

SFINKS POLSKA S.A.

**Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r.**

Sfinks Polska S.A.

**Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r.**

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018r. Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec trzeciego kwartału roku obrotowego zaczynającego się 1 stycznia 2021r. i kończącego się 31 grudnia 2021r. oraz za okres od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r.

Niniejsze skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku zostało sporządzone w związku z dokonaniem korekty polegającej na rozpoznaniu w księgach Sfinks Polska S.A. zmniejszenia wyceny zobowiązania Spółki wobec BOŚ S.A. z tytułu Umowy kredytu nieodnawialnego z dnia 27.11.2015 r. w zakresie opisanym w raporcie bieżącym nr 5/2022.

https://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb%2030_2021_aktualizacja%20informacji%20ont%20wsp%C3%B3%C5%82pracy%20z%20BO%C5%9A%20SApdf.pdf
https://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_5_2022.pdf

Niniejsze skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku zawiera zmiany bezpośrednio wynikające z korekty opisanej w akapicie powyżej, nie zawiera natomiast aktualizacji informacji w związku z upływem czasu od daty publikacji pierwotnego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, z wyłączeniem noty 38 w zakresie zdarzeń, które miały miejsce po dacie bilansowej, która to nota została uzupełniona o zdarzenia, które miały miejsce od daty publikacji pierwotnego raportu do daty publikacji niniejszego skorygowanego sprawozdania. Powyższe oznacza, że wszelkie informacje podane jako dane „na dzień publikacji raportu” oraz dane „na dzień publikacji sprawozdania” dotyczą danych na dzień publikacji pierwotnego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, tj. na dzień 29.11.2021 r..

Elementy skorygowanego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

| | Strona |
|---|--------|
| Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r. wykazujące stratę netto w kwocie 8.323 tys. zł oraz ujemny całkowity dochód w kwocie 9.180 tys. Zł. | 4 |
| Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 144.343 tys. zł | 5 |
| Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r., wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę 9.171 tys. zł | 8 |
| Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.703 tys. zł | 10 |
| Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego | 12 |
| Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 kwietnia 2022r. | |

Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 września 2021r.

| | Nota | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.01.2020 do 30.09.2020 PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.07.2020 do 30.09.2020 PLN'000 |
|--|------|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Przychody ze sprzedaży | 7 | 39 028 | - | 39 028 | 63 245 | 23 538 | - | 23 538 | 23 625 |
| Koszt własny sprzedaży | 8 | (31 517) | - | (31 517) | (56 479) | (16 492) | - | (16 492) | (18 641) |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | 7 511 | - | 7 511 | 6 766 | 7 046 | - | 7 046 | 4 984 |
| Koszty ogólnego zarządu | 8 | (13 102) | - | (13 102) | (13 263) | (4 550) | - | (4 550) | (3 965) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9 | 3 312 | - | 3 312 | 2 792 | 1 957 | - | 1 957 | 569 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 10 | (7 864) | - | (7 864) | (16 158) | (1 417) | - | (1 417) | (513) |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | (10 143) | - | (10 143) | (19 863) | 3 036 | - | 3 036 | 1 075 |
| Przychody finansowe | 11 | 12 774 | 11 991 | 783 | 389 | (905) | - | (905) | 111 |
| Koszty finansowe | 11 | (11 203) | (922) | (10 281) | (16 572) | (3 588) | (403) | (3 185) | (3 642) |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | (8 572) | 11 069 | (19 641) | (36 046) | (1 457) | (403) | (1 054) | (2 456) |
| Podatek dochodowy | 12 | 249 | (2 103) | 2 352 | 2 057 | 298 | 77 | 221 | (710) |
| Zysk (strata) netto | | (8 323) | 8 966 | (17 289) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Inne całkowite dochody które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków | | | | | | | | | |
| Skutki wyceny aktywów finansowych (udziały) | | (1 058) | - | (1 058) | - | - | - | - | - |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | | 201 | - | 201 | - | - | - | - | - |
| Inne całkowite dochody (netto) | | (857) | - | (857) | - | - | - | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | (9 180) | 8 966 | (18 146) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Całkowity dochód na jedną akcję (w PLN) | | | | | | | | | |
| Zwykły | 13 | (0,29) | 0,28 | (0,56) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| Rozwodniony | 13 | (0,29) | 0,28 | (0,56) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN) | | | | | | | | | |
| Zwykły | 13 | (0,26) | 0,28 | (0,54) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| Rozwodniony | 13 | (0,26) | 0,28 | (0,54) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |

Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021r.

| Nota | skorygowany | korekta | opublikowany | skorygowany | korekta | opublikowany | skorygowany | korekta | opublikowany | Na dzień | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 30.09.2020 PLN'000 | |
| Aktywa trwałe | | | | | | | | | | | |
| Wartości niematerialne | 14 | 16 835 | - | 16 835 | 17 081 | - | 17 081 | 19 064 | - | 19 064 | 24 076 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 15 | 88 515 | - | 88 515 | 100 250 | - | 100 250 | 104 378 | - | 104 378 | 115 855 |
| Należności długoterminowe | 18 | 6 936 | - | 6 936 | 6 529 | - | 6 529 | 7 062 | - | 7 062 | 8 344 |
| Udziały w jednostkach zależnych | 17 | 1 077 | - | 1 077 | 1 077 | - | 1 077 | 2 135 | - | 2 135 | 3 783 |
| Pożyczki udzielone długoterminowe | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 20 | - | - | - | - | - | - | 161 | - | 161 | 729 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 12 | 9 233 | (2 102) | 11 335 | - | - | 10 942 | 8 571 | - | 8 571 | 16 070 |
| | | 122 596 | (2 102) | 124 698 | 8 762 | (2 180) | 135 879 | 141 371 | - | 141 371 | 168 859 |
| Aktywa obrotowe | | | | | | | | | | | |
| Zapasy | 22 | 1 408 | - | 1 408 | 1 459 | - | 1 459 | 1 610 | - | 1 610 | 1 899 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 18 | 14 633 | - | 14 633 | 13 849 | - | 13 849 | 13 767 | - | 13 767 | 15 124 |
| Pożyczki udzielone krótkoterminowe | 21 | 1 | - | 1 | 7 | - | 7 | 309 | - | 309 | 609 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 19 | 5 705 | - | 5 705 | 8 987 | - | 8 987 | 1 002 | - | 1 002 | 2 735 |
| | | 21 747 | - | 21 747 | 24 302 | - | 24 302 | 16 688 | - | 16 688 | 20 367 |
| | | | | | | - | | | | | |
| Aktywa razem | | 144 343 | (2 102) | 146 445 | 158 001 | (2 180) | 160 181 | 158 059 | - | 158 059 | 189 226 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| Nota | skorygowany | korekta | opublikowany | skorygowany | korekta | opublikowany | skorygowany | korekta | opublikowany | skorygowany | korekta | opublikowany |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.09.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 30.06.2021 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 31.12.2020 PLN'000 | Na dzień 30.09.2020 PLN'000 | Na dzień 30.09.2020 PLN'000 | Na dzień 30.09.2020 PLN'000 |
| Kapitał własny | | | | | | | | | | | | |
| Kapitał podstawowy | 23 | 32 199 | - | 32 199 | 32 199 | - | 32 199 | 32 199 | - | 32 199 | 32 199 | 32 199 |
| Kapitał zapasowy | 23 | 11 129 | - | 11 129 | 11 129 | - | 11 129 | 11 129 | - | 11 129 | 11 129 | 11 129 |
| Kapitały z tytułu wyceny instrumentów finansowych | 23 | (2 327) | - | (2 327) | (2 327) | - | (2 327) | (1 470) | (1 335) | (135) | (135) | (135) |
| Inne składniki kapitału własnego | 23 | 2 308 | - | 2 308 | 2 308 | - | 2 308 | 2 299 | - | 2 299 | 2 292 | 2 292 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | | (120 395) | - | (120 395) | (120 395) | - | (120 395) | (58 530) | - | (58 530) | (58 530) | (58 530) |
| Zysk netto okresu obrotowego | | (8 323) | 8 966 | (17 289) | (7 164) | 9 292 | (16 456) | (61 865) | 1 335 | (63 200) | (33 989) | (33 989) |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom | | (85 409) | 8 966 | (94 375) | (84 250) | 9 292 | (93 542) | (76 238) | - | (76 238) | (47 034) | (47 034) |
| Zobowiązanie długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Pożyczki i kredyty bankowe | 24 | - | - | - | 3 026 | - | 3 026 | 3 245 | - | 3 245 | 3 354 | 3 354 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 26 | 76 106 | - | 76 106 | 85 019 | - | 85 019 | 85 861 | - | 85 861 | 87 334 | 87 334 |
| Przychody rozliczane w czasie – długoterminowe | 34 | 6 601 | - | 6 601 | 6 942 | - | 6 942 | 7 634 | - | 7 634 | 8 268 | 8 268 |
| Inne zobowiązania długoterminowe | 28 | 8 956 | - | 8 956 | 11 761 | - | 11 761 | 13 284 | - | 13 284 | 13 217 | 13 217 |
| | | 91 663 | - | 91 663 | 106 748 | - | 106 748 | 110 024 | - | 110 024 | 112 173 | 112 173 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 28 | 41 165 | 0 | 41 165 | 39 461 | - | 39 461 | 33 467 | - | 33 467 | 32 633 | 32 633 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 26 | 15 407 | 0 | 15 407 | 17 575 | - | 17 575 | 17 743 | - | 17 743 | 18 709 | 18 709 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu instrumentów pochodnych | 25 | 169 | - | 169 | 274 | - | 274 | 565 | - | 565 | 712 | 712 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 24 | 76 106 | (11 068) | 87 174 | 72 000 | (11 472) | 83 472 | 67 814 | - | 67 814 | 66 670 | 66 670 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 30 | 3 425 | - | 3 425 | 4 263 | - | 4 263 | 2 726 | - | 2 726 | 3 188 | 3 188 |
| Przychody rozliczane w czasie | 34 | 1 817 | - | 1 817 | 1 930 | - | 1 930 | 1 958 | - | 1 958 | 2 175 | 2 175 |
| | | 138 089 | (11 068) | 149 157 | 135 503 | (11 472) | 146 975 | 124 273 | - | 124 273 | 124 087 | 124 087 |
| Pasywa razem | | 144 343 | (2 102) | 146 445 | 158 001 | (2 180) | 160 181 | 158 059 | - | 158 059 | 189 226 | 189 226 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

| | Skorygowany Na dzień 30.09.2021 | korekta Na dzień 30.09.2021 | Opublikowany Na dzień 30.09.2021 | skorygowany Na dzień 30.06.2021 | korekta Na dzień 30.06.2021 | opublikowany Na dzień 30.06.2021 | skorygowany Na dzień 31.12.2020 | korekta Na dzień 31.12.2020 | opublikowany Na dzień 31.12.2020 | Na dzień 30.09.2020 |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|
| | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 |
| Wartość księgowa | (85 409) | 8 966 | (94 375) | (84 250) | 9 292 | (93 542) | (76 238) | - | (76 238) | (47 034) |
| Liczba akcji | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Wartość księgowa na jedną akcję w PLN | (2,65) | 0,28 | (2,93) | (2,62) | 0,29 | (2,91) | (2,37) | - | (2,37) | (1,46) |
| Rozwodniona liczba akcji | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w PLN | (2,65) | 0,28 | (2,93) | (2,62) | 0,29 | (2,91) | (2,37) | - | (2,37) | (1,46) |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 września 2021r.

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy (agio emisyjne) | Kapitał z wyceny instrumentów finansowych | Inne kapitały własne | Zyski zatrzymane w kapitale zapasowym | Pozostałe zyski zatrzymane | Razem Zyski zatrzymane | Razem |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------------------|---|----------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|
| 01.01.2021 | 32 199 | 1 045 | (1 470) | 2 299 | 10 084 | (120 395) | (110 311) | (76 238) |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | (17 289) | (17 289) | (17 289) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | (857) | - | - | - | - | (857) |
| Wycena opcji menedżerskich | - | - | - | 9 | - | - | - | 9 |
| 30.09.2021 przed korektą | 32 199 | 1 045 | (2 327) | 2 308 | 10 084 | (137 684) | (127 600) | (94 375) |
| Zysk netto - korekta | - | - | - | - | - | 8 966 | 8 966 | 8 966 |
| 30.09.2021 po korekcie | 32 199 | 1 045 | (2 327) | 2 308 | 10 084 | (128 718) | (118 634) | (85 409) |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| 01.01.2021 | 32 199 | 1 045 | (1 470) | 2 299 | 10 084 | (120 395) | (110 311) | (76 238) |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | (16 456) | (16 456) | (16 456) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | (857) | - | - | - | - | (857) |
| Wycena opcji menedżerskich | - | - | - | 9 | - | - | - | 9 |
| 30.06.2021 przed korektą | 32 199 | 1 045 | (2 327) | 2 308 | 10 084 | (136 851) | (126 767) | (93 542) |
| Zysk netto - korekta | - | - | - | - | - | 9 292 | 9 292 | 9 292 |
| 30.06.2021 po korekcie | 32 199 | 1 045 | (2 327) | 2 308 | 10 084 | (127 559) | (117 475) | (84 250) |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy (agio emisyjne) | Kapitał z wyceny instrumentów finansowych | Inne kapitały własne | <i>Zyski zatrzymane w kapitale zapasowym</i> | <i>Pozostałe zyski zatrzymane</i> | Razem Zyski zatrzymane | Razem |
|---|---------------------------|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| 01.01.2020 | 32 199 | 1 045 | (135) | 2 260 | 10 084 | (58 530) | (48 446) | (13 077) |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | (63 200) | (63 200) | (63 200) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji menedżerskich | - | - | - | 39 | - | - | - | 39 |
| 31.12.2020 przed korektą | 32 199 | 1 045 | (135) | 2 299 | 10 084 | (121 730) | (111 646) | (76 238) |
| Zysk netto - korekta | - | - | - | - | - | 1 335 | 1 335 | 1 335 |
| Składniki innych całkowitych dochodów - korekta | - | - | (1 335) | - | - | - | - | (1 335) |
| 31.12.2020 po korekcie | 32 199 | 1 045 | (1 470) | 2 299 | 10 084 | (120 395) | (110 311) | (76 238) |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01.01.2020 | 32 199 | 1 045 | (135) | 2 260 | 10 084 | (58 530) | (48 446) | (13 077) |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | (33 989) | (33 989) | (33 989) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji menedżerskich | - | - | - | 32 | - | - | - | 32 |
| 30.09.2020 | 32 199 | 1 045 | (135) | 2 292 | 10 084 | (92 519) | (82 435) | (47 034) |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2021r.

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.01.2020 do 30.09.2020 PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.07.2020 do 30.09.2020 PLN'000 |
|--|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | | | | | | | |
| Zysk brutto roku obrotowego | (8 572) | 11 069 | (19 641) | (36 046) | (1 458) | (404) | (1 054) | (2 456) |
| Korekty: | 10 441 | (11 069) | 21 510 | 49 924 | 2 283 | 404 | 1 879 | 6 758 |
| Podatek dochodowy zapłacony | (52) | - | (52) | (270) | (52) | - | (52) | (133) |
| Różnice kursowe | 155 | - | 155 | 4 023 | 1 176 | - | 1 176 | 750 |
| Amortyzacja środków trwałych | 10 536 | - | 10 536 | 16 834 | 3 017 | - | 3 017 | 4 643 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 1 365 | - | 1 365 | 1 455 | 442 | - | 442 | 492 |
| Odpis aktualizujący aktywa trwałe | 1 677 | - | 1 677 | 13 585 | (262) | - | (262) | (1) |
| (Zysk)/strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 24 | - | 24 | (280) | 26 | - | 26 | (191) |
| Likwidacja środków trwałych | (1 301) | - | (1 301) | (1 391) | (937) | - | (937) | (163) |
| Odpis aktualizujący udziały i udzielone pożyczki | 86 | - | 86 | 2 044 | 37 | - | 37 | 61 |
| Wycena kredytu | (11 991) | (11 991) | - | - | - | - | - | - |
| Przychody z tytułu odsetek | (491) | - | (491) | (157) | (427) | - | (427) | (50) |
| Koszty odsetek | 8 321 | 922 | 7 399 | 10 281 | 2 983 | 404 | 2 579 | 2 729 |
| Wycena programu motywacyjnego | 9 | - | 9 | 32 | - | - | - | 6 |
| Zmiana stanu - zapasy | 202 | - | 202 | 444 | 51 | - | 51 | 68 |
| Zmiana stanu - należności handlowe oraz pozostałe należności | (806) | - | (806) | 122 | (1 240) | - | (1 240) | 1 611 |
| Zmiana stanu - zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 2 707 | - | 2 707 | 3 202 | (2 531) | - | (2 531) | (3 064) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 1 869 | - | 1 869 | 13 878 | 825 | - | 825 | 4 302 |
| Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego | 81 | - | 81 | 286 | 58 | - | 58 | 234 |
| Wpływy z tytułu spłaty pożyczek udzielonych | 318 | - | 318 | 96 | - | - | - | 34 |
| Wydatki na zakup majątku trwałego | (277) | - | (277) | (382) | (219) | - | (219) | (260) |
| Odsetki uzyskane | - | - | - | 6 | - | - | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 122 | - | 122 | 6 | (161) | - | (161) | 8 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.01.2020 do 30.09.2020 PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta PLN'000 | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany PLN'000 | od 01.07.2020 do 30.09.2020 PLN'000 |
|---|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | | | | | |
| Odsetki zapłacone | (5 130) | - | (5 130) | (7 532) | (1 565) | - | (1 565) | (2 658) |
| Splata kredytów i pożyczek | - | - | - | (1 707) | - | - | - | (898) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (6 168) | - | (6 168) | (10 306) | (2 381) | - | (2 381) | (2 270) |
| Zmiana zaangażowania z tytułu faktoringu odwrotnego | - | - | - | (2 020) | - | - | - | - |
| Otrzymane środki z pomocy publicznej | - | - | - | 3 500 | - | - | - | - |
| Zaciągnięcie kredytów bankowych i pożyczek | 14 010 | - | 14 010 | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 2 712 | - | 2 712 | (18 065) | (3 946) | - | (3 946) | (5 826) |
| Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 4 703 | - | 4 703 | (4 181) | (3 282) | - | (3 282) | (1 516) |
| Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 002 | - | 1 002 | 6 916 | 8 987 | - | 8 987 | 4 251 |
| Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 5 705 | - | 5 705 | 2 735 | 5 705 | - | 5 705 | 2 735 |
| <i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i> | <i>103</i> | <i>-</i> | <i>103</i> | <i>5</i> | <i>103</i> | <i>-</i> | <i>103</i> | <i>5</i> |

NOTY DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MSSF ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r.

Spółka Sfinks Polska S.A. została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 16 sierpnia 1999 roku w Kancelarii Notarialnej Andrzeja Gruszki (Rep. A Nr 2348/99). Dnia 3 września 1999 roku Spółka została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy XXI Wydział Gospodarczy w Łodzi w dziale B pod numerem 7369. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000016481.

1. Podstawowe dane jednostki:

| | |
|-----------------------------|---|
| Firma Spółki | Sfinks Polska Spółka Akcyjna |
| Siedziba | ul. Młodych Wilcząt 36, 05-540 Zalesie Górne |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejestrowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. |
| Numer w rejestrze | 0000016481 |
| Numer PKD | 5610A |
| Przedmiot przedsiębiorstwa: | Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest organizacja i świadczenie usług gastronomicznych oraz prowadzenie działalności franczyzowej. |
| Sprawozdania finansowe: | Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane za okres 9 miesięcy oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku i na dzień 30.09.2021 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 9 miesięcy oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020r. oraz na dzień 30.09.2021r., 30.06.2021r., 31.12.2020r. i 30.09.2020r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych. Dane według stanu na 31.12.2020r. zaprezentowano w wartościach opublikowanych oraz w wartościach skorygowanych. Korekta dotyczyła błędnego ujęcia odpisów na udziały spółki zależnej wraz z podatkiem odroczonego w wyniku finansowym zamiast w innych całkowitych dochodach. Kwota korekty wynosi 1.335 tys. zł. |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- prowadzenie restauracji SPHINX, CHŁOPSKIE JADŁO.
- działanie jako franczyzodawca w zakresie udzielania franczyzobiorcom prawa do prowadzenia restauracji SPHINX, CHŁOPSKIE JADŁO i Piwiarnia Warki.

Spółka jest właścicielem marek SPHINX, CHŁOPSKIE JADŁO, Piwiarnia Warki. Zgodnie ze stosowanym modelem biznesowym, część restauracji SPHINX, CHŁOPSKIE JADŁO oraz wszystkie Piwiarnie Warki są prowadzone przez odrębne podmioty, założone i prowadzone przez osoby trzecie.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30.09.2021 r., 30.06.2021r., 31.12.2020 r., 30.09.2020r. i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania według najlepszej wiedzy Spółki.

| Akcjonariusz | Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 30.09.2021r., 30.06.2021 oraz dzień publikacji niniejszego sprawozdania (%) | Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 31.12.2020r. (%) | Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 30.09.2020r. (%) |
|------------------------------|--|---|---|
| Mateusz Cacek* | 11,97 | 11,97 | - |
| Michalina Marzec* | 10,47 | 10,47 | - |
| Sylwester Cacek* | 1,26 | 1,26 | 17,14 |
| Robert Dziubłowski** | 5,22 | 5,22 | 5,22 |
| Mariola Krawiec-Rzeszotek*** | 5,31 | 5,06 | 5,06 |
| Quercus TFI S.A. **** | 2,45 | 5,57 | 5,57 |
| Pozostali | 66,32 | 60,45 | 67,01 |
| Razem | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

* Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 49/2020 Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec poinformowali, że łącznie z Sylwestrem Cackiem tj. osobą z którą łączy ich ustne porozumienie o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy, posiadają łącznie 7.629.273 akcji Spółki, co stanowi 23,69% w ogólnej liczbie głosów. Na akcjach Michaliny Marzec oraz Mateusza Cacka, przed powołaniem tych osób do organów Spółki, ustanowiony został zastaw cywilny na rzecz Skarbu Państwa, o których mowa w nocie 29.

** Robert Dziubłowski łącznie z Top Consulting. Spółka zwraca uwagę, że w dniu 10 sierpnia 2017 r. otrzymała informację o transakcji uzyskaną w trybie art. 19 MAR dotyczącą nabycia 180 000 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 9 sierpnia 2017; w dniu 21 lutego 2019 r. otrzymała od akcjonariusza zawiadomienie o transakcji uzyskane w trybie art. 19 MAR dotyczące zbycia 653 031 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 20 lutego 2019 r.; w dniu 25 lutego 2019 r. otrzymała informację o transakcji uzyskaną w trybie art. 19 MAR dotyczącą nabycia 653 031 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 20 lutego 2019 r. przez podmiot powiązany - Top Growth Equities Limited Spółka Prawa Cyprijskiego; w dniu 02 stycznia 2020 r. Spółka otrzymała od akcjonariusza zawiadomienie uzyskane w trybie art. 19 MAR dotyczące nabycia 293 250 akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 30.12.2019 r.; Z uwagi na to, iż Spółka nie otrzymała formalnego stanu posiadania po ww. transakcjach Spółka prezentuje stan wg ostatniego formalnego ujawnienia stanu posiadania z 2013 r.

*** Łącznie z Andrzejem Rzeszotkiem. Stan na dzień publikacji i na 30.06.2021 na podstawie informacji uzyskanej od akcjonariusza jako członka organu nadzorczego na potrzeby sporządzenia niniejszego raportu.

**** Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym 6/2021 w dn. 15 lutego 2021 r. Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. działające w imieniu zarządzanych Funduszy inwestycyjnych – Acer Aggressive FIZ, QUERCUS Absolute Return FIZ oraz QUERCUS PARASOLOWY SFIO zmniejszyło posiadaną liczbę akcji do 788 429 szt. co stanowi 2,45% w ogólnej liczbie głosów.

Skład Zarządu Spółki od dnia 01 stycznia 2021 r. do 21 czerwca 2021r.:

Sylwester Cacek – Prezes Zarządu,
Dorota Cacek – Wiceprezes Zarządu,

Skład Zarządu Spółki od dnia 21 czerwca 2021 r. do 30 czerwca 2021r.:

Sylwester Cacek – Prezes Zarządu,
Mateusz Cacek – Wiceprezes Zarządu,
Amir El Malla – Wiceprezes Zarządu,

Skład Zarządu Spółki od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia publikacji sprawozdania:

Sylwester Cacek – Prezes Zarządu,
Mateusz Cacek – Wiceprezes Zarządu,
Amir El Malla – Wiceprezes Zarządu,
Jacek Kuś – Wiceprezes Zarządu,

Skład Rady Nadzorczej od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.:

Sławomir Pawłowski- Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Artur Wasilewski- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Adam Lamentowicz - członek Rady Nadzorczej (oddelegowany do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych),
Adam Karolak - członek Rady Nadzorczej,
Robert Dziubłowski- członek Rady Nadzorczej (oddelegowany do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych).

Skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 30 czerwca 2021 r. do dnia publikacji raportu:

Sławomir Pawłowski- Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Artur Wasilewski- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Adam Karolak - członek Rady Nadzorczej,
Mariola Krawiec -Rzeszotek – członek Rady Nadzorczej
Michalina Marzec – członek Rady Nadzorczej
Dariusz Górnicki – członek Rady Nadzorczej

2. Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) wydanymi przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zaakceptowanymi przez Unię Europejską dla sprawozdawczości finansowej (wersja skrócona zgodnie z MSR 34) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok:

- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 - reforma IBOR - Faza 2,**
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie MSSF 9**

Wyżej wymienione zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy.

Zmiany do istniejących standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE lub zatwierdzone, ale jeszcze nie obowiązujące

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Kodeks Praktyki MSSF 2: Ujawnianie zasad rachunkowości** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”:** Ulgi w opłatach leasingowych związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy”** dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji (obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku),
- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).

3. Zasady sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego

Walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz walutą funkcjonalną jest złoty polski. W sprawozdaniu prezentowane są dane w zaokrągleniu do tysiąca złotych.

Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy, w której pełni rolę jednostki dominującej. Dla pełnego obrazu sytuacji finansowej jednostki, oba sprawozdania powinny być czytane łącznie.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia przez Zarząd określonych założeń, dokonania ocen i szacunków, które mają odzwierciedlenie w stosowanej polityce rachunkowości oraz w wykazywanych w sprawozdaniu finansowym wartościach aktywów oraz pasywów, przychodów oraz kosztów. Wyniki szacunków oraz związanych z nimi założeń będących rezultatem doświadczenia oraz różnorodnych czynników uważanych za uzasadnione w danych okolicznościach są podstawą dokonywania oceny wartości składników aktywów oraz zobowiązań, które nie wynikają wprost z innych źródeł. Rzeczywiste wyniki finansowe mogą się różnić od przyjętych szacunków.

Rodzaje ryzyka finansowego są rozpoznawane przez Spółkę i ujawniane w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym. W zależności od oceny Zarządu opartej na analizie sytuacji majątkowej i makroekonomicznej Spółki, Zarząd podejmuje odpowiednie kroki w celu zabezpieczenia przed danym rodzajem ryzyka finansowego lub decyduje o rezydualnym charakterze ryzyka. Podejście do ryzyka finansowego oraz powody zastosowania danej koncepcji są ujawniane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Szacunki oraz będące ich podstawą założenia są poddawane bieżącej weryfikacji. Korekta szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym została dokonana pod warunkiem, że dotyczy tylko tego okresu, lub w okresie, w którym została dokonana oraz w okresach przyszłych, jeśli dotyczy zarówno bieżącego jak i przyszłych okresów.

Spółka sporządza:

- zestawienie całkowitych dochodów w układzie kalkulacyjnym,
- rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Zasady rachunkowości opisane powyżej stosowane były w sposób ciągły we wszystkich okresach zaprezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021r. do 30 września 2021r. zostało sporządzone z uwzględnieniem założenia kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy od daty publikacji i nie zawiera korekt, które byłyby konieczne w przypadku braku takiego założenia.

W 2020 roku ogłoszono stan pandemii Covid-19 oraz zarządzano szereg ograniczeń w życiu społecznym i gospodarczym, których oddziaływanie miało istotny wpływ na prowadzenie działalności przez podmioty branży gastronomicznej. Począwszy od marca 2020r. wprowadzono dwa okresy całkowitego zakazu

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

sprzedaży usług gastronomicznych w lokalach (pozostawiając jedynie możliwość prowadzenia sprzedaży na wynos i w dowozie), które trwały łącznie ponad 1/3 2020 roku i objęły kolejne 5 m-cy roku 2021 r. Dodatkowo w okresach, w których restauracje mogły obsługiwać gości w lokalach, wprowadzono szereg restrykcji sanitarnych, które znacząco obniżały potencjał sprzedażowy lokali (w tym: wymogi w zakresie utrzymywania koniecznego dystansu pomiędzy gośćmi oraz powierzchni na 1 osobę) oraz pociągały za sobą konieczność ponoszenia zwiększonych kosztów prowadzenia działalności (m.in.: środki dezynfekcji, maseczki, rękawiczki, częstsze sprzątanie powierzchni), co dodatkowo pogorszyło sytuację finansową całej branży.

W związku z powyższym Spółka wygenerowała za okres dziewięciu miesięcy roku 2021 r. stratę netto w wysokości 8.323 tys. zł. W konsekwencji Spółka odnotowała pogorszenie się wskaźnika ogólnego zadłużenia oraz niski poziom wskaźników płynności. Na dzień 30.09.2021r. zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższały aktywa obrotowe o 116.342 tys. zł (w tym 58.416 tys. zł z tytułu reklasyfikacji do zobowiązań krótkoterminowych części zobowiązania długoterminowego kredytu na skutek złamania kowenantu z umowy kredytowej oraz 15.256 tys. zł z tytułu wyceny krótkoterminowej części zobowiązań z tytułu leasingów rozpoznanych na skutek wdrożenia MSSF16).

W związku z powyższym Zarząd podejmował szereg działań celem poprawy płynności Spółki opisanych w nocie dotyczącej ryzyka utraty płynności oraz podjął decyzję o otwarciu uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego. W dniu 30 października 2020 r. zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym obwieszczenie o otwarciu postępowania o zatwierdzenie układu w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego. Dzień układowy ustalono na 1 listopada 2020 r. Suma wierzytelności ujętych w spisie wierzytelności, sporządzonym wg stanu na dzień układowy, wynosi 166 060 tys. zł i przysługuje 504 wierzycielom, zaś uprawnienie do głosowania przysługiwało 498 wierzycielom, z uwagi na regulację art. 116 ust. 2 PrRestr (podmioty powiązane).

Opracowane przez Zarząd propozycje układowe zostały przyjęte w każdej Grupie wierzycieli, z wyjątkiem Grupy III, w której nie doszło do głosowania, gdyż brak było zarówno uprawnionych do głosowania jak też głosujących wierzycieli. Łącznie 89% głosujących wierzycieli (reprezentujących 95% wartości głosujących wierzytelności) opowiedziało się za przyjęciem układu. Ponad 80 wierzycieli, których wierzytelności są objęte Grupą V, wybrało możliwość skonwertowania części wierzytelności na akcje Emitenta. Na skutek powyższego w przypadku prawomocnego zatwierdzenia układu Spółka wyemituje ok. 5,7 mln akcji serii R. Ponadto w księgach Spółki zostanie ujęte umorzenie wierzytelności głównej w kwocie około 26 mln zł oraz odsetek naliczonych do daty zatwierdzenia układu.

W dniu 9 marca 2021r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu. W dniu 10 maja 2021 r. Spółce doręczone zostały przez Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych zażalenia na powyższe postanowienie - wniesione przez wierzycieli: Hosso Szczecinek H1 Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, Hosso Gryfice H1 Sp. z o.o. siedzibą w Szczecinie (należących do Grupy Hosso) oraz Miasto Stołeczne Warszawa. Łącznie wyżej wymienieni wierzyciele reprezentowali poniżej 0,4% wierzytelności uprawniających do głosowania na Walnym Zgromadzeniu Wierzycieli. Wniesienie powyższych zażaleń wpłynęło na wydłużenie czasu procedowania postanowienia o zatwierdzenie układu i jego uprawnomocnienie. Zawarty układ na dzień sprawozdania jest nieprawomocny.

Ponadto w dniu 30 października 2020 celem pokrycia bieżącej luki płynnościowej Zarząd złożył wniosek do ARP S.A. o udzielenie pożyczki w ramach programu Polityka Nowej Szansy, w wyniku czego w czerwcu 2021r. Spółka uzyskała pożyczkę na ratowanie w kwocie 14 010 tys. zł. Pożyczka została udzielona na okres 5 miesięcy, przy czym, zgodnie z zobowiązaniem zaciągniętym przez spółkę na etapie wnioskowania o pożyczkę na ratowanie, w dniu 4 października 2021 r. Spółka złożyła do ARP S.A. wniosek o pomoc na restrukturyzację, w ramach którego zawnioskowała o zmianę warunków spłaty w/w pożyczki. Do dnia

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie otrzymała odpowiedzi w w/w zakresie. Decyzja ARP S.A. w sprawie w/w wniosku będzie miała istotny wpływ na płynność finansową Spółki.

Uprawnoczenie się postanowienia sądu o zatwierdzeniu układu oraz decyzja ARP S.A. w zakresie zmiany warunków uregulowania pożyczki na ratowanie, w postaci wydłużenia terminu spłaty pożyczki lub jej konwersji na akcje Spółki, w połączeniu z planem działania uwzględniającym bezpieczny scenariusz wychodzenia z epidemii i zapewniającym możliwość realizacji układu będzie stanowiło podstawę do kontynuowania działalności i realizacji rozwoju Spółki.

Zarząd obserwuje również dalsze zmiany w otoczeniu gospodarczym, prawno-ekonomicznym oraz ryzyka i szanse z nimi związane. W ocenie Zarządu spodziewane spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią COVID-19 może w krótkim czasie doprowadzić do wzrostu podaży lokali po gastronomii i uatrakcyjnienia warunków najmu, co w połączeniu z malejącą rentownością tradycyjnych form oszczędzania wpływać będzie na wzrost zainteresowania ofertą franczyzową Spółki ze strony podmiotów poszukujących możliwości zainwestowania w lokale z szerokiej palety sprawdzonych i rozpoznawalnych marek gastronomicznych, którymi dysponuje Spółka.

Zarząd opracował projekcję finansową obejmującą okres 12 m-cy od daty publikacji raportu, która pozwala przyjąć założenie, że środki jakimi będzie dysponowała Spółka przy założeniu braku konieczności spłaty pożyczki z ARP S.A. w tym okresie, będą wystarczające do prowadzenia działalności przez najbliższe 12 m-cy w niezmiennym istotnie zakresie oraz regulowania zobowiązań objętych układem po jego uprawomocnieniu.

Niemniej Zarząd zwraca uwagę, że przy analizie planowanych przez Spółkę działań należy uwzględnić fakt, iż plany dotyczą zdarzeń przyszłych i są obarczone ryzykiem braku pełnej realizacji, szczególnie w przypadku planów uzależnionych od działań lub zaniechań osób trzecich lub obiektywnych uwarunkowań rynkowych. W szczególności, Zarząd zwraca uwagę, że w przypadku braku uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzeniu układu w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego lub braku zmiany warunków uregulowania pożyczki na ratowanie z ARP S.A., wystąpi ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności Spółki. W ocenie Zarządu w zakresie uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzenie układu, zażalenia które wpłynęły w terminie umożliwiającym zaskarżenie w/w postanowienia są niezasadne i w związku z tym uwzględnienie ich przez sąd II instancji jest mało prawdopodobne. W zakresie zmiany warunków uregulowania pożyczki na ratowanie z ARP S.A. Zarząd zwraca uwagę, iż już na etapie procesowania wniosku o tą pożyczkę Spółka informowała, że nie będzie miała możliwości spłaty pożyczki w terminie ustawowym i zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 16 lipca 2020 o udzieleniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorstw wystąpi z wnioskiem o pomoc na restrukturyzację w postaci zmiany terminu spłaty pożyczki lub jej konwersji na akcje Spółki. Nie można również wykluczyć, że w przypadku wystąpienia kolejnej fali epidemii, o ile będzie ona skutkowałą zamknięciem restauracji w dużych miastach, Spółka nie będzie w stanie realizować sprzedaży na założonych poziomach, co negatywnie wpłynie na sytuację Spółki.

5. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku Sfinks za środek trwały wynosi 3.500,00 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, z zastosowaniem metody liniowej oraz szacowanych przez Zarząd okresów ekonomicznej przydatności tych środków. Spółka stosuje następujące okresy ekonomicznej przydatności:

- | | |
|--|----------------|
| • Ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz budynki i budowle | od 10 - 15 lat |
| • Maszyny i urządzenia | od 5 - 10 lat |
| • Środki transportu | od 3 - 7,5 lat |
| • Pozostałe środki trwałe | od 2 - 10 lat, |

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne, a w przypadku jeśli umowa nie przewiduje przeniesienia własności lub Spółka nie planuje przenieść prawa własności - nie dłużej niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w zestawieniu całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku Sfinks za wartość niematerialną wynosi 3.500,00 zł.

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania danego programu komputerowego. Aktywowany koszt odpisuje się przez szacowany okres użytkowania. Średni okres użytkowania oprogramowania komputerowego wynosi 5 lat.

Spółka dokonała przeglądu czynników, które należy wziąć pod uwagę przy ocenie okresu użytkowania znaków towarowych, takich jak:

- oczekiwane wykorzystanie znaków towarowych i ocena czy znaki mogą być wydajnie zarządzane,
- techniczne, technologiczne, handlowe lub inne rodzaje zużycia,

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

- stabilność branży gastronomicznej,
- poziom późniejszych nakładów niezbędnych do uzyskania oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych ze znaków.

Biorąc pod uwagę powyższe czynniki Spółka uznała, że nie istnieją żadne dające się przewidzieć ograniczenia okresu, w którym można spodziewać się, że usługi sprzedawane pod zarządzanymi przez Spółkę znakami towarowymi będą generowały korzyści finansowe i w związku z tym znaki towarowe są traktowane jako wartość niematerialna o nieokreślonym okresie użytkowania, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. W każdym okresie sprawozdawczym następuje weryfikacja okresu użytkowania, w celu ustalenia, czy zdarzenia i okoliczności nadal potwierdzają ocenę, że okres użytkowania tego składnika nadal jest nieokreślony.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje analizy czy wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości składników majątku trwałego. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W przypadku rzeczowych aktywów trwałych uznaje się, że najmniejszym możliwym do zidentyfikowania ośrodkiem generującym przepływy pieniężne jest pojedyncza restauracja, chyba że ustalenia umowne z wynajmującym stanowią inaczej. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej.

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej szacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach.

Leasing

Do identyfikacji umów leasingu Spółka stosuje model kontroli, wprowadzając rozróżnienie na umowy leasingu i umowy o świadczenie usług w zależności od tego, czy występuje składnik aktywów kontrolowany przez klienta.

Za okres leasingu Spółka przyjmuje nieodwołalny okres leasingu, wraz z okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu (jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z tej opcji). Dla umów zawartych na czas nieokreślony Spółka szacuje najbardziej prawdopodobny okres trwania umowy, dla umów najmu lokali Spółka przyjęła okres 10 lat od późniejszej z dat: daty pierwotnego ujęcia leasingu lub daty generalnego remontu lokalu. Umowy krótkookresowe, tj. takie których okres nie przekracza 12 miesięcy oraz umowy o niskiej wartości Spółka ujmuje bezpośrednio w koszty.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy uwzględnia ryzyko spółki, okres leasingu i przedmiot leasingu. Z uwagi na fakt, że Spółka posiada istotne zobowiązanie kredytowe udzielone Spółce na długi okres, które zostało wykorzystane na sfinansowanie rozwoju sieci, Spółka przyjęła, że najlepszym szacunkiem krańcowej stopy leasingobiorcy dla zobowiązania z tytułu leasingów związanych z użytkowaniem lokali jest zastosowanie dla 10-letnich leasingów stopy procentowej równej efektywnej stopie procentowej w/w kredytu. Zobowiązania z tytułu leasingu na inne okresy lub w innej walucie są korygowane odpowiednio.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe Spółki są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

1. aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
2. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
3. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do pierwszej z tych kategorii, jeżeli spełnione są dwa warunki:

- 1) aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz
- 2) jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

W sytuacji, gdy nie są spełnione warunki zaklasyfikowania do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu, składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej.

Spółka dokonuje podziału na pozycje krótkoterminowe i długoterminowe zgodnie z wytycznymi MSSF. Dany składnik aktywów zalicza się do aktywów obrotowych, gdy oczekuje się, że zostanie zrealizowany w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego lub stanowi składnik środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów (zgodnie z jego definicją w MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych) chyba, że występują ograniczenia dotyczące jego wymiany, czy wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

W momencie ujęcia początkowego oraz przez cały okres ujmowania aktywa finansowego w sprawozdaniach z sytuacji finansowej spółki szacuje się oczekiwane straty na aktywie.

Spółka stosuje dwa podejścia do szacowania oczekiwanej straty, zgodnie z którymi strata jest ustalana na podstawie:

- straty kredytowej oczekiwanej w okresie 12 miesięcy (odpis ogólny), albo
- straty kredytowej oczekiwanej do zapadalności, w przypadku gdy dla danego składnika aktywów od momentu początkowego ujęcia nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego.

Zmiana wyceny aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu ujmowana jest w wyniku bieżącego okresu.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku bieżącego okresu, za wyjątkiem aktywów utrzymywanych w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów zarówno w celu uzyskania przepływów pieniężnych z kontraktów jak i ich sprzedaż – dla tych aktywów zyski i straty z wyceny ujmowane są w innych całkowitych dochodach, z tym zastrzeżeniem, że w momencie ujęcia początkowego instrumentu kapitałowego nie przeznaczanego do obrotu, Zarząd może podjąć nieodwołalną decyzję o wycenie takiego instrumentu finansowego, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego, z zastrzeżeniem, że zmiana wartości

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

godziwej dotycząca zmiany ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego wyznaczonego w momencie początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest prezentowana w innych całkowitych dochodach. W przypadku, gdyby zastosowanie powyższego zastrzeżenia powodowało brak współmierności przychodów i kosztów lub gdy zobowiązanie finansowe wynika ze zobowiązań do udzielenia pożyczki lub umów gwarancji finansowych, cała zmiana wartości godziwej jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe są to inne zobowiązania niż wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka klasyfikuje do tej pozycji m.in.

- zobowiązania handlowe,
- wyemitowane instrumenty dłużne (np. obligacje, weksle własne),
- kredyty,
- zaciągnięte pożyczki,
- zobowiązania z tytułu leasingu.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, gdzie koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu. Ewentualnie wycenia się je w wysokości kwoty kapitału pozostającego do spłaty powiększonego o odsetki naliczone na dzień bilansowy (jeżeli nie różni się istotnie ta wycena od wyceny po zamortyzowanym koszcie).

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa, to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania początkowo ujmowane są w księgach według ich wartości nominalnej, a następnie kwoty zobowiązania (wraz z odsetkami naliczonymi, o ile istnieje istotne prawdopodobieństwo ich zapłaty) na dzień bilansowy.

Zobowiązania finansowe zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, w tej części dla której spłata zobowiązania przypada na okres 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem sytuacji gdy spółki nie spełnią warunków umownych. W tej sytuacji całe zobowiązanie klasyfikowane jest jako krótkoterminowe.

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu, powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszaną o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia), nie wyższej niż cena sprzedaży możliwa do uzyskania. W odniesieniu do zapasów, które nie są wzajemnie wymienne oraz wyrobów i usług wytworzonych i przeznaczonych do realizacji konkretnych przedsięwzięć koszt zapasów ustala się metodą szczegółowej identyfikacji poszczególnych kosztów. Metoda ta polega na przyporządkowaniu konkretnego kosztu (wartości początkowej) do poszczególnych pozycji zapasów. W odniesieniu do pozostałych zapasów koszt ustala się stosując metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe zalicza się do kapitału własnego.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej.

Koszty krańcowe bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym, jako pomniejszenie wpływów z emisji.

Kapitał opłacony, a niezarejestrowany wykazywany jest jako odrębna pozycja kapitałów.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wynika z wielkości tworzonych ustawowo, ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, kosztów i przychodów związanych z emisją akcji (zgodnie z MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja par 35-37).

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych.

Wartość kapitału z aktualizacji wyceny wynika z wyceny efektywnej części instrumentów zabezpieczających oraz wyceny aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, skorygowanych o podatek odroczone.

Inne składniki kapitału

Główną pozycję wśród tych kapitałów w Spółce stanowi kapitał wynikający z programów motywacyjnych skierowanych do Zarządu i kluczowej kadry kierowniczej. Wartość tego kapitału jest wyceniana zgodnie z MSSF2.

Spółka dopuszcza tworzenie innych pozycji kapitałów własnych wg potrzeb Spółki.

Rezerwy

Rezerwy są ujmowane w bilansie wówczas, gdy na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, iż wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków. Jeżeli wpływ utraty wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość rezerwy ustalana jest jako przewidywana kwota przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowana przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed opodatkowaniem, odzwierciedlającej wartość pieniądza w czasie oraz ryzyka charakterystyczne dla danego składnika zobowiązań.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Rezerwy na zobowiązania spowodowane restrukturyzacją tworzone są wówczas, gdy Spółka posiada szczegółowy, formalny plan restrukturyzacji i restrukturyzacja taka rozpoczęła się lub informacja o niej została podana do publicznej wiadomości.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą. Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do zestawienia rachunku zysku i strat.

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Aktywa i rezerwa na podatek odroczony prezentowane są w bilansie per saldo i ich zmiana rozpoznawana jest w rachunku zysku i strat lub w innych dochodach całkowitych (dla efektywnej części instrumentów zabezpieczających).

6. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

Spółka działa w obszarze jednego segmentu branżowego – rynku restauracyjnego.
Spółka działa głównie w obszarze jednego segmentu geograficznego, jakim jest Polska.

7. Przychody ze sprzedaży

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.07.2020 do 31.07.2020 000'PLN |
|--|---|---|---|---|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług, | 37 628 | 62 044 | 23 135 | 22 890 |
| <i>w tym:</i> | | | | |
| - przychody ze sprzedaży gastronomicznej | 26 695 | 49 480 | 17 445 | 18 092 |
| - przychody z tytułu opłat franchisingowych | 2 973 | 2 745 | 2 137 | 1 251 |
| - przychody z tytułu wynajmu powierzchni i pozostałe | 7 960 | 9 819 | 3 553 | 3 547 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 1 400 | 1 201 | 403 | 736 |
| Razem | 39 028 | 63 245 | 23 538 | 23 626 |

8. Koszty według rodzaju

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|---|---|---|---|---|
| Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych | (11 902) | (18 288) | (3 461) | (5 134) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | (8 991) | (14 124) | (2 497) | (3 860) |
| Zużycie materiałów i energii | (10 351) | (18 490) | (5 911) | (6 065) |
| Usługi obce | (12 727) | (23 626) | (8 569) | (8 495) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | 10 719 | 15 472 | 3 785 | 3 887 |
| Podatki i opłaty | (298) | (382) | (87) | (121) |
| Wynagrodzenia | (6 415) | (6 392) | (2 058) | (1 898) |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | (1 093) | (1 172) | (359) | (339) |
| Pozostałe koszty rodzajowe | (535) | (565) | (202) | (167) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (1 298) | (827) | (395) | (387) |
| Razem | (44 619) | (69 742) | (21 042) | (22 606) |
| Koszt własny sprzedaży | (31 517) | (56 479) | (16 492) | (18 641) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | 1 302 | 963 | 1 083 | (87) |
| Koszty ogólnego zarządu | (13 102) | (13 263) | (4 550) | (3 965) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | 426 | 385 | 205 | 114 |
| Razem | (44 619) | (69 742) | (21 042) | (22 606) |

9. Pozostałe przychody operacyjne

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|---|---|---|---|---|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | (12) | 212 | (2) | 123 |
| Odszkodowania i kary umowne | 95 | 125 | 83 | 93 |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności | 493 | 349 | 38 | 96 |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały | 393 | 2 | 146 | - |
| Wynik na likwidacji leasingów | 2 221 | 1 592 | 1 653 | 235 |
| Sprzedaż wyposażenia | 68 | 15 | 23 | - |
| Bony przeterminowane | - | 12 | - | 10 |
| Dofinansowanie WUP | - | 433 | - | - |
| Pozostałe | 54 | 52 | 16 | 12 |
| Razem | 3 312 | 2 792 | 1 957 | 569 |

10. Pozostałe koszty operacyjne

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|---|---|---|---|---|
| Utworzone rezerwy na prawdopodobne zobowiązania | - | (53) | 651 | - |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | (24) | 68 | (26) | 68 |
| Likwidacja środków trwałych | (920) | (202) | (716) | (71) |
| Odpisy aktualizujące należności | (4 041) | (1 985) | (776) | (192) |
| Utworzone odpisy aktualizujące majątek trwały | (2 070) | (13 586) | 115 | - |
| <i>W tym na znaki towarowe (Chłopskie Jadło, Piwiarnia)</i> | <i>(866)</i> | <i>(6 047)</i> | <i>93</i> | <i>-</i> |
| Umorzenie należności | (73) | (202) | - | (202) |
| Koszty procesowe | (17) | (114) | (8) | (56) |
| Kary umowne i odszkodowania | (687) | (52) | (650) | (46) |
| Pozostałe koszty | (32) | (32) | (7) | (14) |
| Razem | (7 864) | (16 158) | (1 417) | (513) |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

11. Koszty finansowe netto

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|--|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Uzyskane odsetki | 374 | - | 374 | 379 | 46 | - | 46 | 124 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi <i>w tym : wpływ MSSF 16</i> | (155) (111) | - | (155) (111) | (4 023) (3 960) | (1 176) (1 164) | - | (1 176) (1 164) | (749) (675) |
| Przychód w tytule zmiany wyceny kredytu* | 11 991 | 11 991 | - | - | - | - | - | - |
| Koszty odsetek od kredytów i pożyczek | (3 398) | (922) | (2 476) | (3 944) | (1 186) | (403) | (783) | (1 316) |
| Koszty odsetek od leasingów <i>w tym : wpływ MSSF 16</i> | (4 760) (4 733) | - | (4 760) (4 733) | (5 743) (5 672) | (1 458) (1 451) | - | (1 458) (1 451) | (1 793) (1 772) |
| Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań | (2 622) | - | (2 622) | (129) | (740) | - | (740) | (43) |
| Dyskonto kaucje | (10) | - | (10) | 57 | 4 | - | 4 | 262 |
| Koszty faktoringu odwrotnego | - | - | - | (5) | - | - | - | - |
| Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych* | 395 | - | 395 | (545) | 104 | - | 104 | 164 |
| Dyskonto Grupa Żywiec | (154) | - | (154) | (152) | (51) | - | (51) | (52) |
| Odpisy aktualizujące pożyczki | (85) | - | (85) | (2 074) | (36) | - | (36) | (127) |
| Inne | (5) | - | (5) | (4) | - | - | - | (1) |
| | 1 571 | 11 069 | (9 498) | (16 183) | (4 493) | (403) | (4 090) | (3 531) |

* Zgodnie z MSSF9 paragraf 3.3.2, Spółka oceniła zmienione warunki spłaty kredytu w BOŚ S.A. jako zasadniczo różne od warunków poprzedzających modyfikację

**Wynik wyceny IRS wykazywany w rachunku zysków i strat w związku z zaprzestaniem stosowania przez Sfinks Polska S.A. rachunkowości zabezpieczeń w świetle MSR 39 w zakresie instrumentu zabezpieczającego ryzyko zmiany stopy procentowej kredytu.

12. Podatek dochodowy

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|----------------------|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Podatek bieżący | (212) | - | (212) | (251) | (172) | - | (172) | (110) |
| Podatek odroczony | 461 | (2 103) | 2 564 | 2 308 | 470 | 77 | 393 | (600) |
| Razem podatek | 249 | (2 103) | 2 352 | 2 057 | 298 | 77 | 221 | (710) |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 2021r.

| Tytuł ujemnych różnic przejściowych | skorygowany | | opublikowany | | korekta | | skorygowany | | opublikowany | | korekta | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|
| | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 |
| Odniesionych na wynik finansowy | 52 041 | 9 889 | 57 100 | 10 850 | (5 059) | (961) | 50 644 | 9 623 | 55 060 | 10 462 | (4 416) | (839) |
| Środki trwałe i wartości niematerialne | 16 202 | 3 079 | 16 202 | 3 079 | - | - | 15 232 | 2 895 | 15 232 | 2 895 | - | - |
| Odpisy na należności | 4 935 | 938 | 4 935 | 938 | - | - | 4 318 | 820 | 4 318 | 820 | - | - |
| Straty podatkowe | 10 989 | 2 088 | 10 989 | 2 088 | - | - | 10 989 | 2 088 | 10 989 | 2 088 | - | - |
| Udziały i pożyczki - odpisy | 2 553 | 485 | 2 553 | 485 | - | - | 2 553 | 485 | 2 553 | 485 | - | - |
| Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów | 14 964 | 2 843 | 14 964 | 2 843 | - | - | 15 050 | 2 860 | 15 050 | 2 860 | - | - |
| Inne | 2 398 | 456 | 7 457 | 1 417 | (5 059) | (961) | 2 502 | 475 | 6 918 | 1 314 | (4 416) | (839) |
| Odniesionych na kapitał własny | 2 874 | 546 | 2 874 | 546 | - | - | 2 874 | 546 | 2 874 | 546 | - | - |
| Wycena instrumentów finansowych | 2 874 | 546 | 2 874 | 546 | - | - | 2 874 | 546 | 2 874 | 546 | - | - |
| RAZEM | 54 915 | 10 435 | 59 974 | 11 396 | (5 059) | (961) | 53 518 | 10 169 | 57 934 | 11 008 | (4 416) | (839) |
| Odpis aktualizujący wartość aktywa | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie | | 10 435 | | 11 396 | | (961) | | 10 169 | | 11 008 | | (839) |

Rezerwa na podatek odroczonego 2021r.

| Tytuł dodatnich różnic przejściowych | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2021 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2021 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2021 |
|---------------------------------------|--|---|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
| | Odniesionych na wynik finansowy | 6 324 | 1 202 | 314 | 60 | 6 010 | 1 142 | 7 400 | 1 406 | 344 | 66 | 7 056 |
| Zobowiązania | 346 | 66 | 346 | 66 | - | - | 398 | 76 | 398 | 76 | - | - |
| Odsetki | 5 978 | 1 136 | (32) | (6) | 6 010 | 1 142 | 7 002 | 1 330 | (54) | (10) | 7 056 | 1 340 |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Odniesionych na kapitał własny | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena instrumentów zabezpieczających | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RAZEM | 6 324 | 1 202 | 314 | 60 | 6 010 | 1 142 | 7 400 | 1 406 | 344 | 66 | 7 056 | 1 340 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 2020r

| Tytuł ujemnych różnic przejściowych | skorygowany | | Opublikowany | | korekta | | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2020 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2020 |
|---|--|---|--|---|--|---|--|---|
| | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | | |
| Odniesionych na wynik finansowy | 44 195 | 8 397 | 45 842 | 8 710 | (1 647) | (313) | 85 759 | 16 293 |
| Środki trwałe i wartości niematerialne | 11 083 | 2 106 | 11 083 | 2 106 | - | - | 46 431 | 8 822 |
| Odpisy na należności | 2 346 | 446 | 2 346 | 446 | - | - | 12 595 | 2 393 |
| Straty podatkowe | 10 316 | 1 960 | 10 316 | 1 960 | - | - | 5 740 | 1 090 |
| Udziały i pożyczki - odpisy | 2 553 | 485 | 4 200 | 798 | (1 647) | (313) | 2 553 | 485 |
| Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów | 11 970 | 2 274 | 11 970 | 2 274 | - | - | 13 337 | 2 534 |
| Inne | 5 927 | 1 126 | 5 927 | 1 126 | - | - | 5 103 | 969 |
| Odniesionych na kapitał własny | 1 815 | 345 | 168 | 32 | 1 647 | 313 | 168 | 32 |
| Wycena instrumentów finansowych | 1 815 | 345 | 168 | 32 | 1 647 | 313 | 168 | 32 |
| RAZEM | 46 010 | 8 742 | 46 010 | 8 742 | - | - | 85 927 | 16 325 |
| Odpis aktualizujący wartość aktywów | | - | | - | | | | - |
| Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie | | 8 742 | | 8 742 | | - | | 16 325 |

Rezerwa na podatek odroczonego 2020r.

| Tytuł dodatnich różnic przejściowych | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2020 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2020 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2020 |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Odniesionych na wynik finansowy | 901 | 171 | 901 | 171 | - | - | 1 344 | 255 |
| Zobowiązania | 500 | 95 | 500 | 95 | - | - | 551 | 105 |
| Odsetki | 401 | 76 | 401 | 76 | - | - | 793 | 150 |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Odniesionych na kapitał własny | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena instrumentów zabezpieczających | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RAZEM | 901 | 171 | 901 | 171 | - | - | 1 344 | 255 |

W oparciu o opracowane projekcje wyniku podatkowego na dzień bilansowy Spółka dokonała analizy możliwości zrealizowania ujemnych różnic przejściowych w wyniku czego pomniejszyła wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego do wartości zaprezentowanych w poniższej notcie.

Zestawienie strat podatkowych (w tys. PLN) do wykorzystania w przyszłych okresach

| Rok poniesienia straty | Maksymalna wysokość straty możliwej do odliczenia zgodnie z CIT | Szacowana wysokość straty możliwej do odliczenia wg projekcji |
|------------------------|---|---|
| 2019 | 9 612 | 3 044 |
| 2020 | 25 407 | 3 276 |
| Q3 2021 | 11 570 | 4 669 |
| Razem | 46 589 | 10 989 |

Na dzień bilansowy Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego z tytułu poniesionych strat podatkowych i na jego skutek nie rozpoznała aktywa od kwoty 35 600 zł.

Organ podatkowy może kontrolować zeznanie podatkowe Spółki w okresie pięciu lat od ich złożenia.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

13. Zysk (Strata) przypadający na jedną akcję

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
|---|--|--|---|---|--|--|---|---|
| Yzsk (strata) przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | (8 323) | 8 966 | (17 289) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.) | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (w PLN na jedną akcję) | (0,26) | 0,28 | (0,54) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| Yzsk (strata) przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | (8 323) | 8 966 | (17 289) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.) | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (w PLN na jedną akcję) | (0,26) | 0,28 | (0,54) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.01.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 skorygowany 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 korekta 000'PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 opublikowany 000'PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN |
| Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | (9 180) | 8 966 | (18 146) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.) | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Podstawowy dochód na akcję (w PLN na jedną akcję) | (0,29) | 0,28 | (0,56) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |
| Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | (9 180) | 8 966 | (18 146) | (33 989) | (1 159) | (326) | (833) | (3 166) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego dochodu na akcję (szt.) | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Rozwodniony dochód (strata) na akcję (w PLN na jedną akcję) | (0,29) | 0,28 | (0,56) | (1,06) | (0,04) | (0,01) | (0,03) | (0,10) |

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne.

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych (program motywacyjny opisany w nocie 31).

Podstawowy dochód na akcję wylicza się jako iloraz całkowitego dochodu przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne.

Rozwodniony dochód na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych (program motywacyjny opisany w nocie 31).

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

14. Wartości niematerialne

| 2021 | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|---------------------------------------|------------|----------------|--|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 4 213 | 30 170 | 14 642 | 715 | 636 | 50 376 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 175 | - | - | 1 175 |
| Zwiększenia | - | - | 27 | - | - | 27 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | (85) | - | (160) | (245) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (85) | - | - | (85) |
| Stan na 30 września 2021 | 4 213 | 30 170 | 14 584 | 715 | 476 | 50 158 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 090 | - | - | 1 090 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | (3 617) | - | (7 460) | (322) | - | (11 399) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (409) | - | - | (409) |
| Zwiększenia | (159) | - | (1 101) | (107) | - | (1 367) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (236) | - | - | (236) |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | - | - |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2021 | (3 776) | - | (8 561) | (429) | - | (12 766) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (645) | - | - | (645) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (19 279) | (154) | - | (480) | (19 913) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (762) | - | - | (42) | (804) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | 160 | 160 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenie - wyjście z GK | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2021 | - | (20 041) | (154) | - | (362) | (20 557) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2021 | 596 | 10 891 | 7 028 | 393 | 156 | 19 064 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 766 | - | - | 766 |
| Wartość netto 30 września 2021 | 437 | 10 129 | 5 869 | 286 | 114 | 16 835 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 445 | - | - | 445 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 30.06.2021 | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 4 213 | 30 170 | 14 642 | 715 | 636 | 50 376 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 175 | - | - | 1 175 |
| Zwiększenia | - | - | 27 | - | - | 27 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | (85) | - | (160) | (245) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (85) | - | - | (85) |
| Stan na 30 czerwca 2021 | 4 213 | 30 170 | 14 584 | 715 | 476 | 50 158 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 090 | - | - | 1 090 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | (3 617) | - | (7 460) | (322) | - | (11 399) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (409) | - | - | (409) |
| Zwiększenia | (106) | - | (747) | (71) | - | (924) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (157) | - | - | (157) |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | - | - |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 czerwca 2021 | (3 723) | - | (8 207) | (393) | - | (12 323) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (566) | - | - | (566) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (19 279) | (154) | - | (480) | (19 913) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (959) | - | - | (42) | (1 001) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | 160 | 160 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenie - wyjście z GK | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 czerwca 2021 | - | (20 238) | (154) | - | (362) | (20 754) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2021 | 596 | 10 891 | 7 028 | 393 | 156 | 19 064 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 766 | - | - | 766 |
| Wartość netto 30 czerwca 2021 | 490 | 9 932 | 6 223 | 322 | 114 | 17 081 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 524 | - | - | 524 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 31.12.2020 | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | 4 213 | 30 170 | 14 133 | 715 | 1 527 | 50 758 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 450 | - | - | 1 450 |
| Zwiększenia | - | - | 934 | - | 29 | 963 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | (425) | - | (920) | (1 345) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (275) | - | - | (275) |
| Stan na 31 grudnia 2020 | 4 213 | 30 170 | 14 642 | 715 | 636 | 50 376 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 175 | - | - | 1 175 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | (3 406) | - | (5 945) | (179) | - | (9 530) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (109) | - | - | (109) |
| Zwiększenia | (211) | - | (1 585) | (143) | - | (1 939) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (319) | - | - | (319) |
| Zmniejszenia | - | - | 70 | - | - | 70 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 19 | - | - | 19 |
| Stan na 31 grudnia 2020 | (3 617) | - | (7 460) | (322) | - | (11 399) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (409) | - | - | (409) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (8 839) | (140) | - | (480) | (9 459) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (10 440) | (113) | - | - | (10 553) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | 99 | - | - | 99 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2020 | - | (19 279) | (154) | - | (480) | (19 913) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2020 | 807 | 21 331 | 8 048 | 536 | 1 047 | 31 769 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 341 | - | - | 1 341 |
| Wartość netto 31 grudnia 2020 | 596 | 10 891 | 7 028 | 393 | 156 | 19 064 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 766 | - | - | 766 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 30.09.2020 | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | 4 213 | 30 170 | 14 133 | 715 | 1 527 | 50 758 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 450 | - | - | 1 450 |
| Zwiększenia | - | - | 934 | - | 29 | 963 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | (402) | - | (920) | (1 322) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (252) | - | - | (252) |
| Stan na 30 września 2020 | 4 213 | 30 170 | 14 665 | 715 | 636 | 50 399 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 198 | - | - | 1 198 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | (3 406) | - | (5 945) | (179) | - | (9 530) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (109) | - | - | (109) |
| Zwiększenia | (159) | - | (1 190) | (107) | - | (1 456) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (235) | - | - | (235) |
| Zmniejszenia | - | - | 70 | - | - | 70 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 19 | - | - | 19 |
| Stan na 30 września 2020 | (3 565) | - | (7 065) | (286) | - | (10 916) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | (325) | - | - | (325) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (8 839) | (140) | - | (480) | (9 459) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (6 047) | - | - | - | (6 047) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | 99 | - | - | 99 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2020 | - | (14 886) | (41) | - | (480) | (15 407) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2020 | 807 | 21 331 | 8 048 | 536 | 1 047 | 31 769 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 1 341 | - | - | 1 341 |
| Wartość netto 30 września 2020 | 648 | 15 284 | 7 559 | 429 | 156 | 24 076 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | 873 | - | - | 873 |

Zmiana stanu odpisów na wartości niematerialne została omówiona w nocie 16.

Zabezpieczenia na wartościach niematerialnych zostały ujawnione w nocie 24 i 32 niniejszego sprawozdania.

15. Rzeczowe aktywa trwałe

| 30.09.2021 | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|---------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 989 | 183 138 | 18 605 | 912 | 6 633 | 1 021 | 211 298 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 116 356 | - | 309 | - | - | 116 665 |
| Zwiększenia | - | 7 739 | 160 | 197 | 17 | 82 | 8 195 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 7 669 | - | 197 | - | - | 7 866 |
| Zmniejszenia | - | (20 252) | (549) | (341) | (164) | (235) | (21 541) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (17 180) | - | - | - | - | (17 180) |
| Stan na 30 września 2021 | 989 | 170 625 | 18 216 | 768 | 6 486 | 868 | 197 952 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 106 845 | - | 506 | - | - | 107 351 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (71 534) | (14 956) | (693) | (5 467) | - | (92 650) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (28 167) | - | (233) | - | - | (28 400) |
| Zwiększenia | - | (9 729) | (580) | (88) | (140) | - | (10 537) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (8 681) | - | (74) | - | - | (8 755) |
| Zmniejszenia | - | 7 817 | 515 | 217 | 152 | - | 8 701 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 5 710 | - | - | - | - | 5 710 |
| Stan na 30 września 2021 | - | (73 446) | (15 020) | (564) | (5 455) | - | (94 485) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (31 138) | - | (307) | - | - | (31 445) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (9 802) | (2 364) | - | (1 157) | (947) | (14 270) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (985) | 5 | - | 114 | (6) | (872) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | 28 | 8 | - | 12 | 142 | 190 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2021 | - | (10 759) | (2 351) | - | (1 031) | (811) | (14 952) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2021 | 989 | 101 802 | 1 285 | 219 | 9 | 74 | 104 378 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 88 189 | - | 76 | - | - | 88 265 |
| Wartość netto 30 września 2021 | 989 | 86 420 | 845 | 204 | - | 57 | 88 515 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 75 707 | - | 199 | - | - | 75 906 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 30.06.2021 | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|--------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 989 | 183 138 | 18 605 | 912 | 6 633 | 1 021 | 211 298 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 116 356 | - | 309 | - | - | 116 665 |
| Zwiększenia | - | 7 617 | 63 | 27 | - | 6 | 7 713 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 7 617 | - | 27 | - | - | 7 644 |
| Zmniejszenia | - | (5 647) | (311) | (341) | (129) | (143) | (6 571) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (4 969) | - | - | - | - | (4 969) |
| Stan na 30 czerwca 2021 | 989 | 185 108 | 18 357 | 598 | 6 504 | 884 | 212 440 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 119 004 | - | 336 | - | - | 119 340 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (71 534) | (14 956) | (693) | (5 467) | - | (92 650) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (28 167) | - | (233) | - | - | (28 400) |
| Zwiększenia | - | (7 001) | (345) | (70) | (102) | - | (7 518) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (6 281) | - | (56) | - | - | (6 337) |
| Zmniejszenia | - | 2 379 | 291 | 217 | 129 | - | 3 016 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 1 933 | - | - | - | - | 1 933 |
| Stan na 30 czerwca 2021 | - | (76 156) | (15 010) | (546) | (5 440) | - | (97 152) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (32 515) | - | (289) | - | - | (32 804) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | - | (9 802) | (2 364) | - | (1 157) | (947) | (14 270) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (997) | (28) | - | 93 | (6) | (938) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | 28 | - | - | - | 142 | 170 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 czerwca 2021 | - | (10 771) | (2 392) | - | (1 064) | (811) | (15 038) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2021 | 989 | 101 802 | 1 285 | 219 | 9 | 74 | 104 378 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 88 189 | - | 76 | - | - | 88 265 |
| Wartość netto 30 czerwca 2021 | 989 | 98 181 | 955 | 52 | - | 73 | 100 250 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 86 489 | - | 47 | - | - | 86 536 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 31.12.2020 | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|--------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | 989 | 259 950 | 19 793 | 2 372 | 6 925 | 1 409 | 291 438 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 168 643 | - | 309 | - | - | 168 952 |
| Zwiększenia | - | 9 791 | 155 | - | 7 | 113 | 10 066 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 9 643 | - | - | - | - | 9 643 |
| Zmniejszenia | - | (86 603) | (1 343) | (1 460) | (299) | (501) | (90 206) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (61 930) | - | - | - | - | (61 930) |
| Stan na 31 grudnia 2020 | 989 | 183 138 | 18 605 | 912 | 6 633 | 1 021 | 211 298 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 116 356 | - | 309 | - | - | 116 665 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (81 022) | (14 841) | (1 901) | (5 365) | - | (103 129) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (23 271) | - | (78) | - | - | (23 349) |
| Zwiększenia | - | (18 903) | (1 240) | (252) | (387) | - | (20 782) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (16 851) | - | (155) | - | - | (17 006) |
| Zmniejszenia | - | 28 391 | 1 125 | 1 460 | 285 | - | 31 261 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 11 955 | - | - | - | - | 11 955 |
| Stan na 31 grudnia 2020 | - | (71 534) | (14 956) | (693) | (5 467) | - | (92 650) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | (28 167) | - | (233) | - | - | (28 400) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (7 150) | (1 813) | - | (1 068) | (168) | (10 199) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (10 698) | (557) | - | (89) | (989) | (12 333) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | 8 046 | 6 | - | - | 210 | 8 262 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2020 | - | (9 802) | (2 364) | - | (1 157) | (947) | (14 270) |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2020 | 989 | 171 778 | 3 139 | 471 | 492 | 1 241 | 178 110 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 145 372 | - | 231 | - | - | 145 603 |
| Wartość netto 31 grudnia 2020 | 989 | 101 802 | 1 285 | 219 | 9 | 74 | 104 378 |
| <i>w tym MSSF16</i> | - | 88 189 | - | 76 | - | - | 88 265 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 30.06.2020 | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|---------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--|------------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | 989 | 259 950 | 19 793 | 2 372 | 6 925 | 1 409 | 291 438 |
| w tym MSSF16 | - | 168 643 | - | 309 | - | - | 168 952 |
| Zwiększenia | - | 5 825 | 120 | - | 7 | 108 | 6 060 |
| w tym MSSF16 | - | 5 677 | - | - | - | - | 5 677 |
| Zmniejszenia | - | (71 709) | (534) | - | (211) | (474) | (72 928) |
| w tym MSSF16 | - | (53 002) | - | - | - | - | (53 002) |
| Stan na 30 września 2020 | 989 | 194 066 | 19 379 | 2 372 | 6 721 | 1 043 | 224 570 |
| w tym MSSF16 | - | 121 318 | - | 309 | - | - | 121 627 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (81 022) | (14 841) | (1 901) | (5 365) | - | (103 129) |
| w tym MSSF16 | - | (23 271) | - | (78) | - | - | (23 349) |
| Zwiększenia | - | (15 369) | (974) | (190) | (302) | - | (16 835) |
| w tym MSSF16 | - | (13 773) | - | (116) | - | - | (13 889) |
| Zmniejszenia | - | 22 002 | 396 | - | 198 | - | 22 596 |
| w tym MSSF16 | - | 9 637 | - | - | - | - | 9 637 |
| Stan na 30 września 2020 | - | (74 389) | (15 419) | (2 091) | (5 469) | - | (97 368) |
| w tym MSSF16 | - | (27 407) | - | (194) | - | - | (27 601) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2020 | - | (7 150) | (1 813) | - | (1 068) | (168) | (10 199) |
| w tym MSSF16 | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | (7 212) | - | - | - | (327) | (7 539) |
| w tym MSSF16 | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | 6 203 | 5 | - | - | 183 | 6 391 |
| w tym MSSF16 | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2020 | - | (8 159) | (1 808) | - | (1 068) | (312) | (11 347) |
| w tym MSSF16 | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2020 | 989 | 171 778 | 3 139 | 471 | 492 | 1 241 | 178 110 |
| w tym MSSF16 | - | 145 372 | - | 231 | - | - | 145 603 |
| Wartość netto 30 września 2020 | 989 | 111 518 | 2 152 | 281 | 184 | 731 | 115 855 |
| w tym MSSF16 | - | 93 911 | - | 115 | - | - | 94 026 |

Zmiana stanu odpisów na rzeczowe aktywa trwałe została omówiona w nocie 16.
Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych zostały ujawnione w nocie 24 i 32.

16. Utrata wartości wartości niematerialnych i środków trwałych.

a) Środki trwałe

Spółka przeprowadza test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych na poziomie poszczególnych restauracji. Na dzień 30.09.2021 r. testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych zostały przeprowadzone przy założeniu braku kolejnych lockdown.

Testy na utratę wartości zostały wykonane w oparciu o estymowane przepływy pieniężne poszczególnych restauracji do 2036 r. z uwzględnieniem:

- danych historycznych z lat 2019 - 2021,
- założenia utrzymania poziomu sprzedaży sprzed epidemii w większości restauracji objętych testem z wyjątkiem niektórych restauracji Sphinx i Chłopskie Jadło gdzie wskaźnik ten zaplanowano osiągnąć do końca 2021 r.,
- dynamiki sprzedaży 1,5% r/r,
- zmiany stanu ilościowego restauracji oraz kosztów ogólnego zarządu,
- obniżek kosztów lokalowych restauracji uzyskanych w wyniku przeprowadzonych negocjacji,
- zaktualizowanych parametrów wynikających z umów o współpracy zawartych z restauratorami prowadzącymi restauracje w modelu operatorskim i franczyzowym.

W planowanych przepływach uwzględniono projekcję zmiany kapitału obrotowego oraz planowany podatek dochodowy w poszczególnych latach projekcji. Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o koszty długu, zmiany stóp i warunków rynkowych, ryzyko specyficzne Spółki oraz średnią rynkową strukturę kapitału dla spółek działających w branży gastronomicznej na rynku europejskim. W testach przeprowadzonych wg stanu na 30.09.2021 r. stopa do dyskonta wynosiła 8,80% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 7,15% w 2020 roku).

W wyniku dokonanych testów za pierwsze trzy kwartały 2021 r. Spółka utworzyła w ciężar wyniku finansowego tego roku per saldo odpisy na środki trwałe w wysokości 873 tys. zł.

b) Wartości niematerialne

Na dzień 30.09.2021 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło przy założeniu braku kolejnych lockdown.

Test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło został wykonany w oparciu o estymowane przepływy pieniężne sieci restauracji działających pod tą marką. Plany restauracji opracowano dla okresu 5 lat, przy czym planowane przepływy do 2026. zostały opracowane na podstawie projekcji finansowych restauracji przygotowanych z uwzględnieniem:

- danych historycznych z lat 2019 - 2021,
- zakładanego tempa powrotu do poziomu sprzedaży sprzed epidemii zaplanowanego indywidualnie dla każdej restauracji na podstawie zaobserwowanych trendów sprzedaży z uwagi na specyfikę sieci i znaczący udział klientów turystycznych wśród odwiedzających ją gości,
- dynamiki sprzedaży 1,5% r/r,
- zmiany stanu ilościowego restauracji oraz kosztów ogólnego zarządu,
- obniżek kosztów lokalowych restauracji uzyskanych w wyniku przeprowadzonych negocjacji,
- zaktualizowanych parametrów wynikających z umów o współpracy zawartych z restauratorami prowadzącymi restauracje w modelu operatorskim i franczyzowym.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

W modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu wyników sieci.

Od grudnia 2017r. w testach na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło stosowano podwyższoną stopę dyskonta (o 4 p.p.) w stosunku do stóp przyjmowanych do testów na utratę wartości środków trwałych, co wynikało z wyższego poziomu ryzyka planowania na skutek wdrożonych zmian w/w konceptu. W oparciu o analizę realizacji planów Zarząd Spółki nie widzi zasadności stosowania dodatkowej marży na ryzyko planowania w testach dla Chłopskiego Jadła, w związku z tym w teście przeprowadzonym wg stanu na 30.09.2021 r. zastosowano stopę procentową w takiej samej wysokości jak w przypadku pozostałych testów czyli 8,80%. Test wykazał utratę wartości testowanego aktywa za trzy kwartały 2021r. w kwocie 348 tys. zł, w związku z czym wartość znaku Chłopskie Jadło ujawniona w sprawozdaniu na dzień 30.09.2021 r. wynosi 1.924 tys. zł.

Na dzień 30.09.2021 r. Spółka dominująca przeprowadziła test na utratę wartości znaku Piwiarnia Warki przy założeniu braku kolejnych lockdown.

Test wykonano w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne generowane dla Spółki przez sieć restauracji franczyzowych działających pod tą marką. Plany opracowano dla okresu 5 lat, z uwzględnieniem utrzymania poziomu sprzedaży sprzed epidemii. W modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu przychodów. W teście przeprowadzonym wg stanu na 30.09.2021 r. zastosowano stopę procentową 8,80%. Test wykazał utratę wartości znaku Piwiarnia za trzy kwartały 2021r. w kwocie 415 tys. zł, w związku z czym wartość ww. znaku ujawniona w sprawozdaniu na dzień 30.09.2021 r. wynosi 6.642 tys. zł.

Wartość znaku Sphinx w księgach na dzień 30.09.2021 r. wynosi 1 500 tys. zł i nie odnotowano utraty wartości w/w znaku zarówno na dzień bilansowy, jak również na skutek zdarzeń po dacie bilansowej związanych z COVID-19.

Dodatkowo Spółka utworzyła odpis za trzy kwartały 2021r. w kwocie 42 tys. zł na wartościach niematerialnych w budowie.

17. Inwestycje w jednostkach zależnych (powiązanych kapitałowo)

Stan na 30 września 2021

| Nazwa jednostki | Procent posiadanych udziałów % | Procent posiadanych głosów % | Wartość brutto udziałów 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość netto udziałów 000' PLN |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Shanghai Express Sp. z o.o. | 100 | 100 | 6 116 | (5 259) | 857 |
| SPV.REST 1 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 2 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 3 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| CHJ S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| SFX S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| W-Z.PL Sp. zo.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| Razem | | | 6 336 | (5 259) | 1 077 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Stan na 30 czerwca 2021

| Nazwa jednostki | Procent posiadanych udziałów % | Procent posiadanych głosów % | Wartość brutto udziałów 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość netto udziałów 000' PLN |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Shanghai Express Sp. z o.o. | 100 | 100 | 6 116 | (5 259) | 857 |
| SPV.REST 1 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 2 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 3 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| CHJ S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| SFX S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| W-Z.PL Sp. zo.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| Razem | | | 6 336 | (5 259) | 1 077 |

Stan na 31 grudnia 2020

| Nazwa jednostki | Procent posiadanych udziałów % | Procent posiadanych głosów % | Wartość brutto udziałów 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość netto udziałów 000' PLN |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Shanghai Express Sp. z o.o. | 100 | 100 | 6 116 | (4 201) | 1 915 |
| SPV.REST 1 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 2 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 3 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| CHJ S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| SFX S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| W-Z.PL Sp. zo.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| Razem | | | 6 336 | (4 201) | 2 135 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Stan na 30 września 2020

| Nazwa jednostki | Procent posiadanych udziałów % | Procent posiadanych głosów % | Wartość brutto udziałów 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość netto udziałów 000' PLN |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Shanghai Express Sp. z o.o. | 100 | 100 | 6 116 | (2 553) | 3 563 |
| SPV.REST 1 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 2 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| SPV.REST 3 Sp. z o.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| CHJ S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| SFX S.A. | 100 | 100 | 100 | - | 100 |
| W-Z.PL Sp. zo.o. | 100 | 100 | 5 | - | 5 |
| Razem | | | 6 336 | (2 553) | 3 783 |

Na dzień bilansowy 30.09.2021 r. Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości udziałów w Shanghai Express Sp. z o.o. Test przeprowadzono przy założeniu braku kolejnych lockdown, w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne poszczególnych restauracji do 2026 r. z uwzględnieniem:

- danych historycznych z lat 2019 - 2021,
- zakładanego tempa powrotu do poziomu sprzedaży sprzed epidemii zaplanowanego indywidualnie dla każdej restauracji na podstawie zaobserwowanych trendów sprzedaży z uwagi na specyfikę restauracji należących do Shanghai Express,
- dynamiki sprzedaży 1,5% r/r,

W modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu wyników sieci.

Stopa dyskonta w całym okresie wynosi 8,80%. W wyniku przeprowadzonego testu Spółka wykazała utratę wartości udziałów w Shanghai Express za trzy kwartały 2021r. w wysokości 1.058 tys. zł. Tym samym wycena udziałów tej spółki uległa obniżeniu z 1.915 tys. zł wg stanu na 31.12.2020 r. do 857 tys. zł wg stanu na 30.09.2021 r. Zmiana stanu odpisu ujmowana jest w innych całkowitych dochodach.

18. Należności handlowe oraz pozostałe należności**Należności długoterminowe**

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Należności długoterminowe | 7 488 | 7 083 | 7 365 | 8 398 |
| <i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy</i> | 5 573 | 5 599 | 6 183 | 6 564 |
| Odpis | (552) | (554) | (303) | (54) |
| | 6 936 | 6 529 | 7 062 | 8 344 |

Należności krótkoterminowe

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Od jednostek powiązanych, w tym: | 423 | 144 | 285 | 220 |
| Handlowe | 768 | 433 | 371 | 348 |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | - | - | - | - |
| Odpis | (345) | (289) | (86) | (128) |
| Od jednostek pozostałych, w tym: | 6 266 | 5 588 | 5 946 | 7 153 |
| Handlowe | 22 166 | 20 702 | 19 398 | 19 793 |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 183 | 293 | 308 | 486 |
| Odpis | (16 083) | (15 407) | (13 760) | (13 126) |
| Należności inne | 2 206 | 2 453 | 1 969 | 2 210 |
| Inne | 8 469 | 8 706 | 8 011 | 7 926 |
| Odpis | (6 263) | (6 253) | (6 042) | (5 716) |
| Należności budżetowe | 5 738 | 5 664 | 5 567 | 5 541 |
| Razem należności krótkoterminowe | 14 633 | 13 849 | 13 767 | 15 124 |

* W tym 992 tys. zł z tytułu rozliczenia podatku VAT za okres od lipca do listopada 2014r. w związku ze złożonymi korektami deklaracji podatkowych za ten okres wskazującymi nadpłatę tego podatku; Spółka otrzymała decyzję negującą prawo Sfinks Polska S.A. do otrzymania zwrotu podatku VAT; Spółka złożyła skargę na decyzję organów podatkowych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego; Sąd uchylił decyzję organów podatkowych; Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wniósł skargę kasacyjną od wyroku WSA; w dniu 07.10.2021 r., na posiedzeniu niejawnym, Naczelny Sąd Administracyjny uwzględnił skargę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego; Spółka stoi na stanowisku, że zgodnie z obowiązującymi przepisami przysługuje jej prawo do zwrotu podatku w ww. kwocie.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Odpis aktualizujący na początek okresu | 20 191 | 20 191 | 17 549 | 17 549 |
| Utworzenie odpisu | 4 041 | 3 265 | 3 561 | 1 985 |
| Wykorzystanie odpisu | (495) | (497) | (576) | (201) |
| Rozwiązanie odpisu | (494) | (456) | (343) | (309) |
| Odpis aktualizujący na koniec okresu | 23 243 | 22 503 | 20 191 | 19 024 |

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.09.2021r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| 3 342 | 1 592 | 830 | 405 | 261 | 76 | 6 506 |

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.06.2021r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|------|-------|--------|---------|------|-------|
| 2 546 | 606 | 1 132 | 530 | 356 | 269 | 5 439 |

Wiekowanie należności handlowych na dzień 31.12.2020r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| 1 336 | 1 261 | 2 217 | 749 | 359 | 1 | 5 923 |

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.09.2020r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| 3 830 | 1 175 | 1 190 | 504 | 167 | 21 | 6 887 |

Ze względu na rozproszenie klientów docelowych (branża gastronomiczna, detaliczna), Spółka nie jest uzależniona od głównych klientów, z którymi transakcje stanowiłyby 10 lub więcej procent łącznych przychodów.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 30.09.2021 000'PLN | 30.06.2021 000'PLN | 31.12.2020 000'PLN | 30.09.2020 000'PLN |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Środki pieniężne w kasie i w banku | 5 705 | 8 987 | 1 002 | 2 735 |
| <i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i> | 103 | 7 | 6 | 5 |
| Razem | 5 705 | 8 987 | 1 002 | 2 735 |

20. Pozostałe aktywa finansowe

| | 30.09.2021 000'PLN | 30.06.2021 000'PLN | 31.12.2020 000'PLN | 30.09.2020 000'PLN |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | - | - | 161 | 729 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - |
| | - | - | 161 | 729 |

Na pozostałe aktywa finansowe składają się lokaty, które są zabezpieczeniem gwarancji, o których mowa w nocie 29.

21. Pożyczki udzielone jednostkom zależnym oraz pozostałym jednostkom

Stan na 30 wrzesień 2021 r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|----------------------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| SPV.REST2 Sp. z o.o., Polska* | 1 634 | 461 | 2 095 | (2 095) | - |
| Inne pożyczki** | 70 | 4 | 74 | (73) | 1 |
| Razem przed odpisem ogólnym | 1 704 | 465 | 2 169 | (2 168) | 1 |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | - |
| Razem | | | | | 1 |

* Jednostki zależne

** Inne jednostki

Stan na 30 czerwiec 2021r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|----------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------------|
| SPV.REST2 Sp. z o.o., Polska* | 1 634 | 430 | 2 064 | (2 064)** | - |
| Inne pożyczki** | 71 | 4 | 75 | (68) | 7 |
| Razem przed odpisem ogólnym | 1 705 | 434 | 2 139 | (2 131) | 7 |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | - |
| Razem | | | | | 7 |

* Jednostki zależne

** Odpis na skutek istotnej zmiany warunków prowadzenia działalności zwizanej z uzgodnieniami w zakresie rozwoju sieci Fabryka Pizzy

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Stan na 31 grudnia 2020r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|----------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------------|
| SPV.REST2 Sp. z o.o., Polska* | 1 634 | 367 | 2 001 | (2 001)** | - |
| Shanghai Express Spółka z o.o.* | 290 | 27 | 317 | - | 317 |
| Inne pożyczki | 71 | 3 | 74 | (66) | 8 |
| Razem przed odpisem ogólnym | 1 995 | 397 | 2 392 | (2 067) | 325 |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | (16) |
| Razem | | | | | 309 |

* Jednostki zależne

** Odpis na skutek istotnej zmiany warunków prowadzenia działalności związanej z uzgodnieniami w zakresie rozwoju sieci Fabryka Pizzy

Stan na 30 wrzesień 2020r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|----------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------------|
| Sfinks Hungary Catering, Trade and Services Ltd. (Sfinks Hungary Vendéglátó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.), Węgry** | 85 | 55 | 140 | (140) | - |
| SPV.REST1 Sp. z o.o., Polska* | 285 | 25 | 310 | - | 310 |
| SPV.REST2 Sp. z o.o., Polska* | 1 634 | 350 | 1 984 | (1 984) | - |
| Shanghai Express Spółka z o.o.* | 290 | 24 | 314 | - | 314 |
| Inne pożyczki** | 74 | 3 | 77 | (61) | 16 |
| Razem przed odpisem ogólnym | 2 368 | 457 | 2 825 | (2 185) | 640 |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | (29) |
| Razem | | | | | 611 |

* Jednostki zależne

** Inne jednostki

22. Zapasy

| | 30-09-2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30-09-2020 000' PLN |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Materiały | 1 209 | 1 301 | 1 447 | 1716 |
| Towary | 199 | 158 | 163 | 183 |
| Zaliczki na dostawy | - | - | - | - |
| Zapasy brutto | 1 408 | 1 459 | 1 610 | 1 899 |
| Odpis aktualizacyjny | - | - | - | - |
| Zapasy netto | 1 408 | 1 459 | 1 610 | 1 899 |

23. Kapitały

Kapitał podstawowy

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony: | | | | |
| liczba akcji | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| wartość nominalna jednej akcji | 0,001 | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| Wartość nominalna wszystkich akcji | 32 199 | 32 199 | 32 199 | 32 199 |

Kapitał zapasowy

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji | 1 045 | 1 045 | 1 045 | 1 045 |
| Z zysków lat ubiegłych | 10 084 | 10 084 | 10 084 | 10 084 |
| Stan na koniec okresu | 11 129 | 11 129 | 11 129 | 11 129 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

| Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Wycena instrumentu zabezpieczającego | (135) | (135) | (135) | (135) |
| Wycena aktywów finansowych WGICD | (2 192) | (2 192) | (1 335) | - |
| Stan na koniec okresu | (2 327) | (2 327) | (1 470) | (135) |
| Inne składniki kapitału własnego | | | | |
| | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Wycena programów motywacyjnych | 2 308 | 2 308 | 2 299 | 2 292 |

24. Kredyty i pożyczki

Tabela zawiera informacje na temat kredytu w BOŚ – stan na 30.09.2021 r

| Nazwa (firma) | Siedziba jednostki | Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN | Kwota kredytu pozostała do spłaty na 30.09.2021 w tys. PLN | Warunki oprocentowania | Termin spłaty |
|---|--------------------|-----------------------------------|--|---|---------------|
| Bank Ochrony Środowiska S.A. | Warszawa | 81 702 | 58 416 (wg. wyceny) 69 456 (nominalne: kapitał + odsetki) | Stopa procentowa równa jest wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M powiększonej o marżę 3 punktu procentowego. | 31.08.2028 r. |
| Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy wg stanu na 31.12.2020 (zmiany po tej dacie zostały omówione w dalszej części noty): | | | | | |
| <p>1. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w oparciu o art. 777 k.p.c.</p> <p>2. Poręczenie spółki Shanghai Express Sp. Z o.o. z siedzibą w Piasecznie</p> <p>3. Oświadczenie poręczyciela (Shanghai Express Sp. Z o.o.) o poddaniu się egzekucji, w oparciu o art. 777k.p.c.</p> <p>4. Zastaw finansowy wraz z klauzulą kompensacyjną do wszystkich rachunków Sfinks w BOŚ, wraz z pełnomocnictwami</p> <p>5. Zastaw finansowy wraz z blokadą i pełnomocnictwem do rachunku bankowego, na którym zostanie zdeponowana kwota 3 000 tys. PLN pochodząca ze środków z uruchomienia kredytu na zabezpieczenie potencjalnej kary umownej. (Umowa Kredytu przewiduje możliwość nałożenia kary umownej na Sfinks w kwocie 3 mln zł z tytułu niewłaściwego wykonania zobowiązań wynikających z ustanowienia zabezpieczenia w postaci warunkowej emisji obligacji o której mowa w 12 poniżej.). W dniu 13.02.2020r. Spółka zawarła z BOŚ S.A. aneks do umowy kredytu, oraz umowę o ustanowienie nieoprocentowanej kaucji, na podstawie którego bank pobrał środki z ww. kaucji na spłatę zobowiązań Spółki wobec Banku z obowiązkiem jej uzupełnienia przez Spółkę według zasad i w terminach opisanych w umowie do kwoty 3 012 tys. zł pod rygorem podwyższenia marży o 2,0 p.p. lub pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytu lub podwyższenia opłat za korzystanie z każdej gwarancji.</p> <p>6. Weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez Sfinks, w tym jeden poręczony przez osobę fizyczną (Sylwestra Cacka) które to poręczenie zostało udzielone do czasu przedstawienia Bankowi dowodu potwierdzającego wpłatę na rachunek Spółki kwoty nie mniejszej niż 5,5 mln PLN tytułem wykonania uchwały o podwyższeniu kapitałów własnych poprzez emisję nowych akcji objętych przez Pana Sylwestra Cacka i przedstawienia Bankowi prawomocnego postanowienia Sądu o zarejestrowaniu ww. uchwały.</p> <p>7. Zastaw rejestrowy i finansowy na 100% udziałów Sfinks w spółce Shanghai Express Sp. z o.o.</p> | | | | | |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

8. Zastaw rejestrowy na znakach towarowych, znaku towarowym SPHINX, znaku towarowym SFINKS, znaku towarowym WOOK (należącym do Shanghai Express Sp. z o.o), znaku towarowym CHŁOPSKIE JADŁO,
 9. Zastaw rejestrowy na środkach trwałych należących do Sfinks chociaż ich skład byłby zmienny o łącznej wartości 28,4 mln zł
 10. Przelew wierzytelności przyszłej Sfinks z umów o współpracy – umów franczyzowych oraz wierzytelności Sfinks i Shanghai Express Sp. z o.o. z umów współpracy w zakresie obsługi rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi z First Data Polska S.A. i Centrum Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
 11. Przelew wierzytelności z umów zawartych z dostawcami w zakresie opłat RETRO i opłat marketingowych z zastrzeżeniem objęcia cesją w/w umów o wpływach powyżej 50 000,00 PLN rocznie lub kierowanie wpływów od kontrahentów na wskazane w umowie kredytowej rachunki bankowe Spółki
 12. Warunkowa emisja obligacji zamiennych serii A3 o łącznej wartości nominalnej 20 mln PLN (dwadzieścia milionów złotych) zamiennych na akcje serii L – z ceną zamiany 1 PLN – z zagwarantowaniem prawa Banku do składania w imieniu Sfinks propozycji nabycia obligacji emitowanych w ramach emisji, z zastrzeżeniem, że w pierwszej kolejności obligacje zostaną zaoferowane akcjonariuszom posiadającym prawo do przynajmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Z zabezpieczenia tego Bank skorzystać może wyłącznie w przypadku naruszenia przez Sfinks określonych warunków Umowy Kredytu; Obligacje nie zostały wyemitowane do 31.12.2019 r. wobec czego zabezpieczenie w postaci warunkowej emisji obligacji wygasło.
 13. Zastaw rejestrowy na aktualnych i przyszłych udziałach w spółkach SPV.REST1 Sp. z o.o., SPV.REST3 Sp. z o.o.;
 14. Zastaw rejestrowy na aktualnych i przyszłych udziałach w spółce SPV.REST2 Sp. z o.o. należących do SFINKS Polska SA lub spółek z Grupy Kapitałowej SFINKS Polska SA. (liczba zastawionych udziałów nie może stanowić mniej niż 51% łącznej liczby udziałów)
 15. Hipoteka łączna do 150% kwoty kredytu, na pierwszym miejscu, na nieruchomości zabudowanej należącej do Kredytobiorcy, położonej w Głogoczowie, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia.
 16. Cesja wierzytelności z aktualnych i przyszłych umów ubezpieczenia lokali, w których Kredytobiorca prowadzi działalność gospodarczą, o ile ustanowienie cesji jest prawnie dopuszczalne i nie narusza praw osób trzecich (wynajmujących).
 17. Cesja bieżących wierzytelności oraz wierzytelności przyszłych z umów franczyzowych przysługujących spółce SPV.REST2 Sp. z o. o..
 18. Zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na rachunku bieżącym SPV.REST2 Sp. z o.o. w BOŚ S.A oraz pełnomocnictwo do tego rachunku.
- Najwyższa suma zabezpieczenia dla zabezpieczeń nie przekracza 150 % wartości kredytu.

Dodatkowo Spółka zawarła transakcję Swapa Procentowego IRS na potrzeby zabezpieczenia ryzyka zmiany stopy procentowej WIBOR 3M wynikającej z Umowy Kredytowej (limit w wysokości 10 500 tys. PLN, harmonogram pierwotnie był skorelowany z kredytem, przy czym rozliczenie IRS kwartalne, stopa referencyjna Spółki 2.1 punktu procentowego p.a., stopa referencyjna BOŚ S.A. – WIBOR3M).

Jednocześnie Spółka zobowiązała się w Umowie Kredytu m.in. do utrzymania na określonych w Umowie Kredytowej poziomach następujących wskaźników: wskaźnik obsługi długu, relacja zobowiązań finansowych netto do rocznej znormalizowanej EBITDA, wartości kapitału własnego, udziału własnego w finansowaniu majątku.

Dodatkowo Umowa Kredytowa przewiduje zakaz, bez uprzedniej zgody Banku, zbycia akcji Spółki w ciągu 3 lat od zawarcia Aneksu z dnia 06 lutego 2018 r. do Umowy Kredytowej, przez akcjonariusza posiadającego największy udział w kapitale zakładowym Spółki, w wysokości powodującej spadek tego udziału w kapitale zakładowym poniżej 15%.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie zrealizowała kowenantu podwyższenia kapitałów własnych o kwotę nie mniejszą niż 5,5 mln PLN w drodze emisji nowych akcji. Powyższe dawało Bankowi prawo do wypowiedzenia kredytu lub podwyższenia marży o 2 p.p. W dniu 07.02.2019 r. Sfinks Polska S.A. została poinformowana przez Bank Ochrony Środowiska S.A. o podwyższeniu o 2 pp. marży kredytu w związku z brakiem realizacji przez Spółkę ww. kowenantu, co zostało uwzględnienie w oprocentowaniu kredytu wskazanym w tabeli powyżej. Z uwagi na naruszenie zobowiązania, o którym mowa powyżej na dzień bilansowy cały kredyt jest prezentowany w pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

Ponadto według stanu na dzień bilansowy Spółka nie osiągnęła wymaganych wskaźników finansowych związanych z poziomem kapitału własnego i strukturą źródeł finansowania majątku Spółki (udział kapitału własnego), a także wskaźnika Dług/EBITDA oraz poziomu środków pieniężnych.

W zakresie poziomu kapitału własnego, wskaźnika Dług/EBITDA, a także poziomu środków pieniężnych bank ma prawo podnieść marżę kredytu o 1 p.p. (za każdy wskaźnik).

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

W zakresie wymaganego udziału kapitału własnego Spółka jest zobowiązana do podjęcia działań mających na celu podwyższenie kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału podstawowego wniosek o jego rejestrację powinien zostać złożony nie później niż w terminie 90 dni od daty publikacji raportu, z którego wynika naruszenie. W przypadku braku naprawienia wskaźnika w sposób opisany w zdaniu poprzedzającym bank ma prawo podnieść marżę kredytu o 0,5 p.p.. Dodatkowo z uwagi na fakt, iż przypadek naruszenia wskaźników finansowych związanych z poziomem kapitału własnego i strukturą źródeł finansowania majątku Spółki (udział kapitału własnego) wystąpił w dwóch kolejnych okresach bank miał prawo skorzystać z zabezpieczenia w postaci emisji obligacji. Uprawnienie to wygasło w związku z upływem terminu do jakiego obligacje mogły zostać wyemitowane.

W okresie raportowym Spółka zawarła z BOŚ S.A. aneks do umowy kredytu (29 czerwca 2021 r.) oraz aneksu/porozumienia dotyczące zobowiązań z tytułu realizacji gwarancji na podstawie których dokonana została zmiana harmonogramów spłat zobowiązań wobec BOŚ S.A. zgodnie z warunkami układu.

Zobowiązania z tytułu realizacji gwarancji bankowych będą spłacone do 30 września 2022 r a, kapitał z tytułu kredytu będzie spłacany w następujących ratach:

- a) w dniu 30.09.2022r. spłata raty w kwocie 31.402,05 zł
- b) w okresie od 31.10.2022r. do 31.12.2022r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 100.000,00 zł każda rata,
- c) w okresie od 31.01.2023r. do 31.12.2023r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 200.000,00 zł każda rata,
- d) w okresie od 31.01.2024r. do 31.12.2024r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 300.000,00 zł każda rata,
- e) w okresie od 31.01.2025r. do 31.12.2025r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.000.000,00 zł każda rata,
- f) w okresie od 31.01.2026r. do 31.12.2026r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.100.000,00 zł każda rata,
- g) w okresie od 31.01.2027r. do 31.12.2027r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- h) w okresie od 31.01.2028r. do 31.07.2028r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- i) w dniu 31.08.2028r. spłata pozostałego zadłużenia.

Zgodnie z postanowieniami aneksu z dnia 29 czerwca 2021 r. wpłaty Spółki na poczet spłaty kredytu będą zarachowywane w pierwszej kolejności na spłatę kapitału, w drugiej kolejności na koszty i prowizje, w trzeciej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych od dnia 01.03.2021r. do dnia spłaty kapitału, a w czwartej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych do dnia 28.02.2021r. włącznie. Aneks przewiduje ponadto, że oprocentowanie roczne kredytu od 1 marca 2021 r. wynosi WIBOR 3M powiększony o marżę banku w wysokości 3 pp. oraz że spłata odsetek nastąpi w dniu 31.08.2028 r.

W dniu 29 czerwca 2021 r. zawarty został przez Spółkę z BOŚ S.A. także aneks do łączącej strony Umowy kaucji z dnia 13.02.2020 r. dotyczący zmiany zasad uzupełniania kaucji tj. Spółka będzie dokonywała wpłat w 36 miesięcznych ratach, każda rata płatna w wysokości po 83.672,36 zł płatna na koniec miesiąca w terminie od stycznia 2022r. do grudnia 2024r. W terminach wpływu środków na rachunek kaucji, bank przeznaczy wpłacone środki z kaucji na dodatkową spłatę raty kapitału z tytułu kredytu i na tej podstawie bank odstąpi od wymogu uzupełnienia kaucji przez Spółkę.

Spółka w dniu 9 czerwca 2021 r. uzyskała z ARP S.A. wsparcie w postaci pożyczki na ratowanie, celem pokrycia bieżącej luki płynnościowej powstałej na skutek przedłużającego się lockdown w ramach programu Polityka Nowej Szansy w kwocie 14 010 tys. zł. Pożyczka została udzielona na okres 5 m-cy, przy czym, zgodnie z zobowiązaniem zaciągniętym przez spółkę na etapie wnioskowania o pożyczkę na ratowanie, w dniu 4 października 2021 r. Spółka złożyła do ARP S.A. wniosek o pomoc na restrukturyzację, w ramach którego zawnioskowała o zmianę warunków spłaty w/w pożyczki. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie otrzymała odpowiedzi w w/w zakresie.

W roku 2020 Spółka zawarła z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. umowę na podstawie której Sfinks Polska S.A. została przyznana subwencja w finansowa w ramach Programu Rządowego - Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm. W roku 2021. Spółka złożyła wniosek o umorzenie

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

subwencji. Do dnia publikacji wniosków nie został rozpatrzony. Niezależnie od powyższego zobowiązanie z tytułu subwencji jest objęte układem w ramach prowadzonego uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego.

Na daty bilansowe salda kredytów i pożyczek przedstawiały się następująco:

| Podmiot | 30.09.2021 Skorygowany 000' PLN | 30.09.2021 Korekta 000' PLN | 30.09.2021 opublikowany 000' PLN | 30.06.2021 Skorygowany 000' PLN | 30.06.2021 Korekta 000' PLN | 30.06.2021 opublikowany 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|------------------------|
| Bank Ochrony Środowiska S.A. | 58 416 | (11 068) | 69 484 | 57 483 | (11 472) | 68 955 | 67 559 | 66 524 |
| PFR | 3 500 | - | 3 500 | 3 500 | - | 3 500 | 3 500 | 3500 |
| ARP | 14 190 | - | 14 190 | 14 043 | - | 14 043 | - | - |
| Razem | 76 106 | (11 068) | 87 174 | 75 026 | (11 472) | 86 498 | 71 059 | 70 024 |

| Stan kredytów i pożyczek | 30.09.2021 Skorygowany 000' PLN | 30.09.2021 Korekta 000' PLN | 30.09.2021 opublikowany 000' PLN | 30.06.2021 Skorygowany | 30.06.2021 Korekta | 30.06.2021 opublikowany 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|--|------------------------|------------------------|
| Długoterminowych | - | - | - | 3 026 | - | 3 026 | 3 245 | 3 354 |
| Krótkoterminowych | 76 106 | (11 068) | 87 174 | 72 000 | (11 472) | 83 472 | 67 814 | 66 670 |
| Razem | 76 106 | (11 068) | 87 174 | 75 026 | (11 472) | 86 498 | 71 059 | 70 024 |

* Zgodnie z MSSF9 paragraf 3.3.2, Spółka oceniła zmienione warunki spłaty kredytu w BOŚ S.A. jako zasadniczo różne od warunków poprzedzających modyfikację

25. Aktywa / Zobowiązania z tytułu kontraktów terminowych

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Wycena transakcji IRS – zobowiązanie | 169 | 274 | 565 | 712 |
| | 169 | 274 | 565 | 712 |

Według stanu na dzień bilansowy Spółka posiadała zobowiązania finansowe z tytułu wyceny transakcji IRS, opisanego w notcie 24.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Wycena transakcji IRS na dzień bilansowy – zobowiązanie z tytułu instrumentów finansowych w wysokości 169 tys. zł. Z dniem 01.01.2020r. Spółka zaprzestała stosowania rachunkowości zabezpieczeń w zakresie ww. transakcji IRS, co skutkuje ujmowaniem bieżącej wyceny w całości w wynik finansowy. Kwoty wyceny ujęte w kapitale, zgodnie z dotychczas stosowaną rachunkowością zabezpieczeń, będą odnoszone w wynik w datach realizacji przepływów z nich wynikających.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała żadnych kontraktów forward.

26. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca zobowiązań: | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | w PLN | w PLN | w PLN | w PLN |
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 1 291 | 1 507 | 1 410 | 1 551 |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 2 542 | 2 917 | 2 831 | 3 134 |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 11 574 | 13 151 | 13 503 | 14 024 |
| Płatne od 1 roku do 5 lat | 45 989 | 52 512 | 53 520 | 54 184 |
| Płatne powyżej 5 roku | 30 117 | 32 507 | 32 340 | 33 150 |
| Razem | 91 513 | 102 594 | 103 604 | 106 043 |

| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe: | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 1 293 | 1 510 | 1 416 | 1 557 |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 2 566 | 2 945 | 2 862 | 3 169 |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 12 016 | 13 657 | 14 048 | 14 564 |
| Płatne w okresie od 1 do 5 lat | 55 079 | 62 790 | 64 172 | 64 344 |
| Płatne w okresie powyżej 5 lat | 58 093 | 62 329 | 63 659 | 62 085 |
| Razem minimalne opłaty leasingowe | 129 047 | 143 231 | 146 158 | 145 719 |
| Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego | (37 534) | (40 637) | (42 553) | (39 676) |
| Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 91 513 | 102 594 | 103 604 | 106 043 |

27. Aktywa trwałe z tytułu leasingu

Wartości bilansowe netto środków trwałych pochodzących z leasingu finansowego kształtowały się następująco:

| | | |
|-----------------------|----------------|--|
| Na dzień 30.09.2021 - | 200 tys. zł | (5 samochody) |
| Na dzień 30.09.2021 - | 438 tys. zł | (pozostały sprzęt) |
| Na dzień 30.09.2021 - | 75 707 tys. zł | (z tyt. najmu nieruchomości zg. MSSF16) |
| Na dzień 30.09.2021 - | 445 tys. zł | (z tyt. wartości niematerialnych zg. MSSF16) |
| Na dzień 30.06.2021 - | 47 tys. zł | (4 samochody) |
| Na dzień 30.06.2021 - | 483 tys. zł | (pozostały sprzęt) |
| Na dzień 30.06.2021 - | 86 489 tys. zł | (z tyt. najmu nieruchomości zg. MSSF16) |
| Na dzień 30.06.2021 - | 523 tys. zł | (z tyt. wartości niematerialnych zg. MSSF16) |
| Na dzień 31.12.2020 - | 214 tys. zł | (8 samochodów) |
| Na dzień 31.12.2020 - | 634 tys. zł | (pozostały sprzęt) |
| Na dzień 31.12.2020 - | 88 189 tys. zł | (z tyt. najmu nieruchomości zg. MSSF16) |
| Na dzień 31.12.2020 - | 766 tys. zł | (z tyt. wartości niematerialnych zg. MSSF16) |
| Na dzień 30.09.2020 - | 275 tys. zł | (23 samochody) |
| Na dzień 30.09.2020 - | 759 tys. zł | (pozostały sprzęt) |
| Na dzień 30.09.2020 - | 93 910 tys. zł | (z tyt. najmu nieruchomości zg. MSSF16) |
| Na dzień 30.09.2020 - | 873 tys. zł | (z tyt. wartości niematerialnych zg. MSSF16) |

28. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Zobowiązania długoterminowe | 8 956 | 11 761 | 13 284 | 13 217 |
| <i>w tym z tytułu nabycia Piwiarni Warki</i> | 7 739 | 10 144 | 11 500 | 11 449 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | | | | |
| Zobowiązania handlowe | 29 984 | 30 103 | 26 725 | 26 126 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych | 382 | 429 | 392 | 926 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 468 | 464 | 431 | 474 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków | 2 966 | 3 824 | 3 306 | 2 887 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 7 365 | 4 641 | 2 613 | 2 220 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 41 165 | 39 461 | 33 467 | 32 633 |

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.09.2021r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|------|-------|--------|---------|--------|--------|
| 7 062 | 242 | 5 | 342 | 7 208 | 15 507 | 30 366 |

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.06.2021r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|------|-------|--------|---------|--------|--------|
| 6 393 | 950 | 756 | 64 | 10 010 | 12 359 | 30 532 |

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 31.12.2020r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|------|-------|--------|---------|-------|--------|
| 2 142 | 875 | 6 922 | 4 827 | 7 959 | 4 392 | 27 117 |

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.09.2020r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|-------|--------|
| 5 181 | 3 219 | 3 629 | 4 800 | 7 265 | 2 958 | 27 052 |

29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

| | <u>30.09.2021</u> 000' PLN | <u>30.06.2021</u> 000' PLN | <u>31.12.2020</u> 000' PLN | <u>30.09.2020</u> 000' PLN |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Udzielone gwarancje na rzecz podmiotów od których Spółka wynajmuje lokale pod prowadzenie działalności gastronomicznej | <u>123</u> | <u>123</u> | <u>951</u> | <u>2 025</u> |

Do daty bilansowej zostały zrealizowane gwarancje na kwotę 191 tys. zł oraz 138 tys. EUR. Po dacie bilansowej wygasły 2 gwarancje na kwotę 123 tys. PLN. Na dzień publikacji nie istnieje ryzyko realizacji kolejnych gwarancji z uwagi na ich wygaśnięcie.

W zakresie gwarancji wypłaconych przez BOŚ SA Spółka zawierała w roku obrotowym oraz po dacie bilansowej umowy z bankiem, w których ustalone zostały warunki ratalnej spłaty dla poszczególnych gwarancji.

Wg stanu na dzień 30.09.2021r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych wobec innych podmiotów niż ujawnione w niniejszej notce.

Do Spółki zgłoszone zostały roszczenia byłych wynajmujących w łącznej wysokości około 1,7 mln PLN związane głównie z zakończeniem umów najmu lokali użytkowych w związku z epidemią COVID-19. W ocenie Zarządu, w związku z faktycznie zaistniałą sytuacją ciągle obowiązującego stanu epidemii na terenie Polski oraz w oparciu o dotychczas istniejącą linię orzecznictwa w zakresie działania siły wyższej jak i wskazania doktryny prawniczej w tym zakresie, ryzyko negatywnych orzeczeń dla Spółki należy ocenić jako nieistotne.

Ponadto:

- Shanghai Express Sp. o. o., spółka z Grupy kapitałowej Sfinks udzieliła Sfinks Polska S.A. poręczenia Umowy Kredytu Nieodnawialnego podpisanej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A., ponadto dodatkowym zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie poręczyciela o poddaniu się egzekucji, w oparciu o art. 777k.p.c. (poręczenie, o którym mowa powyżej zostało udzielone nieodpłatnie) oraz zastaw rejestrowy na należącym do Shanghai Express Sp. z o. o. znaku towarowym WOOK.
- Sylwester i Dorota Cacek udzielili poręczenia osobistego weksli wystawionych przez Spółkę tytułem zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy zawartej z Eurocash S.A. – wartość poręczenia na dzień bilansowy 2 mln zł.
- Spółki SPV.REST1 Sp. z.o.o., SPV.REST3 Sp. z.o.o. ustanowiły zastaw na przedsiębiorstwie w związku z zabezpieczeniem Umowy Kredytu Nieodnawialnego podpisanej przez Spółkę z Bankiem Ochrony Środowiska S.A.
- Ustanowiono zabezpieczenie Umowy Kredytu Nieodnawialnego podpisanej przez Spółkę z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w postaci cesji wierzytelności bieżących i przyszłych przysługujących spółce zależnej z umów franczyzowych.
- Sylwester Cacek udzielił poręczenia weksla Spółki na rzecz BOŚ SA., o czym mowa w notce 24.
- Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec ustanowili zastaw cywilny na akcjach Spółki będących w ich posiadaniu, do czasu wpisania do rejestru zastawów zastawu rejestrowego na tych akcjach – jako zabezpieczenie spłaty pożyczki na ratowanie z ARP S.A., o której mowa w notce 24; w celu zabezpieczenia tych akcjonariuszy Spółka wystawiła weksle własne in blanco z deklaracją wekslową.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Na dzień bilansowy Spółka naruszyła wymagane Umową Linii Gwarancyjnej zawartej z BOŚ S.A. wskaźniki finansowe wskazane wraz z sankcjami za naruszenie w nocie 35 (Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia).

30. Rezerwy i inne obciążenia

Zmiany dotyczące sald rezerw przedstawione są w poniższej tabeli:

| 30 września 2021 | Stan na 01.01.2021 000' PLN | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 30.09.2021 000' PLN |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 593 | 446 | 104 | 131 | 1 804 |
| Odsetki | 25 | - | - | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 1 108 | 1 175 | - | 687 | 1 596 |
| Razem | 2 726 | 1 621 | 104 | 818 | 3 425 |

| 31 czerwca 2021 | Stan na 01.01.2021 000' PLN | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 31.06.2021 000' PLN |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 593 | 1 050 | 87 | (42) | 2 598 |
| Odsetki | 25 | - | - | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 1 108 | 1 175 | - | 643 | 1 640 |
| Razem | 2 726 | 2 225 | 87 | 601 | 4 263 |

| 31 grudnia 2020 | Stan na 01.01.2020 000' PLN | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 31.12.2020 000' PLN |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 101 | 1 256 | 558 | 206 | 1 593 |
| Odsetki | 232 | - | 207 | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 864 | 880 | - | 636 | 1 108 |
| Razem | 2 197 | 2 136 | 765 | 842 | 2 726 |

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

| 30 września 2020 | Stan na 01.01.2020 000' PLN | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 30.09.2020 000' PLN |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 452 | 1 677 | 625 | 68 | 2 436 |
| Odsetki | 232 | - | 207 | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 513 | 679 | - | 465 | 727 |
| Razem | 2 197 | 2 356 | 832 | 533 | 3 188 |

31. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń podstawowych | 468 | 464 | 431 | 474 |
| Świadczenia z tytułu odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych | - | - | - | - |
| | 468 | 464 | 431 | 474 |

W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000' PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000' PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000' PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000' PLN |
|---|--|--|--|--|
| Koszty wynagrodzeń | (6 415) | (6 392) | (2 058) | (1 898) |
| - w tym wycena programu motywacyjnego | (9) | (32) | 0 | (6) |
| Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników | (1 093) | (1 172) | (359) | (339) |
| Razem | (7 508) | (7 564) | (2 417) | (2 237) |

W dniu 30 czerwca 2017r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło Uchwałę nr 22 w sprawie wyrażenia zgody na uruchomienie programu motywacyjnego dla członków Zarządu Spółki, kluczowych menedżerów oraz innych osób o istotnym znaczeniu dla Grupy Kapitałowej Sfinks Polska S.A. w formie warrantów subskrypcyjnych, inkorporujących prawo do objęcia, łącznie 1.118.340 akcji Spółki po cenie 3,7 zł za akcję, pod warunkiem spełnienia kryteriów określonych w ww. uchwale, a następnie - w uchwalonym w dniu 28 listopada 2017 r. przez Radę Nadzorczą - Regulaminie.

Zgodnie z Regulaminem Programu Motywacyjnego Spółka wyemitowała 1.118.340 szt. warrantów subskrypcyjnych serii B, które zostały objęte przez Powiernika, w celu ich oferowania na warunkach określonych w regulaminie programu osobom uprawnionym. Każdy Warrant Subskrypcyjny uprawnia jego

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

posiadacza do objęcia jednej Akcji zwykłej na okaziciela serii O. Łączna pula warrantów dzieli się na 4 pule: Pula Rynkowa A, Pula Rynkowa B, Pula Nierynkowa A i Pula Nierynkowa B, przy czym

- a) Pula Rynkowa A - oznacza 279.585 Warrantów, przydzielonych na początku programu Osobom Uprawnionym będącym członkami Zarządu Spółki przyznawane w przypadku realizacji Kryterium Rynkowego,
- b) Pula Rynkowa - B oznacza 167.751 Warrantów, przydzielonych na początku programu Osobom Uprawnionym niebędącym członkami Zarządu Spółki przyznawane w przypadku realizacji Kryterium Rynkowego,
- c) Pula Nierynkowa A - oznacza 279.585 Warrantów, przydzielonych na początku programu Osobom Uprawnionym będącym członkami Zarządu Spółki przyznawane w przypadku realizacji Kryterium Nierynkowego,
- d) Pula Nierynkowa B – oznacza 391.419 Warrantów, przydzielonych na początku programu Osobom Uprawnionym niebędącym członkami Zarządu Spółki przyznawane w przypadku realizacji Kryterium Nierynkowego.

Kryteria przyznania warrantów oparte są o cenę akcji Spółki (Kryterium Rynkowe) oraz o EBITDA Grupy Kapitałowej (Kryterium Nierynkowe). Kryteria są badane za 3 okresy roczne. Program przewiduje po 2 transze przyznania warrantów w każdym roku (po jednej z puli rynkowej i jednej z puli nierynkowej).

W dniu 28 listopada 2017 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie ustalenia przydziału warrantów dla Osób Uprawnionych będących członkami Zarządu Spółki.

Spółka dokonała wyceny Programu w oparciu o symulację Monte Carlo, w której generowane są losowo trajektorie cen akcji zgodnie z powszechnie stosowaną konstrukcją modelu Blacka-Scholesa.

Wycena jest podzielona na 6 transz odpowiadających przyznanym warrantom na kolejne okresy. Spółka w raportowanym okresie ujęła w księgach koszty programu w kwocie 9 tys. zł. Wycena Programu w całym okresie trwania wynosi 245 tys. zł.

Program był rozliczany w formie instrumentów kapitałowych. Otrzymywane usługi (świadczenie pracy bądź pełnienie funkcji członka zarządu) nie kwalifikują się do ujęcia jako aktywa, w związku z tym zgodnie z MSSF 2 p.8 Spółka ujmowała je jako koszt.

W ramach Programu Motywacyjnego nie doszło do zaoferowania jego uczestnikom warrantów subskrypcyjnych serii B oraz nie zostały wyemitowane w jego ramach żadne akcje.

W dniu 26 lutego 2021 r. Zarząd Spółki stwierdził wygaśnięcie i zakończenie Programu Motywacyjnego. Spółka zawarła w dniu 26 kwietnia 2021 r. z powiernikiem umowę zwrotnego nieodpłatnego zbycia warrantów, które następnie zostaną umorzone.

| Zatrudnienie | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pracownicy umysłowi | 79 | 84 | 89 | 89 |
| Pracownicy fizyczni | - | - | - | - |
| Razem | 79 | 84 | 89 | 89 |

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 000' PLN | od 01.01.2020 do 30.09.2020 000' PLN | od 01.07.2021 do 30.09.2021 000' PLN | od 01.07.2020 do 30.09.2020 000' PLN |
|---|---|---|---|---|
| Wynagrodzenia członków zarządu | 1 012 | 561 | 260 | 183 |
| <i>w tym: Bieżąca wycena programu motywacyjnego</i> | 4 | 15 | 0 | 3 |

32. Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu faktoringu odwrotnego.

33. Aktywa i zobowiązania finansowe z tytułu prawa do udziałów

Na podstawie umowy inwestycyjnej z dnia 28 grudnia 2016r. w dniu 30 marca 2018r. Spółka złożyła właścicielowi Fabryka Pizzy Sp z o.o. zawiadomienie o przejściu do drugiego etapu inwestycji, który zakończy się nabyciem w/w spółki ze skutkiem najpóźniej na dzień 31 marca 2021r. W dniu 30 marca 2018r. Spółka rozpoznała powyższą transakcję w księgach po stronie aktywów w pozycji majątku trwałego, a w pasywach jako zobowiązanie długoterminowe. Zobowiązanie finansowe z tytułu prawa do udziałów zostało rozpoznane w zamortyzowanym koszcie.

W dniu 30.09.2020r. Spółka, SPV.REST 2 Sp. z o. o. oraz udziałowiec Fabryka Pizzy Sp. z o. o. zawarły umowę, na mocy której odstąpiono od wyżej opisanej umowy inwestycyjnej, w związku z czym udziały Fabryka Pizzy Sp. z o. o. nie przeszły na Spółkę, zobowiązanie do zapłaty ceny wygasło, umowa masterfranczyzy udzielona Grupie uległa rozwiązaniu a restauracje pod marką Fabryka Pizzy prowadzone przez Grupę zostały przeniesione na Fabryka Pizzy sp. z o. o. ze skutkiem na 1 listopada 2020 r..

W związku z zawarciem w/w umowy Spółka od dnia 30.09.2020 r. nie wykazuje w księgach aktywa i zobowiązania z w/w tytułu.

Zgodnie z postanowieniami w/w umowy Grupa ma prawo kupić od Udziałowca wszystkie udziały Fabryka Pizzy Sp. z o. o. w terminie do 31.01.2022 r. za cenę 10.000.000 zł (Opcja Call). Grupa będzie kontynuowała prace nad pozyskaniem finansowania celem zrealizowania w w/w terminie transakcji nabycia spółki Fabryka Pizzy sp. z o. o.

34. Przychody przyszłych okresów

| | 30.09.2021 000' PLN | 30.06.2021 000' PLN | 31.12.2020 000' PLN | 30.09.2020 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Rozliczenie umów - długoterminowe | 6 601 | 6 942 | 7 634 | 8 268 |
| Rozliczenie umów - krótkoterminowe | 1 817 | 1 930 | 1 958 | 2 175 |
| | 8 418 | 8 872 | 9 592 | 10 443 |
| <i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy oraz umów franczyzy</i> | 7 269 | 7 502 | 8 090 | 8 410 |

35. Ryzyka finansowe

Spółka ponosi w związku ze swoją działalnością szereg ryzyk finansowych, w tym: ryzyko zmian rynkowych (obejmujące ryzyko zmian stóp procentowych i ryzyko walutowe), ryzyko związane z płynnością finansową, ryzyka związane ze zmianami w otoczeniu prawno-gospodarczym oraz ryzyko kredytowe.

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

Sytuacja finansowa Spółki uzależniona jest od sytuacji epidemiologicznej na rynku polskim oraz pośrednio na rynkach europejskich, a także od skali i długości trwania obostrzeń wprowadzanych celem wygaszania pandemii, w szczególności od ewentualnych kolejnych okresów z zakazem sprzedaży usług gastronomicznych w lokalach. Powyższe bezpośrednio wpływa na przychody generowane przez restauracje, powodując powstawanie wysokich luk płynnościowych. Branża gastronomiczna należy do grupy sektorów gospodarki najbardziej dotkniętych skutkami pandemii, dlatego sytuacja finansowa spółek z tej branży zależy w istotnej mierze od wdrażanych w kraju narzędzi pomocowych dedykowanych dla podmiotów objętych skutkami COVID-19, a także od tempa powrotu sektora gastronomicznego do poziomu przychodów sprzed pandemii, co będzie pochodną sytuacji gospodarczej kraju.

Ryzyko związane z sytuacją ekonomiczną w Polsce

Sytuacja finansowa Spółki uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej na rynku polskim oraz pośrednio na rynkach europejskich (ceny surowców spożywczych i pozostałych). Z tego też względu wyniki finansowe Spółki uzależnione są od czynników związanych z sytuacją makroekonomiczną Polski. Wśród głównych czynników mogących mieć wpływ na sytuację finansową Spółki wymienić należy m.in.: stopę wzrostu PKB, stopę inflacji, poziom deficytu budżetowego, poziom inwestycji, poziom dochodów ludności, poziom bezrobocia i związane z tym możliwe zmiany trendów konsumenckich. Negatywne zmiany w otoczeniu makroekonomicznym mogą generować ryzyko dla prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Powyższe jest szczególnie istotne w kontekście zdarzeń, które nastąpiły w związku z pandemią COVID-19 i jej wpływem na sytuację gospodarczą.

Ryzyko związane z systemem podatkowym, systemem danin publicznych i obowiązków administracyjnych oraz zmian innych przepisów prawa

Ciągle obowiązujące przepisy dotyczące epidemii COVID 19 oraz sytuacja epidemiczna stwarzają duże ryzyko dla działalności spółki, szczególnie w związku z kilkukrotnym gwałtownym wprowadzaniem lub luzowaniem nowych ograniczeń, zmianą zachowań konsumenckich czy nieprzewidywalnością zmian cen niektórych surowców.

Częste nowelizacje, brak odpowiednich okresów vacatio legis, niespójność oraz brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, w szczególności prawa podatkowego, prawa ubezpieczeń społecznych i innych przepisów dotyczących danin publicznych i obowiązków administracyjnych, są czynnikami generującymi ryzyko związane z otoczeniem prawnym, w jakim Spółka prowadzi działalność. Ryzyko to może dotyczyć np. zwiększenia zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym lub obciążeń z tytułu realizacji dodatkowych obowiązków o charakterze administracyjnym. W szczególności nie można wykluczyć ryzyka kwestionowania przez organy podatkowe, działające np. w oparciu o odmienną interpretację przepisów prawa podatkowego, dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działalności Spółki jak i innymi (np. transakcjami kapitałowymi). Ponadto wprowadzenie zmian innych przepisów np. przepisów dotyczących bezpieczeństwa żywienia, przepisów sanitarno-epidemiologicznych, przepisów w zakresie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, prawa działalności gospodarczej, może powodować w przyszłości utrudnienia działalności Spółki.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Częste zmiany przepisów prawa generują konieczność alokowania części zasobów Spółki do projektów związanych z ich wdrażaniem. Generuje to ryzyko wzrostu kosztów działania i opóźnień w realizacji zakładanych planów biznesowych.

Ryzyko zmiany stóp procentowych

Kredyty bankowe zaciągane przez Spółkę oparte są na zmiennej stopie procentowej. W dniu 27 listopada 2015 r. Spółka zawarła umowę Swapa Procentowego (patrz: nota 25 skonsolidowanego sprawozdania finansowego) stanowiącego zabezpieczenie przepływów pieniężnych z tytułu odsetek płaconych od kredytu w BOŚ S.A. przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych WIBOR 3M.

Ustalenie nowego harmonogramu spłaty kredytu (zgodnie z kolejnymi aneksami do Umowy kredytu począwszy od aneksu z 8 października 2018 r. z BOŚ S.A.) bez ustanowienia dodatkowego zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej spowodowało niedopasowanie instrumentu zabezpieczającego do pozycji zabezpieczanej i na dzień bilansowy ekspozycja podlegająca ryzyku zmiany rynkowej stopy procentowej wynosiła 35,1 mln zł; w miarę upływu czasu ekspozycja ta będzie rosła i w dacie wygaśnięcia Swapa Procentowego będzie wynosiła około 46,5 mln zł (przy założeniu braku istotnych zmian rynkowych stóp procentowych do listopada 2022r.). Zmiana rynkowej stopy procentowej o 1 p.p. w okresie sprawozdawczym spowodowałaby wzrost kosztów odsetkowych w raportowanym okresie o ok. 301 tys. zł.

Zgodnie z postanowieniami umowy kredytu nieodnawialnego w przypadku niedotrzymania warunków kredytu w BOŚ S.A., bank ma prawo podnieść marżę kredytu, jednak suma podniesionej marży nie może przekroczyć 4 p.p. Podniesienie marży kredytu o 1 p.p. spowodowałoby wzrost kosztów finansowych o ok. 484 tys. zł w raportowanym okresie. W zakresie harmonogramu spłat, w dniu 29 czerwca 2021 r. Spółka zawarła z bankiem aneks, na podstawie którego harmonogram spłaty zobowiązań wobec BOŚ został ustalony zgodnie z warunkami układu.

Ponadto poziom rynkowych stóp procentowych wpływa na wartość aktywów Spółki wycenianych wg wartości użytkowej, tj. testowanych w oparciu o zdyskontowane przepływy pieniężne.

Ryzyko walutowe

Część umów najmu lokali, w których jest prowadzona działalność gastronomiczna przewiduje ustalanie czynszów najmu w walutach obcych (głównie w euro), przeliczanych na złote polskie według kursu ogłaszanego przez NBP, stąd Spółka jest narażona na ryzyko walutowe. Wzrost kursu wymiany złotego względem euro o 1 % powodowałby spadek wyniku finansowego Spółki o ok. 0,5 mln zł w okresie raportowym.

Ponadto, wprawdzie Spółka dokonuje większości zakupów surowców spożywczych w złotych polskich, niemniej istotne wahania kursów walutowych mogą mieć wpływ na ceny tych surowców. Wahania cen surowców spożywczych przekładają się wprost na rentowność sprzedaży.

Ryzyko związane ze zmianami na rynku pracy

Na krajowym rynku pracy obserwuje się rosnące koszty pracy wynikające w głównej mierze ze zmian przepisów prawa (m.in. płaca minimalna, PPK, wprowadzane oraz planowane zmiany w przepisach podatkowych, w tym tzw. Nowy Ład, zwiększenie odpowiedzialności organów Spółki) a także ze spadku podaży pracowników z zagranicy.

Spółka podejmuje działania w celu ograniczenia skutków powyższego, m.in. poprzez dostosowanie modelu prowadzonych restauracji.

Ryzyko wzrostu cen surowców, usług i mediów

Kształtowanie się cen na rynku mediów i surowców ma istotny wpływ na poziom kosztów funkcjonowania restauracji. Spółka wskazuje, że w ostatnim okresie obserwuje rosnącą presję cenową na rynku surowców spożywczych, usług oraz mediów, w tym w szczególności energii elektrycznej. Spółka stara się ograniczyć to ryzyko poprzez zawieranie z dostawcami kontraktów stabilizujących ceny w uzgodnionych okresach oraz wzrost skali działania. Dodatkowo Spółka ogranicza ryzyko utraty marży na skutek wzrostu kosztów działania poprzez prowadzenie skutecznej polityki cenowej.

Ryzyko utraty płynności finansowej

Płynność finansowa Spółki zależy w głównej mierze od poziomu i struktury zadłużenia, struktury bilansu (opisanej przez wskaźniki płynności) oraz realizowanych i planowanych przepływów finansowych. Wskaźniki zadłużenia Spółki utrzymują się na wysokim poziomie, co jest w głównej mierze spowodowane wysoką ekspozycją kredytową wynikającą z historii Spółki oraz zachodzących od czterech lat negatywnych zmian w otoczeniu takich jak wzrost kosztów zatrudnienia, zakaz handlu w niedzielę czy wpływ pandemii COVID-19.

Wprowadzenie w 2020 roku czasowych zakazów świadczenia usług gastronomicznych w lokalach, kontynuowanych przez znaczną część pierwszego półrocza 2021 r. doprowadziło do powstania wysokiej luki płynnościowej i Spółka nie miała możliwości regulowania zobowiązań.

Według stanu na dzień 30.09.2021 r. Spółka posiada zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 229,8 mln zł, tj. na poziomie o 4,5 mln zł niższym niż według stanu na dzień 31.12.2020 r. Zobowiązania skorygowane o wpływ MSSF16 wynosiły na dzień 30.09.2021 r. 138,6 mln zł i były o 7,2 mln zł wyższe od analogicznych zobowiązań według stanu na 31.12.2020 r. Zmiana jest spowodowana w głównej mierze wykazaniem w pasywach Spółki pożyczki na ratowanie w kwocie ponad 14,0 mln zł. oraz zmianą wyceny zobowiązań z tytułu kredytu na skutek zawarcia aneksów zmieniających warunki jego spłaty (spadek o 12,0 mln zł). Poziom środków finansowych na dzień bilansowy wynosił 5,7 mln zł.

Część zobowiązań Spółki, tj. zobowiązania powstałe do dnia 1 listopada 2020 r. została objęta uproszczonym postępowaniem restrukturyzacyjnym (w tym również zobowiązania wobec BOŚ Bank S.A.). W ramach restrukturyzacji wierzytelności objętych układem Spółka opracowała propozycje układowe dla poszczególnych grup wierzycieli, które w ocenie Zarządu są możliwe do realizowania, w oparciu o przewidywane przepływy gotówkowe. Układ został przyjęty przez wierzycieli, a w dniu 9 marca 2021 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu. Na dzień publikacji raportu postanowienie o zatwierdzeniu układu jest nieprawomocne. W ocenie Zarządu zażalenia które wpłynęły w terminie umożliwiającym zaskarżenie w/w postanowienia są niezasadne i w związku z tym uwzględnienie ich przez sąd II instancji jest mało prawdopodobne. W przypadku prawomocnego zatwierdzenia układu zobowiązania te zostaną częściowo umorzone (umorzenie wierzytelności głównej w kwocie około 25,7 mln zł powiększonej o odsetki; łącznie ponad 29 mln zł), część będzie zamieniona na akcje Spółki (ok. 5,7 mln zł), a w pozostałym zakresie będzie regulowana zgodnie z postanowieniami układu.

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka zawarła z BOŚ S.A. aneks do umowy kredytowej zmieniający warunki spłaty zobowiązań zgodnie z warunkami przewidzianymi w układzie.

W czerwcu 2021 r. Spółka otrzymała środki z pożyczki z ARP w kwocie 14 mln zł, z przeznaczeniem na pokrycie luki płynnościowej. Pożyczka została udzielona na okres 5 miesięcy, przy czym zgodnie z zobowiązaniem zaciągniętym przez spółkę na etapie wnioskowania o pożyczkę na ratowanie, w dniu 4 października 2021 r. złożyła do ARP S.A. wniosek o pomoc na restrukturyzację, w ramach którego zawnioskowała o zmianę warunków spłaty w/w pożyczki. . Do dnia

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie otrzymała odpowiedzi w w/w zakresie. Decyzja ARP S.A. w sprawie w/w wniosku będzie miała istotny wpływ na płynność finansową Spółki.

Ponadto Zarząd podjął działania restrukturyzacyjne sieci, w wyniku których Spółka zawarła porozumienia z wynajmującymi zmniejszającymi czasowo koszty czynszów oraz złożyła oświadczenia o rozwiązaniu bez wypowiedzenia i bez winy którejkolwiek ze stron umów najmu lokali, dla których na skutek wystąpienia siły wyższej i nadzwyczajnej zmiany okoliczności prowadzących do istotnego pogorszenia warunków prowadzenia działalności istniało w ocenie Zarządu duże ryzyko braku osiągnięcia dodatniej rentowności, nawet w okresie co najmniej kilkunastu miesięcy od zakończenia zakazu przyjmowania gości w restauracjach. Część wynajmujących zakwestionowała skuteczność rozwiązania bez wypowiedzenia umów wskutek wystąpienia siły wyższej, co zostało opisane w nocie zobowiązania warunkowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W ocenie Zarządu, w związku z faktycznie zaistniałą sytuacją ciągle długotrwale obowiązującego stanu epidemii na terenie Polski oraz w oparciu o dotychczas istniejącą linię orzecznictwa w zakresie działania siły wyższej jak i wskazania doktryny prawniczej w tym zakresie ryzyko negatywnych orzeczeń dla Spółki należy ocenić jako nieistotne.

Równolegle Spółka przekształcała wybrane lokale własne w model franczyzowy i podejmowała działania optymalizujące koszty ogólnego zarządu.

Zarząd zwraca uwagę, że pozytywne skutki działań podjętych przez Spółkę są uzależnione od działań lub zaniechań osób trzecich i w związku z tym są obciążone ryzykiem braku pełnej realizacji. Dodatkowo nie można wykluczyć, wprowadzania kolejnych ograniczeń w prowadzeniu działalności gastronomicznej wynikających z epidemii COVID-19 co negatywnie wpłynie na sytuację Spółki i może doprowadzić do braku możliwości kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.

Planowane przepływy z tytułu zobowiązań finansowych (w tys. zł) wg stanu na 30.09.2021r.

| Okres płatności | Kredyt w BOŚ S.A. ARP | Otrzymana pomoc publiczna - PFR | Leasing finansowy | Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | Gwarancje BOŚ S.A. | RAZEM |
|----------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------|---|--------------------|-----------------|
| do 1 miesiąca | - | 3 500 | 1 293 | 36 349 | 75 | 41 142 |
| od 1 do 3 miesięcy | 14 190 | - | 2 566 | 418 | 106 | 17 174 |
| od 3 miesięcy do 1 roku | 784 | - | 12 016 | 1 987 | 768 | 14 787 |
| Razem płatności do 1 roku | 14 974 | 3 500 | 15 875 | 38 754 | 949 | 73 103 |
| od 1 roku do 5 lat | 30 459 | - | 55 079 | 11 148 | 270 | 96 686 |
| powyżej 5 lat | 50 358 | - | 58 093 | 565 | - | 109 016 |
| Razem płatności | 95 791 | 3 500 | 129 047 | 50 467 | 1 219 | 278 805 |
| przyszłe koszty finansowe | (23 332) | - | (37 534) | (346) | (28) | (61 212) |
| Wartość bieżąca | 72 459 | 3 500 | 91 513 | 50 121 | 1 191 | 217 593 |

* zgodnie z Regulaminem subwencji PFR kwota subwencji może ulec umorzeniu; Spółka złożyła wniosek o umorzenie 100% subwencji i do daty bilansowej nie otrzymała decyzji

Ryzyko wypowiedzania umów przez kluczowych kontrahentów.

W związku z powstałą na skutek opisanych w niniejszym sprawozdaniu luką płynnościową dniu 31 października 2020 r. zostało otwarte uproszczone postępowanie restrukturyzacyjne. Wskutek powyższego wierzytelności powstałe przed dniem układowym, tj. 1 listopada 2020 r. zostaną objęte układem i zgodnie z ustawą Prawo restrukturyzacyjne nie są regulowane do czasu prawomocnego zatwierdzenia układu. Istnieje ryzyko, że część kluczowych kontrahentów Spółki podejmie działania celem wypowiedzenia umów łączących ich ze Spółką lub dalsza współpraca będzie na istotnie gorszych warunkach niż obecne. Powyższe może prowadzić do pogorszenia rentowności Spółki.

Ryzyko zakwestionowania przez kontrahentów skuteczności rozwiązania przez Spółkę bez wypowiedzenia umów.

W związku z COVID-19 Spółka złożyła (głównie w 2020 r.) oświadczenia o rozwiązaniu bez wypowiedzenia i bez winy którejkolwiek ze stron umów najmu lokali, dla których na skutek wystąpienia siły wyższej i nadzwyczajnej zmiany okoliczności prowadzących do istotnego pogorszenia warunków prowadzenia działalności istniało w ocenie Zarządu duże ryzyko braku osiągnięcia dodatniej rentowności nawet w okresie co najmniej kilkunastu miesięcy od zakończenia zakazu przyjmowania gości w restauracjach. Powyższe pozwoliło Spółce ograniczyć negatywny wpływ na przepływy gotówkowe. Część wynajmujących zakwestionowała wówczas skuteczność rozwiązania bez wypowiedzenia umów wskutek wystąpienia siły wyższej, co zostało opisane w notcie zobowiązania warunkowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W ocenie Zarządu, w związku z faktycznie zaistniałą sytuacją ciągle obowiązującego stanu epidemii na terenie Polski oraz w oparciu o dotychczas istniejącą linię orzecznictwa w zakresie działania siły wyższej jak i wskazania doktryny prawniczej w tym zakresie, ryzyko negatywnych orzeczeń dla Spółki należy ocenić jako nieistotne.

Ryzyko związane z dokonanymi inwestycjami kapitałowymi

Zarząd Spółki wskazuje na istnienie ryzyka nieuzyskania zakładanych poziomów zwrotów z dokonanych inwestycji kapitałowych, w szczególności w kontekście istniejącego stanu epidemicznego i jego negatywnego wpływu na działalność branży gastronomicznej. Powyższe ma odzwierciedlenie w przygotowanych przez Zarząd projekcjach finansowych, które są podstawą do wyceny dokonanych inwestycji i rozpoznawania w księgach ewentualnej utraty ich wartości. Potencjalny wpływ utraty wartości danej inwestycji kapitałowej na przyszłe wyniki Spółki ogranicza się do aktualnej wartości bilansowej składników aktywów tej inwestycji.

Na skutek przeprowadzonych testów na utratę wartości poszczególnych inwestycji Spółka wykazuje w księgach na dzień bilansowy:

- wartość znaku Chłopskie Jadło w kwocie 1.924 tys. zł;
- wartość udziałów w Shanghai Express Sp. z o. o. w kwocie 857 tys. zł;
- wartość znaku towarowego Piwiarnia w kwocie 6.549 tys. zł oraz wartość umów franczyzowych sieci Piwiarnia w kwocie 438 tys. zł.

Projekcje finansowe przyjęte w modelach do wyceny poszczególnych aktywów Spółki zostały opracowane na podstawie najlepszej wiedzy Spółki na dzień 30 września 2021 r. Z uwagi, iż obejmują one zdarzenia przyszłe, istnieje potencjalne ryzyko, że realizowane wyniki będą w przyszłości różnić się od założonych i Spółka będzie zobowiązana do rozpoznania utraty wartości testowanych aktywów maksymalnie do wysokości wartości wykazanych w sprawozdaniu.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Ryzyko kapitałowe

Spółka zarządza kapitałem, w celu zagwarantowania zdolności kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy poprzez optymalizację relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Na Spółkę nie są nałożone żadne prawne wymagania kapitałowe, z wyjątkiem art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych. Z uwagi na ujemne wyniki finansowe w przeszłości Spółka nie dokonywała odpisu z zysku na kapitał zapasowy (niepodzielony wynik finansowy).

Poziom poszczególnych kapitałów własnych (w tys. zł) na dzień bilansowy prezentuje poniższa tabela.

| | skorygowane | korekta | opublikowane |
|--|-----------------|--------------|-----------------|
| Kapitał podstawowy | 32 199 | - | 32 199 |
| Kapitał zapasowy | 11 129 | - | 11 129 |
| Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych | (2 327) | - | (2 327) |
| Inne składniki kapitału własnego | 2 308 | - | 2 308 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | (120 395) | - | (120 395) |
| Zysk (strata) netto okresu obrotowego | (8 323) | 8 966 | (17 289) |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom | (85 409) | 8 966 | (94 375) |

Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia

Spółka na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie ok. 138,09 mln (łącznie kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 229,8 mln zł pomniejszona o 91,2 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należy zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w nocie 24, pożyczka na ratowanie z ARP S.A. oraz krótkoterminowe zobowiązania handlowe, z czego istotną część objęta układem w ramach prowadzonego uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia Spółki generuje trudności w zarządzaniu płynnością Spółki.

Ponadto działalność operacyjna i finansowa Spółki podlega określonym ograniczeniom, z uwagi na zobowiązania wynikające z zawartej przez Spółkę z BOŚ S.A. umowy kredytowej, w której Spółka zobowiązała się m.in. do: przeprowadzania przez rachunek bankowy, prowadzony w banku kredytującym działalność Spółki, obrotów w uzgodnionych proporcjach, utrzymywania przez Spółkę wskaźników finansowych takich jak: wskaźnik obsługi długu, relacji zobowiązań finansowych do EBITDA, wysokości i struktury kapitału własnego, utrzymania stanu środków pieniężnych na poziomach określonych w umowie kredytowej (kovenanty). Zgodnie z postanowieniami umowy z bankiem finansującym niewypełnienie obowiązków określonych w umowie kredytowej może skutkować podniesieniem marży, skorzystaniem z zabezpieczeń jak również koniecznością przedterminowej spłaty zadłużenia, co może negatywnie wpływać na możliwość obsługi pozostałych zobowiązań oraz na poziom dostępnych środków finansowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji lub celów związanych z bieżącą działalnością, co w konsekwencji może mieć istotny negatywny wpływ na działalność i wyniki finansowe Spółki.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Umowa kredytu przewiduje, że w przypadku braku realizacji jej postanowień, bank ma prawo skorzystać z prawa do podniesienia marży, wypowiedzenia umowy kredytowej oraz skorzystania z zabezpieczeń. Skorzystanie przez bank z prawa do wypowiedzenia umowy, będzie mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki Spółki, a w konsekwencji może wystąpić ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności.

Na dzień bilansowy Spółka nie zrealizowała kowenantów, co zgodnie z umową uprawnia bank do wypowiedzenia umowy kredytu lub podwyższenia marży łącznie maksymalnie o 4 p.p., a w zakresie umowy linii gwarancyjnej do podwyższenia marży lub odmowy wystawienia gwarancji w ramach przyznanej linii.

Zobowiązania wobec BOŚ S.A. z tytułu ww. umowy kredytowej a także z tytułu zrealizowanych gwarancji bankowych zostały objęte uproszczonym postępowaniem restrukturyzacyjnym. Niezależnie od powyższego w 2021 r. Spółka zawarła z BOŚ S.A. aneks do umowy kredytu (29 czerwca 2021 r.) oraz aneksy/porozumienia dotyczące zobowiązań z tytułu realizacji gwarancji na podstawie których dokonana została zmiana harmonogramów spłat zobowiązań wobec BOŚ S.A. zgodnie z warunkami układu.

Zobowiązania z tytułu realizacji gwarancji bankowych będą spłacone do 30 września 2022 r a, kapitał z tytułu kredytu będzie spłacany w następujących ratach:

- a) w dniu 30.09.2022r. spłata raty w kwocie 31.402,05 zł
- b) w okresie od 31.10.2022r. do 31.12.2022r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 100.000,00 zł każda rata,
- c) w okresie od 31.01.2023r. do 31.12.2023r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 200.000,00 zł każda rata,
- d) w okresie od 31.01.2024r. do 31.12.2024r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 300.000,00 zł każda rata,
- e) w okresie od 31.01.2025r. do 31.12.2025r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.000.000,00 zł każda rata,
- f) w okresie od 31.01.2026r. do 31.12.2026r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.100.000,00 zł każda rata,
- g) w okresie od 31.01.2027r. do 31.12.2027r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- h) w okresie od 31.01.2028r. do 31.07.2028r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- i) w dniu 31.08.2028r. spłata pozostałego zadłużenia.

Zgodnie z postanowieniami aneksu z dnia 29 czerwca 2021 r. wpłaty Spółki na poczet spłaty kredytu będą zarachowywane w pierwszej kolejności na spłatę kapitału, w drugiej kolejności na koszty i prowizje, w trzeciej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych od dnia 01.03.2021r. do dnia spłaty kapitału, a w czwartej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych do dnia 28.02.2021r. włącznie. Aneks przewiduje ponadto, że oprocentowanie roczne kredytu od 1 marca 2021 r. wynosi WIBOR 3M powiększony o marżę banku w wysokości 3 pp. oraz że spłata odsetek nastąpi w dniu 31.08.2028 r.

W dniu 29 czerwca 2021 r. zawarty został przez Spółkę z BOŚ S.A. aneks do łączącej strony Umowy kaucji z dnia 13.02.2020 r. dotyczący zmiany zasad uzupełniania kaucji tj. Spółka będzie dokonywała wpłat w 36 miesięcznych ratach, każda rata płatna w wysokości po 83.672,36 zł płatna na koniec miesiąca w terminie od stycznia 2022r. do grudnia 2024r. W terminach wpływu środków na rachunek kaucji, bank przeznaczy wpłacone środki z kaucji na dodatkową spłatę raty kapitału z tytułu kredytu i na tej podstawie bank odstąpi od wymogu uzupełnienia kaucji przez Spółkę.

O zawarciu przedmiotowych aneksów Spółka poinformowała w raporcie bieżącym nr 30/2021 w dniu 30.06.2021r.

https://sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb%2030_2021_aktualizacja%20informacji%20nt%20wsp%C3%B3l%20C5%82pracy%20z%20BO%C5%9A%20Sapdf.pdf

Zarząd podejmuje szereg działań opisanych w nocie: Ryzyko utraty płynności finansowej, których celem jest zapewnienie zrównoważonych przepływów pieniężnych oraz poprawa wskaźników finansowych.

Na podstawie prowadzonych rozmów oraz mając na względzie oczekiwane uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu Zarząd ocenia ryzyko wypowiedzenia umów przez bank jako mało prawdopodobne.

Analiza wrażliwości wyników Spółki na zmianę marży banku została omówiona przy opisie ryzyka zmiany stóp procentowych.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

Do istotnych zobowiązań Spółki według stanu na dzień 30 września 2021 r., oprócz zobowiązań wobec banku opisanych powyżej, należą zobowiązania handlowe i pozostałe w kwocie 41,2 mln zł oraz zobowiązania z tytułu pożyczki na ratowanie w kwocie 14,2 mln zł

Z uwagi na pandemię i wprowadzane w 2020 r. ograniczenia działalności przez podmioty z branży gastronomicznej, powodujące znaczące trudności w możliwości regulowania przez Spółkę zobowiązań z dniem 30 października 2020 r. zostało otwarte uproszczone postępowanie restrukturyzacyjne, którym objęto zobowiązania powstałe przed 1 listopada 2020 r. (dzień układowy).

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania układ został przyjęty, sąd wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu, Spółka oczekuje na jego uprawomocnienie, co jest istotne dla dalszej działalności Spółki i co będzie podstawą do sukcesywnego regulowania zaległości i poprawy struktury bilansu Spółki.

W związku z trwającym w pierwszej połowie 2021 roku kolejnym lockdown, Spółka nie była w stanie regulować również zobowiązań powstałych po dniu układowym. Celem pokrycia luki płynnościowej Spółka zaciągnęła w ARP S.A. pożyczkę na ratowanie w kwocie 14 mln zł. Pożyczka została udzielona na okres 5 m-cy, tj. do 9 listopada 2021r., niemniej zgodnie ze zobowiązaniem zaciągniętym przez Spółkę na etapie procesowania wniosku o pożyczkę na ratowanie Spółka w dniu 4 października 2021 r. wystąpiła z wnioskiem o zmianę warunków rozliczenia pożyczki w oparciu o Ustawę z dnia 16 lipca 2020 o udzieleniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorstw (wniosek o restrukturyzację). Do dnia publikacji niniejszego raportu Spółka nie otrzymała odpowiedzi z ARP S.A. Decyzja ARP S.A. w zakresie zmiany warunków uregulowania pożyczki na ratowanie będzie miała istotny wpływ na sytuację płynnościową Spółki.

Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku

Spółka zawarła w roku 2015 r. umowę kredytową z BOŚ S.A., której celem było dokonanie spłaty istniejących zobowiązań kredytowych oraz poprzez zmianę harmonogramu spłat, pozyskanie finansowania na realizację określonych inwestycji oraz na bieżącą działalność gospodarczą. Na podstawie w/w umowy Spółka oraz spółki zależne ustanowiły na rzecz banku zabezpieczenia spłaty opisane w nacie 24 jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie można wykluczyć, iż w wyniku braku realizacji postanowień umowy kredytowej, w tym wobec braku terminowych spłat, bank skorzysta z prawa do podniesienia marży, wypowiedzenia umowy kredytowej oraz skorzystania z zabezpieczeń. Skorzystanie przez bank z prawa do wypowiedzenia umowy i/lub z zabezpieczeń ustanowionych na przedsiębiorstwie Spółki oraz SPV.Rest1 Sp. z o.o. i SPV.Rest3 Sp. z o.o., na składnikach majątkowych Spółki, w szczególności wyposażeniu lokali, w których prowadzone są restauracje pod markami należącymi do Grupy Sfinks, może spowodować częściowe lub całkowite uniemożliwienie prowadzenia działalności przez Spółkę, co może mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki Spółki.

Zobowiązania Sfinks Polska S.A. wobec BOŚ S.A. zostały objęte układem, który po jego zatwierdzeniu zastępuje wszelkie umowne postanowienia w zakresie ich spłaty przez Sfinks Polska S.A.

Ryzyko kredytowe

W związku z faktem, że Spółka działa na rynku usług detalicznych (większość przychodów jest realizowana gotówkowo lub z wykorzystaniem kart płatniczych) poziom ryzyka kredytowego dotyczy należności od franczyzobiorców i innych kontrahentów. Stan należności na dzień bilansowy (po wyłączeniu należności budżetowych) wynosi 15,8 tys. zł.

Z uwagi na zakładany w strategii wzrost udziału sieci franczyzowej, Spółka wskazuje, że ryzyko kredytowe w przyszłych okresach będzie wzrastało. W celu ograniczenia tego ryzyka Spółka stosuje w umowach franczyzowych różne instrumenty zabezpieczenia płatności.

36. Główne przyczyny niepewności danych szacunkowych

Kluczowe źródła wątpliwości dotyczących szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów, szacunków oraz przyjęcia założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz szeregu innych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Szacunkom takim towarzyszy niepewność m.in. co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, rynkowych stóp procentowych, zmian technologicznych, zachowań kontrahentów i konkurencji na rynku, co w rezultacie może wpłynąć na ostateczne wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów.

Zarząd dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, dotyczą głównie testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz wartości firmy, amortyzacji, rezerw, odpisów na należności, a także kalkulacji podatku odroczonego.

Powyższe jest szczególnie istotne w kontekście zdarzeń związanych z epidemią COVID-19 i jej wpływem na Spółkę.

37. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień bilansowy 30 września 2021r. Spółka nie sprawowała kontroli nad żadnymi podmiotami prowadzącymi restaurację w modelu franczyzowym, z wyjątkiem podmiotów powiązanych kapitałowo.

Jednostki zależne powiązane kapitałowo:

| Nazwa jednostki zależnej oraz powiązanie bezpośrednie | Miejsce siedziby spółki | Procent posiadanych udziałów | Procent posiadanych głosów | Metoda konsolidacji |
|---|--|------------------------------|----------------------------|---------------------|
| SHANGHAI EXPRESS Sp. z o.o. | 05-500 Piaseczno, ul. Świętojańska 5 | 100 | 100 | Pełna |
| W-Z.pl Sp. z o.o. | 61-701 Poznań, ul. Fredry 12 | 100 | 100 | Pełna |
| SPV.REST1 Sp. z o.o. | 05-500 Piaseczno, ul. Świętojańska 5 | 100 | 100 | Pełna |
| SPV.REST2 Sp. z o.o. | 05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36 | 100 | 100 | Pełna |
| SPV.REST3 Sp. z o.o. | 05-500 Piaseczno, ul. Świętojańska 5 | 100 | 100 | Pełna |
| SFX S.A. | 05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36 | 100 | 100 | nie dotyczy* |
| CHJ S.A. | 05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36 | 100 | 100 | nie dotyczy* |

* spółka niekonsolidowana z uwagi na poziom istotności

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Transakcje handlowe Spółki z podmiotami podlegającymi konsolidacji w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej

| | od 01.01.2021 do 30.09.2021 | od 01.01.2021 do 30.06.2021 | od 01.01.2020 do 31.12.2020 | od 01.01.2020 do 30.09.2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązanym* | 121 | 102 | 420 | 308 |
| * (w tym usługi franczyzowe, refaktury, opłaty marketingowe i inne) | | | | |
| Zakupy towarów, środków trwałych i usług od jednostek powiązanych | 436 | 504 | 1 243 | 973 |

Salda rozrachunków Spółki z podmiotami konsolidowanymi powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług

| | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Należności od jednostek powiązanych | 768 | 433 | 371 | 230 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | (345) | (289) | (86) | (98) |
| Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto | 423 | 144 | 285 | 132 |
| Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych | 393 | 292 | 368 | 922 |
| Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych | - | - | 65 | 65 |

Salda należności Spółki z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym

| | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Należności od podmiotów powiązanych - udzielone pożyczki : | | | | |
| SPV REST.1 Sp. z o.o. | - | - | - | 309 |
| SPV REST.2 Sp. z o.o. | 2 095 | 2 064 | 2 001 | 1 947 |
| Shanghai Express Sp. z o.o. | - | - | 317 | 314 |
| | 2 095 | 2 064 | 2 318 | 2 570 |
| Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek | (2 095) | (2 064) | (2 001) | (1 976) |
| Razem | (0) | 0 | 317 | 594 |

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo:

Z tytułu poręczenia udzielonego przez Dorotę i Sylwestra Cacek, opisanego w nocie 29 Spółka w 2021 r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości 63 tys.zł.

Z tytułu poręczenia kredytu udzielonego przez Sylwestra Cacek opisanego opisanego w nocie 24 Spółka w 2021 r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w kwocie 146 tys. zł.

Z tytułu ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki na ratowanie z ARP S.A., o której mowa w nocie 24, w postaci zastawu cywilnego na akcjach Spółki będących w posiadaniu Mateusza Cacek oraz Michaliny Marzec Spółka w roku 2021 rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości odpowiednio 46 tys. zł i 40 tys. zł.

38. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansowej do dnia publikacji korygowanego sprawozdania, tj. 29.11.2021 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia.

Po tej dacie do dnia sporządzenia skorygowanego sprawozdania wystąpiły następujące zdarzenia.

W dniu 3 grudnia 2021 r. Spółka zawarła z Roedl Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie porozumienie o rozwiązaniu łączącej strony umowy z dnia 11 września 2020 r. o badanie i ocenę sprawozdań finansowych, ze skutkiem na dzień 3 grudnia 2021 r.

W dniu 23 grudnia 2021 r. Rada Nadzorcza Sfinks Polska S.A., po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu, dokonała wyboru spółki: Firma Audytorska INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, numer KRS: 0000145852 jako podmiotu upoważnionego do badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Sfinks Polska S.A. odpowiednio za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. W/W firma dokona również przeglądu skróconego półrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r..

https://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_37_2021.pdf

https://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/RB_38_wybor%20audytora.pdf

Pani Michalina Marzec złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 31.01.2022 r.

W dniu 24 lutego 2022 roku wybuchła wojna w Ukrainie. Na dzień sporządzenia raportu Spółka nie zaobserwowała bezpośredniego wpływu wojny w Ukrainie na sprzedaż realizowaną w restauracjach zarządzanych przez Spółkę. W przypadku dłuższego trwania konfliktu można jednak spodziewać się jego wpływu na sytuację finansową gospodarstw domowych a tym samym na popyt na usługi Spółki.

Spółka nie jest bezpośrednio uzależniona od dostaw z rynków stron objętych konfliktem. Zarząd zwraca jednak uwagę, że konflikt wpłynął na ceny wybranych surowców, które w dłuższym okresie przełożą się na wzrosty cen towarów nabywanych przez Spółkę. Ponadto ograniczenia eksportowe wprowadzone przez Rosję i Ukrainę mogą, pomimo wyższych cen, w przyszłości skutkować czasowymi brakami w dostępności niektórych surowców.

Ponadto obserwowany jest wzrost niepewności przyszłych inwestorów w związku z wojną w Ukrainie i wynikające z tego ryzyko wstrzymywania się od decyzji inwestycyjnych, w tym również w zakresie nakładów w nowe lokale gastronomiczne.

W związku z wojną w Ukrainie obserwowany jest odpływ części wyszkolonych pracowników (dotyczy to głównie mężczyzn) przy jednoczesnym napływie nowych, przy czym zatrudnienie takich pracowników jest związane z koniecznością ponoszenia wyższych kosztów przystosowania ich do wykonywania pracy zgodnie ze standardami Spółki.

Skorygowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2021r. SFINKS POLSKA S.A.

W dniu 12 kwietnia 2022 r. do Spółki wpłynęła decyzja ARP S.A. o uwzględnieniu przez ARP S.A. wniosku Spółki. Spółka wniosowała o udzielenie pomocy na restrukturyzację w postaci wydłużenia terminu spłaty pożyczki na ratowanie w wysokości 14.010 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 436 tys. zł do 31.12.2030 r. Zgodnie z decyzją ARP S.A. wydłużenie terminu spłaty pożyczki do dnia 31 grudnia 2030 r. uzależnione jest od łącznego spełnienia w terminie 90 dni od uprawomocnienia się decyzji warunków dotyczących aktualizacji zabezpieczeń oraz złożenia do ARP S.A. prawomocnego postanowienia sądu o zatwierdzenie układu w uproszczonym postępowaniu restrukturyzacyjnym.

Zgodnie z decyzją ARPS.A. po spełnieniu warunków wejścia jej w życie, pożyczka będzie oprocentowana zgodnie z obowiązującą od dnia spełnienia ostatniego z w/w warunków stopą bazową obwieszczaną przez Komisję Europejską powiększoną o 4 pp. Na dzień wydania decyzji ARP S.A. oprocentowanie zostało określone na poziomie 7,42% pa. Harmonogram spłaty pożyczki zakłada spłatę:

- odsetek od kwoty pożyczki na ratowanie w okresie 45 miesięcy w równych ratach począwszy od kwietnia 2022r.;
- odsetek od kwoty pożyczki na restrukturyzację w ratach odsetkowych, począwszy od kwietnia 2022 r. do grudnia 2028 r.;
- spłatę równych rat kapitałowo-odsetkowych w okresie od stycznia 2029 r. do grudnia 2030 r. https://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/RB_7_2022.pdf

W dniu 14 kwietnia 2022 r. Spółka powzięła informację o wydaniu w dniu 7 kwietnia 2022 r. przez Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych postanowienie o oddaleniu zażaleń na postanowienie Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy z dnia 9 marca 2021 r. o zatwierdzeniu układu w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego Sfinks Polska S.A.. Postanowienie Sądu Okręgowego z dnia 7 kwietnia 2022 roku nie podlega zaskarżeniu, wobec czego postanowienie Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy z dnia 9 marca 2021 r. o zatwierdzeniu układu w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego Sfinks Polska S.A. stało się tym samym prawomocne.

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_8_2022.pdf

Prezes Zarządu
Sylwester Cacek

Wiceprezes Zarządu
Jacek Kuś

Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych
Zbigniew Machałowski

Wiceprezes Zarządu
Mateusz Cacek

Wiceprezes Zarządu
Amir El Malla

Zalesie Górne,
dn. 27.04.2022r.