiadają łącznie 1.464.520 akcji. Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Jana Załubskiego wraz z podmiotami powiązаныmi w kapitale zakładowym będzie wynosił 7,47%.

ad4) wraz z osobą blisko związaną i podmiotem powiązaniem (Małżonka Pana Tadeusza Tuory – Pani Monika Dziachan posiada 566.245 akcji Emitenta (zawiadomienia z: 18 sierpnia 2017 roku, 16 października 2017 roku, 20 listopada 2017 roku, 10 czerwca 2020 roku, 9 lipca 2020, 13 lipca 2020, 30 lipca 2020, 10 września 2020, 17 października 2020, 12 lutego 2021). Spółka QXB ma 100.000 akcji serii T1). Po ujawnieniu podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii P w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Pana Tadeusza Tuory wraz z podmiotami powiązanymi w kapitale zakładowym będzie wynosił 4,98%.

22. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

DŁUGOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2021	31.12.2020
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	12 087 393,32	12 338 931,54
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	12 087 393,32	12 338 931,54

KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2021	31.12.2020
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	433 307,00	195 716,96
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	433 307,00	195 716,96

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka posiadała następujące kredyty, pożyczki oraz otwarte linie kredytowe:

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI	SIEDZIBA	RODZAJ	UMOWA Z DNIA	KWOTA WG UMOWY		30.06.2021	TERMIN SPŁATY	ZABEZPIECZENIA
				zł	WALUTA	ZAANGAŻOWANIE		
Marek Kamola	Warszawa	Pożyczka	22.11.2017	do 10 000 000,00	PLN	10 025 098,78	31.12.2022	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Graja", "Lider", "Miraculum"
Marek Kamola	Warszawa	Pożyczka	27.12.2019	1 500 000,00	PLN	1 500 046,54	31.12.2022	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Pani Walewska"
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	Subwencja		895 555,00	PLN	895 555,00	31.07.2023	
Agencja Rozwoju Regionalnego	Warszawa	Pożyczka	17.12.2020	100 000,00	PLN	100 000,00	17.12.2025	weksel
RAZEM POŻYCZKI:						12 520 700,32		

Na dzień 1 lipca 2020 roku Spółka posiadała przeterminowane zobowiązania z tyt. odsetek od Umowy Pożyczki z dnia 17 grudnia 2019 roku w kwocie 4,6 tys. zł. W lipcu 2021 roku Spółka dokonała spłaty kwoty 4,6 tys. złotych tytułem odsetek pomniejszonej o należny podatek.

23. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE SPÓŁKI

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
30.06.2021		
31.12.2020		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	8 859 162,41	7 878 453,58
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 180 772,89	5 866 091,31
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	348 570,64	313 292,02
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	872 016,97	1 117 878,11
Inne zobowiązania inwestycyjne	69 131,94	112 641,96
Inne zobowiązania	1 216 963,61	25 008,06
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	171 706,36	443 542,12
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 859 162,41	7 878 453,58
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 859 162,41	7 878 453,58

24. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE SPÓŁKI

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe, z tego		
Obligacje długoterminowe	-	-
- Zobowiązania z tyt. obligacji długoterminowych	-	-
- Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	-	-
- Pozostałe koszty	-	-
Pozostałe - leasing	207 021,81	517 636,16
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	207 021,81	517 636,16
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego		
Obligacje krótkoterminowe	4 500 703,14	7 483 072,97
- Zobowiązania z tyt. obligacji krótkoterminowych	4 500 000,00	7 500 000,00
- Zobowiązania z tyt. odsetek od obligacji	6 575,34	6 575,34
- Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	(5 872,20)	(23 502,37)
Pozostałe - leasing, faktoring	694 823,21	687 491,10
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	5 195 526,35	8 170 564,07
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	5 402 548,16	8 688 200,23

W I półroczu 2021 roku dokonano spłaty następujących zobowiązań finansowych:

- dokonano spłaty odsetek od obligacji na kwotę 160 tys. zł
- spłacono raty leasingowe na kwotę 303 tys. zł i odsetki na kwotę 28 tys. zł

Obligacje stan na 30.06.2021

SERIA	BO		BZ	OKRES PRZYZNANIA	TERMIN WYKUPU
seria S1	4 500 000	-	3 000 000	28.10.2019 - 23.10.2021	23.10.2021
seria S2	3 000 000	-	-	23.12.2019 - 20.12.2021	20.12.2021
Wartość nominalna:	7 500 000	-	3 000 000	4 500 000	
w tym:			4 500 000	część krótkoterminowa	
			-	część długoterminowa	

25. REZERWY

	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIETYKORZYSTANE URLOPY	OGÓŁEM
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	-	129 310,13	129 310,13
Utworzenie	-	25 000,00	172 485,29	197 485,29
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	-	(129 310,13)	(129 310,13)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	25 000,00	172 485,29	197 485,29
	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIETYKORZYSTANE URLOPY	OGÓŁEM
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	25 000,00	172 485,29	197 485,29
Utworzenie	-	-	-	-
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	(25 000,00)	(58 523,39)	(83 523,39)
Na dzień 30 czerwca 2020 roku	-	-	113 961,90	113 961,90

STRUKTURA CZASOWA REZERW	30.06.2021	31.12.2020
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	113 961,90	197 485,29
Razem rezerwy	113 961,90	197 485,29

26. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartość godziwa

Wartość godziwa aktywów finansowych oraz zobowiązań jest w przybliżeniu równa ich wartości bilansowej. Spółka dokonuje klasyfikacji poszczególnych składników aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej przy zastosowaniu następującej hierarchii:

Poziom 1

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane na podstawie kwotowań rynkowych dostępnych na aktywnych rynkach.

Poziom 2

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadkach, w których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Do tej kategorii Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, dla których brak jest aktywnego rynku.

Poziom 3

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (z wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywa kontraktowe). Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od aktualnie stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych.

Zarząd szczegółowo przeanalizował zasady MSSF 9 w powiązaniu z MSSF 15 oraz MSR 27 i 28 oraz wszystkie pozycje instrumentów finansowych po stronie aktywów jak i pasywów jednostkowego sprawozdania finansowego.

30.06.2021

AKTYWA	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANY KOSZCIE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE
Aktywa długoterminowe	84 844,26	-
Należności pozostałe	84 844,26	-
Aktywa krótkoterminowe	4 929 187,03	-
Należności handlowe i pozostałe	4 844 137,74	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	-
Suma Aktywów	5 014 031,29	-

PASYWA	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANY KOSZCIE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE
Zobowiązania długoterminowe	-	12 294 415,13
Długoterminowe pożyczki	-	12 087 393,32
Zobowiązania z tyt. leasingu	-	207 021,81
Zobowiązania krótkoterminowe	-	14 487 995,76
Krótkoterminowe kredyty bankowe	-	433 307,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	8 859 162,41
Obligacje krótkoterminowe	-	4 500 703,14
Zobowiązania z tyt. leasingu	-	694 823,21
Suma Pasywów	-	26 782 410,89

Nowy standard MSSF 9 ma wpływ na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki w odniesieniu do wartości należności handlowych. Zarząd dokonał oszacowania oczekiwanego ryzyka kredytowego w odniesieniu do wyżej wymienionych pozycji aktywów na podstawie historycznych danych finansowych oraz oczekiwanych przyszłych przepływów finansowych. Analiza wykazała, że wpływ ten jest nieistotny.

27. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę narażona jest na wiele różnych ryzyk finansowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Miraculum S.A.

Ryzyka rynkowe:

- ryzyko walutowe

Spółka w 2021 roku i w 2020 roku nie ponosiła ryzyka walutowego ze względu na fakt, iż nie przeprowadzała istotnych transakcji w walutach obcych, a niemal wszystkie składniki aktywów oraz pasywów na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 30 czerwca 2021 roku wyrażone są w PLN (złoty).

- ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych.

Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

30.06.2021

BILANS	STAŁA STOPA	ZMIENNA STOPA	NIEOPROCENTOWANE	RAZEM
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	1 210 373,41	1 210 373,41
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	803 942,32	803 942,32
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	33 558 435,87	33 558 435,87
Należności pozostałe	-	-	84 844,26	84 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	3 203 614,00	3 203 614,00
Zapasy	-	-	8 289 536,43	8 289 536,43
Należności handlowe i pozostałe	-	-	4 844 137,74	4 844 137,74
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	85 049,29	85 049,29
Suma Aktywów	-	-	52 079 933,32	52 079 933,32
PASYWA				
Kapitał zakładowy	-	-	43 800 000,00	43 800 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	1 800 000,00	1 800 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	1 200 000,00	1 200 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	(25 224 751,47)	(25 224 751,47)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	566 912,31	11 520 481,01	-	12 087 393,32
Rezerwy długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	207 021,81	-	-	207 021,81
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 608 312,00	3 608 312,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	428 642,69	4 664,31	-	433 307,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	8 859 162,41	8 859 162,41
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	694 823,21	-	-	694 823,21
Pozostałe zobowiązania finansowe (obligacje)	4 500 703,14	-	-	4 500 703,14
Rezerwy	-	-	113 961,90	113 961,90
Suma Pasywów	6 398 103,16	11 525 145,32	34 156 684,84	52 079 933,32

- ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek, innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe oraz należności krótko- i długoterminowych.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów:

Dane na 30 czerwca 2021 roku. (w złotych):

	30.06.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe	84 844,26	78 579,45
Należności handlowe krótkoterminowe i pozostałe	4 844 137,74	5 702 923,65
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	953 887,15
Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	5 014 031,29	6 735 390,25

Spółka definiuje ryzyko koncentracji kredytowej jako ryzyko wynikające z istotnego zaangażowania wobec pojedynczych podmiotów lub grup podmiotów, których zdolność spłaty zadłużenia zależna jest od wspólnego czynnika ryzyka.

Na dzień 30 czerwca 2021 największe zaangażowanie wobec pojedynczego podmiotu wyniosło 6,8% należności handlowych krótkoterminowych i pozostałych. Zaangażowanie wobec pozostałych pojedynczych podmiotów było poniżej 10% należności handlowych krótkoterminowych i pozostałych.

- ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	13 218 723,46	13 416 327,03	11 023 690,82
Zapasy	8 289 536,43	6 759 516,23	6 356 599,98
Zobowiązania krótkoterminowe	14 601 957,66	16 442 219,90	7 633 459,22

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe)	0,91	0,82	1,44
Wskaźnik płynności przyspieszonej (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe)	0,34	0,40	0,61

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,91. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Poniżej przedstawione są aktywa i zobowiązania Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku, według terminów zapadalności (w złotych):

30.06.2021

BILANS	- do 1 miesiąca	- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	- powyżej 3 m-cy do roku	- powyżej 1 roku do 5 lat	- powyżej 5 lat	o nieokreślonej zapadalności	Razem
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 210 373,41	1 210 373,41
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	803 942,32	803 942,32
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 558 435,87	33 558 435,87
Należności pozostałe	-	-	-	84 844,26	-	-	84 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	3 203 614,00	3 203 614,00
Zapasy	8 289 536,43	-	-	-	-	-	8 289 536,43
Należności handlowe i pozostałe	3 645 192,02	1 198 945,72	-	-	-	-	4 844 137,74
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85 049,29	-	-	-	-	-	85 049,29
Suma Aktywów	12 019 777,74	1 198 945,72	-	84 844,26	-	38 776 365,60	52 079 933,32
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	43 800 000,00	43 800 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	1 800 000,00	1 800 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	1 200 000,00	1 200 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(25 224 751,47)	(25 224 751,47)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	12 087 393,32	-	-	12 087 393,32
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	207 021,81	-	-	207 021,81
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 608 312,00	3 608 312,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	1 515,00	77 659,58	354 132,42	-	-	-	433 307,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	7 086 748,34	1 701 077,78	71 336,29	-	-	-	8 859 162,41
Pozostałe zobowiązania finansowe	47 580,32	95 754,55	5 052 191,48	-	-	-	5 195 526,35
Rezerwy	-	-	-	-	-	113 961,90	113 961,90
Suma Pasywów	7 135 843,66	1 874 491,91	5 477 660,19	12 294 415,13	-	25 297 522,43	52 079 933,32

- zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Spółka może zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek, dłużnych papierów wartościowych i zobowiązań z tyt. leasingu pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w skróconym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto. Wskaźnik zadłużenia na dzień 30 czerwca 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wyniósł odpowiednio 45,26% i 49,78%.

- zarządzanie ryzykiem instrumentów finansowych

Ryzyko instrumentów finansowych to ryzyko wynikające z zajęcia przez Spółkę pozycji w instrumentach finansowych. Celem zarządzania jest ograniczanie potencjalnych strat z tytułu zmian specyficznych dla instrumentów finansowych czynników (innych niż kursy walutowe lub stopy procentowe) do akceptowalnego poziomu poprzez odpowiednie kształtowanie struktury zajmowanych pozycji w tych instrumentach.

Spółka nie posiada instrumentów finansowych.

28. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO SPÓŁKI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ODZWIERCIEDLONE W SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2021 ROKU

Zostały opisane w nocie 18.

29. UDZIAŁY I AKCJE

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym Miraculum S.A. nie dokonywała transakcji na udziałach i akcjach.

30. INFORMACJE DOTYCZĄCE PODZIAŁU ZYSKU / POKRYCIA STRATY ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

W dniu 18 czerwca 2021 roku działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 K.s.h oraz § 13 ust. 1 lit. e Statutu Spółki, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło pokryć stratę Spółki w następujący sposób: strata za rok obrotowy 2020 w kwocie 4.637.863,19 złotych została pokryta z kapitału zapasowego w kwocie 145.000,00 złotych, a w pozostałej kwocie 4.492.863,19 złotych z przyszłych zysków Spółki.

31. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH W I PÓŁROCZU 2021 ROKU

31.1. Zastawy rejestrowe

Umowa o ustanowienie zastawów rejestrowych na prawach z rejestracji znaków towarowych należących do marek „Paloma” i „Tanita”:

Na mocy umowy zawartej z MPS International sp. z o.o. Miraculum S.A. zobowiązała się zabezpieczyć wierzytelności wynikające z umowy produkcyjnej, poprzez ustanowienie zastawów rejestrowych na znakach towarowych należących do marek „Tanita” i „Paloma”, do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 10.000.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 8 lutego 2018 roku na prawie ochronnym do znaku towarowego „Gracja”

W dniu 8 lutego 2018 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Członkiem Rady Nadzorczej, czasowo delegowanym do wykonywania czynności Członka Zarządu (Zastawnik), Umowę Zastawu Rejestrowego na przysługującym Zastawcy prawie ochronnym do znaku towarowego „Gracja” w celu zabezpieczenia wszelkich wierzytelności jakie mogą przysługiwać Zastawnikowi z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2017 roku, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym Nr 103/2017. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wierzytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na kwotę 2.500.000,00 złotych wraz z odsetkami w wysokości 5 (pięć) % w skali roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 8 lutego 2018 roku na prawach z rejestracji znaków towarowych składających się na markę „Lider”

W dniu 8 lutego 2018 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Członkiem Rady Nadzorczej, czasowo delegowanym do wykonywania czynności Członka Zarządu (Zastawnik), Umowę Zastawu Rejestrowego na przysługujących Zastawcy prawach z rejestracji znaków towarowych składających się na markę „Lider” tj. znaku towarowym słowno-graficznym „Lider Active”, znaku towarowym słownym „Lider Classic”, znaku towarowym słowno-przestrzennym „Krem do golenia Lider Active”, znaku towarowym słownym „Lider”, znaku towarowym słowno-graficznym „Lider Classic”, znaku towarowym słowno-graficzno-przestrzennym „Krem do golenia”, znaku towarowym słownym „Lider Active”. Ww. umowa została zawarta w celu zabezpieczenia wszelkich wierzytelności jakie mogą przysługiwać Zastawnikowi z tytułu umowy pożyczki zawartej w dniu 22 listopada 2017 roku, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym Nr 103/2017. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wierzytelności zabezpieczonej zastawem rejestrowym na znakach towarowych „Lider” na kwotę 12.000.000,00 złotych - wraz z odsetkami w wysokości 5 (pięć) % w skali roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 28 marca 2018 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Miraculum”

W dniu 28 marca 2018 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą, Członkiem Rady Nadzorczej, czasowo delegowanym do wykonywania czynności Członka Zarządu (Zastawnik), Umowę Zastawu Rejestrowego na przysługującej Zastawcy grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Miraculum”. Umowa Zastawu Rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Miraculum” została zawarta w celu zabezpieczenia wszelkich wierzytelności jakie mogą przysługiwać Zastawnikowi z tytułu umowy pożyczki zawartej w dniu 22 listopada 2017

roku, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym Nr 103/2017. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wiarytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Miraculum” na kwotę 11.000.000 (jedenaście milionów) złotych - wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 października 2019 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Być może”

W dniu 22 października 2019 roku Spółka zawarła z Kancelarią Jamorski i Partnerzy Radcowie Prawni z siedzibą w Krakowie, działającą jako Administrator Zastawów na rzecz każdorazowych obligatariuszy obligacji serii S1 zamiennych na akcje Spółki, Umowę Zastawu Rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Być Może” w celu zabezpieczenia wszelkich wiarytelności, jakie mogą przysługiwać Obligatariuszom z tytułu nabycia Obligacji serii S1 emitowanych przez Spółkę. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wiarytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Być Może” na kwotę 2.500.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 października 2019 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „WARS”

W dniu 22 października 2019 roku Spółka zawarła z Kancelarią Jamorski i Partnerzy Radcowie Prawni z siedzibą w Krakowie, działającą jako Administrator Zastawów na rzecz każdorazowych obligatariuszy obligacji serii S1 zamiennych na akcje Spółki, Umowę Zastawu Rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „WARS” w celu zabezpieczenia wszelkich wiarytelności, jakie mogą przysługiwać Obligatariuszom z tytułu nabycia Obligacji serii S1 emitowanych przez Spółkę. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wiarytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „WARS” na kwotę 2.500.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 października 2019 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „JOKO”

W dniu 22 października 2019 roku Spółka zawarła z Kancelarią Jamorski i Partnerzy Radcowie Prawni z siedzibą w Krakowie, działającą jako Administrator Zastawów na rzecz każdorazowych obligatariuszy obligacji serii S1 zamiennych na akcje Spółki, Umowę Zastawu Rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „JOKO” w celu zabezpieczenia wszelkich wiarytelności, jakie mogą przysługiwać Obligatariuszom z tytułu nabycia Obligacji serii S1 emitowanych przez Spółkę. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wiarytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „JOKO” na kwotę 2.500.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 20 grudnia 2019 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Pani Walewska”

W dniu 20 grudnia 2019 roku Spółka zawarła z Kancelarią Jamorski i Partnerzy Radcowie Prawni z siedzibą w Krakowie, działającą jako Administrator Zastawów na rzecz każdorazowych obligatariuszy obligacji serii S2 zamiennych na akcje Spółki, Umowę Zastawu Rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Pani Walewska” w celu zabezpieczenia wszelkich wiarytelności, jakie mogą przysługiwać Obligatariuszom z tytułu nabycia Obligacji serii S2 emitowanych przez Spółkę. Strony ustaliły najwyższą sumę zabezpieczenia wiarytelności zabezpieczonej Zastawem Rejestrowym na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „Pani Walewska” na kwotę 4.500.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 24 lutego 2020 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Pani Walewska”

W dniu 24 lutego 2020 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Pani Walewska” („Umowa”). Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 17 grudnia 2019 roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 09 listopada 2020 roku na zapasach towarów gotowych położonych w magazynie Spółki przy ul. Stokowskiej w Łodzi

W dniu 13 listopada 2020 roku (data złożenia podpisu przez ostatnią ze Stron umowy) doszło do zawarcia umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego ze Spółką Laboratoire L'ideal Parisien Sp. z o.o. na zbiorze rzeczy ruchomych

stanowiących całość gospodarczą, chociażby jego skład był zmienny, tj. na zbiorze zapasów towarów gotowych położonych w Łodzi, przy ul. Stokowskiej. Umowa została zawarta w wykonaniu porozumienia do umowy współpracy handlowej zawartej z dostawcą, na podstawie której doszło do zwiększenia się limitu kredytu kupieckiego. Najwyższa suma zabezpieczenia wierzytelności zabezpieczonej zastawem wyniosła 500.000,00 złotych. W dniu 01 lipca 2021 roku doszło do aneksowania umowy zastawu rejestrowego i zwiększenia się kwoty kredytu kupieckiego, wobec czego strony postanowiły o zmianie najwyższej sumy zabezpieczenia zabezpieczonej zastawem rejestrowym do kwoty 600.000,00 złotych. Termin obowiązywania zabezpieczenia określono do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 29 czerwca 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Być może...”

W dniu 29 czerwca 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Piotrem Skowronem umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Być może...” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Piotrem Skowronem w dniu 29 czerwca 2021 roku.

31.2. Weksle wystawione przez Spółkę

Weksel na rzecz Offanal Limited z siedzibą na Cyprze

Na zabezpieczenie należności wynikających z obligacji serii EEE, należących do Offanal Limited Miraculum S.A. wystawiła weksel własny in blanco, podpisano również deklarację wekslową, zgodnie z którą weksel może zostać wypełniony do kwoty 3.600.000 złotych. Spółka wezwała do zwrotu weksla, jednakże na dzień złożenia sprawozdania weksel nie został jeszcze zwrócony.

Weksel na rzecz Miracan Sp. z o.o.

Na zabezpieczenie należytego wykonania Umowy zawartej pomiędzy Spółką a Miracan Sp. z o.o. w dniu 16 lutego 2015 roku w Krakowie. Miracan Sp. z o.o. ma prawo wypełnić weksel na sumę wekslową w wysokości nie wyższej niż na kwotę 1.200.000,00 złotych, z czego maksymalnie 850.000,00 złotych może wynikać z należności z tytułu dostawy towarów, a maksymalnie 350.000,00 złotych może wynikać z roszczenia Remitenta o zwrot zaangażowanych w realizację Umowy środków zgodnie z postanowieniami Umowy.

Weksel na rzecz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A

Na zabezpieczenie wierzytelności Remitenta powstałych w związku z realizacją Umowy o najmu zawartej w dniu 27 marca 2019 roku w Łodzi pomiędzy Miraculum S.A. a Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. Weksel może zostać wypełniony do wartości trzymiesięcznego czynszu najmu, powiększonego o zaliczkę na poczet opłat eksploatacyjnych za okres 3 miesięcy oraz podatek VAT.

Weksel na rzecz Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości

Na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie z dnia 28 lipca 2020 roku Nr Umowy: POIR.03.04.00-14-0005/20-0 Projektu „Dotacja na kapitał obrotowy dla Miraculum S.A.” finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 w ramach działania 3.4 Dotacje na kapitał obrotowy. Weksel może zostać wypełniony na kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

Weksel na rzecz Laboratoire L'Ideal Parisien Sp. z o.o.

Na zabezpieczenie należytego wykonania Porozumienia do umowy z dnia 01 czerwca 2009 roku zawartej pomiędzy Miraculum S.A. a Laboratoire L'Ideal Parisien Sp. z o.o. Weksel może zostać wypełniony do wartości aktualnych zobowiązań Miraculum wynikających z umowy współpracy w zakresie produkcji kosmetyków.

Weksel na rzecz ARR

Na zabezpieczenie spłaty udzielonej Spółce w wysokości 100.000,00 złotych pożyczki na podstawie z Umowy pożyczki płynnościowej zawartej przez Strony w dniu 17 grudnia 2020 roku, Spółka wystawiła weksel własny in blanco i podpisano również deklarację wekslową.

Ujawnienia dotyczącego klauzuli GAAR

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie

- (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji,
- (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego,
- (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz
- (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych,

mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2021 roku.

Marek Kamola, Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński, Członek Zarządu