

**GRUPA KAPITAŁOWA  
SFINKS POLSKA**

**Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie  
finansowe  
za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r.**

## Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

### Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r.

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku i na dzień 31.03.2023 roku.

Niniejsze skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku zostało sporządzone w związku z dokonaniem korekty błędu polegającego na nieprawidłowym ujmowaniu w sprawozdaniach finansowych umów najmu lokali, które zgodnie z MSSF16 są klasyfikowane jako leasing a które dotyczą lokali gastronomicznych będących przedmiotem dalszego podnajmu franczyzobiorcom. Błąd polegał na braku zmniejszenia aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie zawarcia umowy podnajmu oraz braku ujęcia należności z tytułu subleasingu i rozpoznania wyniku na subleasingu. Korekty w kolejnych okresach są konsekwencją zmniejszenia aktywa z tytułu prawa do użytkowania (podlegającego amortyzacji) oraz rozpoznania należności z tytułu subleasingu (wycenianej wg zamortyzowanego kosztu).

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Wartość korekty w tys. PLN	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 01.01.2022
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	(11 375)	(11 495)	(11 138)	(11 652)
Należności długoterminowe z tytułu subleasingu	9 733	9 659	10 106	10 667
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(463)	(419)	(485)	(498)
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>(2 105)</b>	<b>(2 255)</b>	<b>(1 518)</b>	<b>(1 484)</b>
<i>Należności krótkoterminowe z tytułu subleasingu</i>	<i>4 080</i>	<i>4 043</i>	<i>3 587</i>	<i>3 608</i>
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>4 080</b>	<b>4 043</b>	<b>3 587</b>	<b>3 608</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>1 976</b>	<b>1 788</b>	<b>2 069</b>	<b>2 124</b>
Zyski zatrzymane	1 976	1 788	2 069	2 124
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>1 976</b>	<b>1 788</b>	<b>2 069</b>	<b>2 124</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>1 976</b>	<b>1 788</b>	<b>2 069</b>	<b>2 124</b>

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

Wartość korekty w tys. PLN	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
Korekta przychodów	(1 114)	(1 021)
Amortyzacja KWS	801	748
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>(313)</b>	<b>(272)</b>
Wynik na subleasingu	313	(96)
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-</b>	<b>(369)</b>
Odpis na należności leasingowe	(3)	(4)
Przychody odsetkowe	252	209
Różnice kursowe	(18)	95
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>231</b>	<b>(68)</b>
Podatek odroczonego	(44)	13
<b>Zysk netto razem</b>	<b>187</b>	<b>(55)</b>

Niniejsze skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, z wyłączeniem noty 37 w zakresie zdarzeń, które miały miejsce po dacie bilansowej, która to nota została uzupełniona o zdarzenia, które miały miejsce od daty publikacji pierwotnego sprawozdania do daty publikacji niniejszego skorygowanego sprawozdania oraz

zmiany polityki rachunkowości w zakresie leasingu. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, tj. na dzień 30.05.2023 r.

Elementy śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	Strona
Śródroczne skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. wykazujące stratę netto w kwocie 254 tys. zł oraz ujemny całkowity dochód ogółem w kwocie 254 tys. zł	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023r. wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 121.663 tys.zł	5
Śródroczne zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę 254 tys. zł	8
Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.658 tys. zł	10
Noty do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dominującej do publikacji dnia 29 września 2023 r.

**Śródroczne skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023r.**

	Nota	skorygowano od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	korekta od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	opublikowano od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	skorygowano od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	korekta od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	opublikowano od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000
<b>Działalność kontynuowana</b>							
Przychody ze sprzedaży	7	25 531	(1 114)	26 645	20 602	(1 020)	21 622
Koszt własny sprzedaży	8	(18 862)	801	(19 663)	(15 298)	748	(16 046)
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>6 669</b>	<b>(313)</b>	<b>6 982</b>	<b>5 304</b>	<b>(272)</b>	<b>5 576</b>
Koszty ogólnego zarządu	8	(5 645)	-	(5 645)	(4 849)	-	(4 849)
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 156	313	843	413	-	413
Pozostałe koszty operacyjne	10	(434)	-	(434)	(1 499)	(96)	(1 403)
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>1 746</b>	<b>-</b>	<b>1 746</b>	<b>(631)</b>	<b>(368)</b>	<b>(263)</b>
Przychody finansowe	11	1 628	252	1 376	329	205	124
Koszty finansowe	11	(3 893)	(21)	(3 872)	(5 673)	95	(5 768)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(519)</b>	<b>231</b>	<b>(750)</b>	<b>(5 975)</b>	<b>(68)</b>	<b>(5 907)</b>
Podatek dochodowy	12	265	(44)	309	1 579	13	1 566
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(254)</b>	<b>187</b>	<b>(441)</b>	<b>(4 396)</b>	<b>(55)</b>	<b>(4 341)</b>
<b>Działalność zaniechana</b>							
Strata netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>(254)</b>	<b>187</b>	<b>(441)</b>	<b>(4 396)</b>	<b>(55)</b>	<b>(4 341)</b>
<b>Przypadający:</b>							
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		(254)	187	(441)	(4 396)	(55)	(4 341)
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-	-	-	-	-
		<b>(254)</b>	<b>187</b>	<b>(441)</b>	<b>(4 396)</b>	<b>(55)</b>	<b>(4 341)</b>
<b>Inne całkowite dochody które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>							
Skutki wyceny aktywów finansowych (udziały)		-	-	-	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody (netto)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>		<b>(254)</b>	<b>187</b>	<b>(441)</b>	<b>(4 396)</b>	<b>(55)</b>	<b>(4 341)</b>
<b>Dochód całkowity przypadający:</b>							
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		(254)	187	(441)	(4 396)	(55)	(4 341)
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-	-	-	-	-
<b>Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)</b>							
Zwykły	13	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	(0,00)	(0,13)
Rozwodniony	13	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	(0,00)	(0,13)
<b>Całkowity dochód na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)</b>							
Zwykły	13	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	(0,00)	(0,13)
Rozwodniony	13	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	(0,00)	(0,13)

**Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023r.**

Nota	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	
	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	
<b>Aktywa trwałe</b>													
Wartości niematerialne	14	5 975	-	5 975	5 122	-	5 122	6 958	-	6 958	7 294	-	7 294
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	15	56 552	(11 375)	67 927	56 174	(11 495)	67 669	66 312	(11 138)	77 450	62 122	(11 652)	73 774
Rzeczowe aktywa trwałe	16	11 269	-	11 269	11 611	-	11 611	10 172	-	10 172	10 915	-	10 915
Należności długoterminowe z tytułu leasingu finansowego		9 733	9 733	-	9 659	9 659	-	10 105	10 105	-	10 667	10 667	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	10 114	(463)	10 577	9 819	(419)	10 238	8 397	(485)	8 882	7 486	(498)	7 984
Udziały w innych jednostkach	17	2	-	2	2	-	2	2	-	2	-	-	-
Należności długoterminowe	20	5 286	-	5 286	5 547	-	5 547	7 272	-	7 272	7 803	-	7 803
		<b>98 931</b>	<b>(2 105)</b>	<b>101 036</b>	<b>97 934</b>	<b>(2 255)</b>	<b>100 189</b>	<b>109 218</b>	<b>(1 518)</b>	<b>110 736</b>	<b>106 287</b>	<b>(1 483)</b>	<b>107 770</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>													
<u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczane do sprzedaży</u>		22 732	4 080	18 652	24 786	4 043	20 743	23 862	3 587	20 275	25 389	3 607	21 782
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	23	1 754	-	1 754	1 767	-	1 767	1 556	-	1 556	1 509	-	1 509
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	14 576	-	14 576	14 602	-	14 602	13 546	-	13 546	14 108	-	14 108
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	4 080	4 080	-	4 043	4 043	-	3 587	3 587	-	3 607	3 607	-
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	22	281	-	281	675	-	675	141	-	141	179	-	179
Aktywa obrotowe z tytułu instrumentów pochodnych	26	-	-	-	-	-	-	102	-	102	68	-	68
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	2 041	-	2 041	3 699	-	3 699	4 930	-	4 930	5 918	-	5 918
<u>Aktywa przeznaczane do sprzedaży</u>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>22 732</b>	<b>4 080</b>	<b>18 652</b>	<b>24 786</b>	<b>4 043</b>	<b>20 743</b>	<b>23 862</b>	<b>3 587</b>	<b>20 275</b>	<b>25 389</b>	<b>3 607</b>	<b>21 782</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>121 663</b>	<b>1 975</b>	<b>119 688</b>	<b>122 720</b>	<b>1 788</b>	<b>120 932</b>	<b>133 080</b>	<b>2 069</b>	<b>131 011</b>	<b>131 676</b>	<b>2 124</b>	<b>129 552</b>

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Nota	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	
	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	Na dzień	
	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
<b>Kapitał własny</b>													
Kapitał podstawowy	24	37 941	-	37 941	37 941	-	37 941	32 199	-	32 199	32 199	-	32 199
Zyski zatrzymane	24	(112 071)	1 975	(114 046)	(111 817)	1 788	(113 605)	(137 359)	2 069	(139 428)	(132 963)	2 124	(135 087)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	24	-	-	-	-	-	-	(135)	-	(135)	(135)	-	(135)
Inne składniki kapitału własnego	24	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego</b>		<b>(70 777)</b>	<b>1 975</b>	<b>(72 752)</b>	<b>(70 523)</b>	<b>1 788</b>	<b>(72 311)</b>	<b>(101 942)</b>	<b>2 069</b>	<b>(104 011)</b>	<b>(97 546)</b>	<b>2 124</b>	<b>(99 670)</b>
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem kapitały własne</b>		<b>(70 777)</b>	<b>1 975</b>	<b>(72 752)</b>	<b>(70 523)</b>	<b>1 788</b>	<b>(72 311)</b>	<b>(101 942)</b>	<b>2 069</b>	<b>(104 011)</b>	<b>(97 546)</b>	<b>2 124</b>	<b>(99 670)</b>
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>													
Pożyczki i kredyty bankowe	25	79 391	-	79 391	78 970	-	78 970	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	64 603	-	64 603	64 670	-	64 670	75 406	-	75 406	72 398	-	72 398
Przychody rozliczane w czasie - długoterminowe	33	4 005	-	4 005	4 268	-	4 268	5 812	-	5 812	6 161	-	6 161
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów	28	1 315	-	1 315	1 741	-	1 741	8 440	-	8 440	8 974	-	8 974
Rezerwy długoterminowe	30	163	-	163	163	-	163	154	-	154	154	-	154
Inne zobowiązania długoterminowe	28	961	-	961	1 369	-	1 369	1 274	-	1 274	1 512	-	1 512
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>150 438</b>	<b>-</b>	<b>150 438</b>	<b>151 181</b>	<b>-</b>	<b>151 181</b>	<b>91 086</b>	<b>-</b>	<b>91 086</b>	<b>89 199</b>	<b>-</b>	<b>89 199</b>

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Nota	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	
	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 01.01.2022	Na dzień 01.01.2022	Na dzień 01.01.2022	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>													
<u>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</u>	42 002	-	42 002	42 062	-	42 062	143 936	-	143 936	140 023	-	140 023	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	32	18 784	-	18 784	19 092	-	19 092	42 906	-	42 906	41 860	-	41 860
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		7	-	7	7	-	7	15	-	15	71	-	71
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	659	-	659	692	-	692	1 254	-	1 254	1 252	-	1 252
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	16 757	-	16 757	16 613	-	16 613	16 820	-	16 820	15 668	-	15 668
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	25	1 067	-	1 067	1 031	-	1 031	79 033	-	79 033	77 339	-	77 339
Przychody rozliczane w czasie	33	3 135	-	3 135	3 393	-	3 393	1 732	-	1 732	1 836	-	1 836
Rezerwy krótkoterminowe	30	1 593	-	1 593	1 234	-	1 234	2 176	-	2 176	1 997	-	1 997
<u>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>42 002</b>	<b>-</b>	<b>42 002</b>	<b>42 062</b>	<b>-</b>	<b>42 062</b>	<b>143 936</b>	<b>-</b>	<b>143 936</b>	<b>140 023</b>	<b>-</b>	<b>140 023</b>	
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>192 440</b>	<b>-</b>	<b>192 440</b>	<b>193 243</b>	<b>-</b>	<b>193 243</b>	<b>235 022</b>	<b>-</b>	<b>235 022</b>	<b>229 222</b>	<b>-</b>	<b>229 222</b>	
<b>Pasywa razem</b>	<b>121 663</b>	<b>1 975</b>	<b>119 688</b>	<b>122 720</b>	<b>1 788</b>	<b>120 932</b>	<b>133 080</b>	<b>2 069</b>	<b>131 011</b>	<b>131 676</b>	<b>2 124</b>	<b>129 552</b>	

## Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA****Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023r.**

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
01.01.2023 opublikowane	37 941	1 045	-	2 308	(113 605)	(72 311)	-	(72 311)
korekta	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
<b>01.01.2023 skorygowane</b>	<b>37 941</b>	<b>1 045</b>	<b>-</b>	<b>2 308</b>	<b>(111 817)</b>	<b>(70 523)</b>	<b>-</b>	<b>(70 523)</b>
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto opublikowane	-	-	-	-	(441)	(441)	-	(441)
korekta	-	-	-	-	187	187	-	187
Zysk netto skorygowane	-	-	-	-	(254)	(254)	-	(254)
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody opublikowane	-	-	-	-	(441)	(441)	-	(441)
korekta	-	-	-	-	187	187	-	187
Całkowite dochody skorygowane	-	-	-	-	(254)	(254)	-	(254)
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane	-	-	-	-	(441)	(441)	-	(441)
korekta	-	-	-	-	187	187	-	187
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane	-	-	-	-	(254)	(254)	-	(254)
31.03.2023 opublikowane	37 941	1 045	-	2 308	(114 046)	(72 752)	-	(72 752)
korekta	-	-	-	-	1 975	1 975	-	1 975
<b>31.03.2023 skorygowane</b>	<b>37 941</b>	<b>1 045</b>	<b>-</b>	<b>2 308</b>	<b>(112 071)</b>	<b>(70 777)</b>	<b>-</b>	<b>(70 777)</b>
01.01.2022 opublikowane	32 199	1 045	(135)	2 308	(135 087)	(99 670)	-	(99 670)
korekta	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
<b>01.01.2022 skorygowane</b>	<b>32 199</b>	<b>1 045</b>	<b>(135)</b>	<b>2 308</b>	<b>(132 963)</b>	<b>(97 546)</b>	<b>-</b>	<b>(97 546)</b>
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto opublikowane	-	-	-	-	(4 341)	(4 341)	-	(4 341)
korekta	-	-	-	-	(55)	(55)	-	(55)
Zysk netto skorygowane	-	-	-	-	(4 396)	(4 396)	-	(4 396)
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody opublikowane	-	-	-	-	(4 341)	(4 341)	-	(4 341)
korekta	-	-	-	-	(55)	(55)	-	(55)
Całkowite dochody skorygowane	-	-	-	-	(4 396)	(4 396)	-	(4 396)
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane	-	-	-	-	(4 341)	(4 341)	-	(4 341)
korekta	-	-	-	-	(55)	(55)	-	(55)
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane	-	-	-	-	(4 396)	(4 396)	-	(4 396)
31.03.2022 opublikowane	32 199	1 045	(135)	2 308	(139 428)	(104 011)	-	(104 011)
korekta	-	-	-	-	2 069	2 069	-	2 069
<b>31.03.2022 skorygowane</b>	<b>32 199</b>	<b>1 045</b>	<b>(135)</b>	<b>2 308</b>	<b>(137 359)</b>	<b>(101 942)</b>	<b>-</b>	<b>(101 942)</b>



## Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<i>01.01.2022 opublikowane</i>	32 199	1 045	(135)	2 308	(135 087)	(99 670)	-	(99 670)
<i>korekta</i>					2 124	2 124		2 124
<b>01.01.2022 skorygowane</b>	<b>32 199</b>	<b>1 045</b>	<b>(135)</b>	<b>2 308</b>	<b>(132 963)</b>	<b>(97 546)</b>	<b>-</b>	<b>(97 546)</b>
Emisja akcji	5 742	-	-	-	-	5 742	-	5 742
<i>Zysk netto opublikowane</i>	-	-	-	-	21 482	21 482	-	21 482
<i>korekta</i>					(336)	(336)		(336)
Zysk netto skorygowane	-	-	-	-	21 146	21 146	-	21 146
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	135	-	-	135	-	135
<i>Całkowite dochody opublikowane</i>	-	-	135	-	21 482	21 617	-	21 617
<i>korekta</i>					(336)	(336)		(336)
Całkowite dochody skorygowane	-	-	135	-	21 146	21 281	-	21 281
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane</i>	5 742	-	135	-	21 482	27 359	-	27 359
<i>korekta</i>					(336)	(336)		(336)
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego opublikowane	5 742	-	135	-	21 146	27 023	-	27 023
<i>31.12.2022 opublikowane</i>	37 941	1 045	-	2 308	(113 605)	(72 311)	-	(72 311)
<i>korekta</i>					1 788	1 788		1 788
<b>31.12.2022 skorygowane</b>	<b>37 941</b>	<b>1 045</b>	<b>-</b>	<b>2 308</b>	<b>(111 817)</b>	<b>(70 523)</b>	<b>-</b>	<b>(70 523)</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych  
za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023r.**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>						
<b>Zysk brutto roku obrotowego</b>	<b>(519)</b>	<b>231</b>	<b>(750)</b>	<b>(5 975)</b>	<b>(68)</b>	<b>(5 907)</b>
<b>Korekty:</b>	<b>4 077</b>	<b>(1 344)</b>	<b>5 421</b>	<b>8 630</b>	<b>(953)</b>	<b>9 583</b>
Podatek dochodowy zapłacony	(21)	-	(21)	(121)	-	(121)
Różnice kursowe	(85)	18	(103)	288	(96)	384
Amortyzacja środki trwałe	401	-	401	356	-	356
Amortyzacja wartości niematerialne	253	-	253	297	-	297
Amortyzacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	2 146	(801)	2 947	2 150	(748)	2 898
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych	13	-	13	(72)	-	(72)
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych	-	-	-	173	-	173
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	6	-	6	-	-	-
Likwidacja środków trwałych	-	-	-	(12)	-	(12)
Likwidacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	(346)	(312)	(34)	96	96	-
(Zysk)/strata na sprzedaży aktywów trwałych	(104)	-	(104)	13	-	13
(Zysk)/strata na utracie kontroli	(823)	-	(823)	1 608	-	1 608
Umorzenie zobowiązań	(74)	-	(74)	-	-	-
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	1	-	1	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	(283)	(252)	(31)	(252)	(209)	(43)
Koszty odsetek	3 384	-	3 384	2 980	-	2 980
Odpisy aktualizujący aktywa finansowe	4	3	1	4	4	-
Zapasy	(137)	-	(137)	(140)	-	(140)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	502	-	502	69	-	69
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(766)	-	(766)	802	-	802
Inne korekty	6	-	6	391	-	391
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>3 558</b>	<b>(1 113)</b>	<b>4 671</b>	<b>2 655</b>	<b>(1 021)</b>	<b>3 676</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>						
Odsetki otrzymane	264	252	12	217	209	8
Wpływy z należności z tytułu leasingu finansowego	861	861	-	812	812	-
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	79	-	79	16	-	16
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek udzielonych	14	-	14	240	-	240
Wpływy ze sprzedaży udziałów	-	-	-	6	-	6
Udzielone pożyczki	-	-	-	(200)	-	(200)
Utrata kontroli	(350)	-	(350)	(486)	-	(486)
Wydatki na zakup majątku trwałego	(202)	-	(202)	(31)	-	(31)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>666</b>	<b>1 113</b>	<b>(447)</b>	<b>574</b>	<b>1 021</b>	<b>(447)</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>						
Odsetki zapłacone	(2 767)	-	(2 767)	(1 437)	-	(1 437)
Splata kredytów i pożyczek	(118)	-	(118)	-	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 997)	-	(2 997)	(2 780)	-	(2 780)
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	<b>(5 882)</b>	-	<b>(5 882)</b>	<b>(4 217)</b>	-	<b>(4 217)</b>
<b>Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (przed wpływem kursów)</b>	<b>(1 658)</b>	-	<b>(1 658)</b>	<b>(988)</b>	-	<b>(988)</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-
<b>Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (po wpływie kursów walut)</b>	<b>(1 658)</b>	-	<b>(1 658)</b>	<b>(988)</b>	-	<b>(988)</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 699		3 699	5 918		5 918
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>2 041</b>		<b>2 041</b>	<b>4 930</b>		<b>4 930</b>
<i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i>	31		31	18		18

**NOTY DO SKORYGOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MSSF  
ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**  
za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r.

**1. Charakterystyka Grupy Kapitałowej**

Adres: ul. Młodych Wilcząt 36, 05-540 Zalesie Górne

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej jest organizacja i świadczenie usług gastronomicznych oraz prowadzenie działalności franczyzowej

Siedziba: Polska

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: brak zmian

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: brak

Nazwa jednostki: SFINKS POLSKA Spółka Akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: brak

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Zalesie Górne

Spółka dominująca 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 dominująca 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 dominująca została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000016481.

**Podstawowe dane jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej:**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe: Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje dane za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku i na dzień 31.03.2023 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2022r. oraz na dzień 31.12.2022r. i 31.03.2022r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych.

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest prowadzenie restauracji oraz udzielanie franczyzobiorcom prawa do prowadzenia restauracji SPHINX, CHŁOPSKIE JADŁO i Piwiarnia Warki, których bezpośrednim właścicielem jest Spółka.

Ponadto Grupa udziela licencji na produkcję i wprowadzanie do obrotu dań gotowych oznakowanych markami Grupy.

Na dzień bilansowy 31 marca 2023r. Spółka dominująca nie sprawowała kontroli nad żadnymi podmiotami prowadzącymi restaurację w modelu franczyzowym innymi niż podmioty powiązane kapitałowo.

Grupa Kapitałowa obejmuje spółki zależne powiązane kapitałowo:

Nazwa jednostki zależnej oraz powiązanie bezpośrednie	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
W-Z.pl Sp. z o.o.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna
SpiceUP S.A.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna
CHJ S.A.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Sfinks Polska S.A. posiadała 100% udziałów w spółkach: SPV.REST1 Sp. z o.o., SPV.REST2 Sp. z o.o. oraz SPV.REST3 Sp. z o.o. Przed dniem bilansowym:

- w dniu 28.02.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST2 Sp. z o.o.;
- w dniu 28.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST3 Sp. z o.o. na rzecz dwóch członków Zarządu Spółki dominującej;
- w dniu 31.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST1 Sp. z o.o.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31.03.2022r., 31.12.2022 r., 31.03.2023 i na dzień publikacji sprawozdania według najlepszej wiedzy Spółki.

Akcjonariusz	Udział w kapitale / głosach wg stanu na dzień 31.03.2023 oraz dzień publikacji sprawozdania (%)	Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 31.12.2022r. (%)	Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 31.03.2022r.* (%)
Mateusz Cacek <sup>1</sup>	12,18	10,42 <sup>4</sup>	11,97** <sup>4</sup>
Michalina Marzec <sup>1</sup>	8,88	8,88 <sup>4</sup>	10,47 <sup>4</sup>
Sylwester Cacek	-	1,8 <sup>4</sup>	1,26 <sup>4</sup>
Robert Dziubłowski <sup>2</sup>	nd	nd	5,22
Mariola Krawiec-Rzeszotek <sup>3</sup>	4,52	4,53	5,57
Pozostali	74,42	74,37	65,51
<b>Razem</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

<sup>1</sup> Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 3/2023 Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec poinformowali, że łącznie posiadają 7 991 686 akcje Spółki, co stanowi 21,06% w ogólnej liczbie głosów.

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb\\_03\\_2023.pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_03_2023.pdf)

<sup>2</sup> 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 Cypryjskiego; w dniu 02 stycznia 2020 r. Sfinks otrzymał 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 prezentowała stan wg ostatniego formalnego ujawnienia stanu posiadania z 2013 r.

<sup>3</sup> Łącznie z osobą blisko związaną.

<sup>4</sup> Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 49/2020 w dn.15 grudnia 2020 r. 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, posiadali na dzień złożenia oświadczenia łącznie 7.629.273 akcji Spółki, co stanowiło 23,7% w ogólnej liczbie głosów.

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb\\_49\\_2020.pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_49_2020.pdf)

\*Nie uwzględnia akcji objętych w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego Spółki; rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w KRS nastąpiła w dniu 20 września 2022r.

\*\*Nie uwzględnia korekty stanu posiadania dokonanej raportem bieżącym nr 27/2022 z dn.12 października 2022 r.

**Skład Zarządu Spółki dominującej od dnia 1 stycznia 2023r. do dnia publikacji sprawozdania:**

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

**Skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 1 stycznia 2023r. do dnia publikacji sprawozdania:**

Sławomir Pawłowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej,  
Artur Wasilewski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,  
Adam Karolak - członek Rady Nadzorczej,  
Mariola Krawiec-Rzeszotek – członek Rady Nadzorczej,  
Dariusz Górnicki – członek Rady Nadzorczej,  
Magdalena Bogusławska (wcześniej Rzeszotek) – członek Rady Nadzorczej.

## **2. Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

Śródroczne skonsolidowane 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 oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych.

### **Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok**

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** (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 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 MSR 12 „Podatek dochodowy”** dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji (obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku),

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

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”** w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

## **3. Zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

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

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia przez Zarząd Spółki dominującej 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 dominującą i ujawniane w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym. W zależności od oceny Zarządu Sfinks Polska S.A, opartej na analizie sytuacji majątkowej i makroekonomicznej Grupy Kapitałowej, Zarząd Spółki dominującej 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.

Grupa Kapitałowa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### **4. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. 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 związku z historycznie zaciągniętym kredytem inwestycyjnym oraz na skutek negatywnych zdarzeń jakie miały miejsce w ostatnich latach, w tym w szczególności pandemii COVID-19 oraz rosnącymi kosztami prowadzenia działalności Grupa wykazuje wysoki stan zobowiązań.

W okresie pandemii Covid-19 Grupa nie miała praktycznie możliwości generowania przychodów co powodowało wysoką lukę płynnościową. Dzięki wdrożonym działaniom restrukturyzacyjnym, w tym zrestrukturyzowaniu zobowiązań poprzez zawarcie układu z wierzycielami Spółki oraz pozyskaniu długoterminowego finansowania dłużnego w postaci pożyczki z ARP Zarząd ustabilizował sytuację płynnościową Grupy.

Opracowane przez Zarząd projekcje, uwzględniające realizowany w ostatnich miesiącach wzrost sprzedaży oraz zakładany rozwój sieci w oparciu o model franczyzowy, wskazują, że środki jakimi będzie dysponowała Grupa, będą wystarczające do prowadzenia działalności oraz regulowania zobowiązań. Należy jednak mieć na uwadze, że na sytuację Grupy w kolejnych okresach będą miały zarówno czynniki wewnętrzne jak i zewnętrzne, w tym sytuacja geopolityczna i gospodarcza kraju. W szczególności dotyczy to ryzyka możliwego spadku popytu na usługi gastronomiczne, spowodowanego pogarszającą się sytuacją gospodarstw domowych, ryzyka niskiej skłonności do inwestowania w branżę gastronomiczną, co może negatywnie wpłynąć na rozwój Grupy lub ryzyka możliwego pogarszania się rentowności lokali gastronomicznych na skutek rosnących kosztów ich funkcjonowania.

#### **5. Wybrane zasady rachunkowości**

##### **Inwestycje w jednostki zależne**

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Wyniki finansowe jednostek zależnych, nad którymi w trakcie roku została objęta lub utracona kontrola, ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu efektywnego rozpoczęcia/zakończenia sprawowania kontroli.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznaną początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy, gdy powoduje powstanie ujemnej wartości tych udziałów.

W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartością godziwą udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Wartość godziwa udziałów w jednostkach pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

### **Wartość firmy**

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmują się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmują się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnych okresach. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Zgodnie z polityką rachunkowości Grupy minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku za środek trwały wynosi 3,5 tys. 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. Grupa 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 Grupa 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 Grupy minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku za wartość niematerialną wynosi 3,5 tys. 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.

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

Biorąc pod uwagę powyższe czynniki Grupa uznała, że nie istnieją żadne dające się przewidzieć ograniczenia okresu, w którym można spodziewać się, że usługi sprzedawane pod zarządzanymi przez Grupę 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 dominująca 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 Grupa 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 Grupa przyjmuje nieodwołalny okres leasingu, wraz z okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu (jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji). Dla umów zawartych na czas nieokreślony Grupa szacuje najbardziej prawdopodobny okres trwania umowy, dla umów najmu lokali Grupa 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 Grupa ujmuje bezpośrednio w koszty.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy uwzględnia ryzyko spółki, okres leasingu i przedmiot leasingu. Z uwagi na fakt, że Grupa posiada istotne zobowiązania kredytowe udzielone Grupie na długi okres, Grupa przyjęła, że najlepszym szacunkiem krańcowej stopy leasingobiorcy dla zobowiązania z tytułu leasingów związanych z użytkowaniem lokali jest zastosowanie dla leasingów stopy procentowej równej efektywnej stopie procentowej otrzymanych kredytów i pożyczek na ten sam okres. Zobowiązania z tytułu leasingu na inne okresy lub w innej walucie są korygowane odpowiednio.

Umowy subleasingu, których okres trwania stanowi co najmniej 50% okresu leasingu głównej umowy leasingu, klasyfikowane są jako leasing finansowy. W przeciwnym razie umowa subleasingu jest umową leasingu operacyjnego.

W momencie zawarcia umowy subleasingu klasyfikowanej jako leasing finansowy Grupa przestaje ujmować leasingowany składnik aktywów jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i rozpoznaje należności z tytułu subleasingu w kwocie sumy minimalnych należnych Grupie opłat leasingowych wynikających z umowy subleasingu zdyskontowanych stopą procentową subleasingu. Jeżeli stopa subleasingu nie jest określona w umowie subleasingu, wówczas Grupa stosuje stopę dyskontową właściwą dla leasingu głównego. W zakresie należności leasingowych z tytułu umów podnajmu lokali zawierających prawo do ich wypowiedzenia w przypadku braku płatności podstawą odpisu na straty kredytowe jest wartość bieżąca należności z tytułu subleasingu za okres 3 miesięcy, jednak nie krótszy niż okres wypowiedzenia.

W czasie trwania umowy subleasingu Grupa, rozpoznaje zarówno przychody z tytułu odsetek w umowie subleasingu jak i koszty z tytułu odsetek w umowie głównej leasingu, które są prezentowane w szyku rozwartym.

## **Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe Grupy są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

1. aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

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.

Grupa 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.

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

Grupa 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 przeznaczonego do obrotu, Zarząd może podjąć nieodwołalną decyzję o wycenie takiego instrumentu finansowego, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe w postaci udziałów w spółkach kontrolowanych klasyfikowane są do aktywów finansowych wycenianych wg wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Udziały w innych podmiotach nie dające kontroli wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy.

## **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 Grupa 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

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

- 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, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; 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 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.

Grupa 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, pomniejszając o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia.

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. Jako kapitał podstawowy wykazuje się wartość nominalną kapitału Spółki dominującej. 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 z tytułu agio**

Kapitał wynikający ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, kosztów i przychodów związanych z emisją akcji.

### **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 odroczoney.

### **Inne składniki kapitału**

Główną pozycję wśród tych kapitałów w Grupie 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 Grupy.

### **Rezerwy**

Rezerwy są ujmowane w bilansie wówczas, gdy na Grupie kapitałowej 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.

Rezerwy na zobowiązania spowodowane restrukturyzacją tworzone są wówczas, gdy Grupa 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 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**

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

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**7. Przychody ze sprzedaży**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	24 959	(1 114)	26 073	20 239	(1 020)	21 259
- przychody ze sprzedaży gastronomicznej	-	-	-	-	-	-
- przychody z tytułu opłat franczyzowych, umów marketingowych oraz pozostałe	19 605	-	19 605	15 313	-	15 313
- w tym z tytułu korekty subleasingu	5 354	(1 114)	6 468	4 926	(1 020)	5 946
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	(1 114)	(1 114)	-	(1 020)	(1 020)	-
	572	-	572	363	-	363
<b>Razem</b>	<b>25 531</b>	<b>(1 114)</b>	<b>26 645</b>	<b>20 602</b>	<b>(1 020)</b>	<b>21 622</b>

**8. Koszty według rodzaju**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Amortyzacja	(2 800)	801	(3 601)	(2 803)	748	(3 551)
w tym: wpływ MSSF 16	(2 126)	801	(2 927)	(2 113)	748	(2 861)
Zużycie materiałów i energii	(7 611)	-	(7 611)	(6 024)	-	(6 024)
Usługi obce	(9 514)	-	(9 514)	(7 713)	-	(7 713)
w tym: wpływ MSSF 16	4 305	-	4 305	4 127	-	4 127
Podatki i opłaty	(102)	-	(102)	(106)	-	(106)
Wynagrodzenia	(2 646)	-	(2 646)	(2 298)	-	(2 298)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(489)	-	(489)	(404)	-	(404)
Pozostałe koszty rodzajowe	(788)	-	(788)	(369)	-	(369)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(557)	-	(557)	(430)	-	(430)
<b>Razem</b>	<b>(24 507)</b>	<b>801</b>	<b>(25 308)</b>	<b>(20 147)</b>	<b>748</b>	<b>(20 895)</b>
Koszt własny sprzedaży	(18 862)	801	(19 663)	(15 298)	748	(16 046)
w tym: wpływ MSSF 16	3 106	801	2 305	1 834	748	1 086
Koszty ogólnego zarządu	(5 645)	-	(5 645)	(4 849)	-	(4 849)
w tym: wpływ MSSF 16	461	-	461	180	-	180
<b>Razem</b>	<b>(24 507)</b>	<b>801</b>	<b>(25 308)</b>	<b>(20 147)</b>	<b>748</b>	<b>(20 895)</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**9. Pozostałe przychody operacyjne**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	104	-	104	-	-	-
Odszkodowania i kary umowne	26	-	26	175	-	175
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	493	-	493	92	-	92
Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały	14	-	14	96	-	96
Wynik na likwidacji leasingów	46	-	46	-	-	-
Wynik na subleasingu	313	313	-	-	-	-
Sprzedaż wyposażenia	74	-	74	28	-	28
Bony przeterminowane	-	-	-	3	-	3
Umorzenie zobowiązań	70	-	70	-	-	-
Pozostałe	16	-	16	19	-	19
<b>Razem</b>	<b>1 156</b>	<b>313</b>	<b>843</b>	<b>413</b>	<b>-</b>	<b>413</b>

**10. Pozostałe koszty operacyjne**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(13)	-	(13)
Likwidacja środków trwałych	-	-	-	12	-	12
Odpisy aktualizujące należności	(340)	-	(340)	(1 221)	-	(1 221)
Utworzone odpisy aktualizujące majątek trwały	(34)	-	(34)	(197)	-	(197)
<i>w tym na znaki towarowe</i>	-	-	-	(173)	-	(173)
Wynik na subleasingu	-	-	-	(96)	(96)	-
Koszty procesowe	(41)	-	(41)	(23)	-	(23)
Kary umowne i odszkodowania	(2)	-	(2)	(79)	-	(79)
Darowizny	-	-	-	(22)	-	(22)
Pozostałe koszty	(17)	-	(17)	140	-	140
<b>Razem</b>	<b>(434)</b>	<b>-</b>	<b>(434)</b>	<b>(1 499)</b>	<b>(96)</b>	<b>(1 403)</b>



**11. Koszty finansowe netto**

	<b>skorygowano</b> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<b>korekta</b> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<b>opublikowano</b> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<b>skorygowano</b> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<b>korekta</b> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<b>opublikowano</b> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Uzyskane odsetki	64	-	64	82	-	82
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	85	(18)	103	(289)	95	(384)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	86	(18)	104	(288)	95	(383)
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	(1 998)	-	(1 998)	(1 317)	-	(1 317)
Koszty odsetek od leasingów	(1 348)	-	(1 348)	(1 419)	-	(1 419)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(1 344)	-	(1 344)	(1 413)	-	(1 413)
Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań	(97)	-	(97)	(768)	-	(768)
<i>w tym : rezerwa na odsetki UPR</i>	-	-	-	(731)	-	(731)
Dyskonto należności	70	-	70	(191)	-	(191)
Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych*	-	-	-	33	-	33
Dyskonto zobowiązań	(105)	-	(105)	(47)	-	(47)
Odpisy aktualizujące pożyczki	(6)	-	(6)	-	-	-
Odpisy na należności	(3)	(3)	-	(29)	(4)	(25)
Umorzenie odsetek UPR	4	-	4	-	-	-
Wynik na utracie kontroli	817	-	817	(1 608)	-	(1 608)
Dyskonto pożyczki	5	-	5	-	-	-
Inne	(5)	-	(5)	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek od leasingów	252	252	-	209	209	-
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	252	252	-	209	209	-
	<b>(2 265)</b>	<b>231</b>	<b>(2 496)</b>	<b>(5 344)</b>	<b>300</b>	<b>(5 644)</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**12. Podatek dochodowy**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Podatek bieżący	(33)	-	(33)	(8)	-	(8)
Podatek odroczoney	298	(44)	342	1 587	13	1 574
<b>Razem podatek</b>	<b>265</b>	<b>(44)</b>	<b>309</b>	<b>1 579</b>	<b>13</b>	<b>1 566</b>

**Aktywa z tytułu  
podatku odroczonego**

Tytuł ujemnych różnic przejściowych	<u>skorygowano</u>		<u>korekta</u>		<u>opublikowano</u>		<u>skorygowano</u>		<u>korekta</u>		<u>opublikowano</u>	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>58 107</b>	<b>10 114</b>	<b>2 439</b>	<b>(463)</b>	<b>55 668</b>	<b>10 577</b>	<b>56 089</b>	<b>9 819</b>	<b>2 208</b>	<b>(419)</b>	<b>53 881</b>	<b>10 238</b>
Środki trwale i wartości niematerialne	21 328	3 126	2 439	(463)	18 889	3 589	21 427	3 232	2 208	(419)	19 219	3 651
Odpisy na należności	6 150	1 169	-	-	6 150	1 169	6 524	1 240	-	-	6 524	1 240
Straty podatkowe	17 838	3 389	-	-	17 838	3 389	17 137	3 256	-	-	17 137	3 256
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	-	-	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	7 238	1 375	-	-	7 238	1 375	7 054	1 341	-	-	7 054	1 341
Zobowiązania i inne	4 027	765	-	-	4 027	765	2 421	460	-	-	2 421	460
<b>Odniesionych na kapitał własny</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>58 107</b>	<b>10 114</b>	<b>2 439</b>	<b>(463)</b>	<b>55 668</b>	<b>10 577</b>	<b>56 089</b>	<b>9 819</b>	<b>2 208</b>	<b>(419)</b>	<b>53 881</b>	<b>10 238</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Tytuł ujemnych różnic przejściowych (cd.)	skorygowano		korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 01.01.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 01.01.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 01.01.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 01.01.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 01.01.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 01.01.2022
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	59 852	10 433	2 554	(485)	57 298	10 918	55 971	9 638	2 622	(498)	53 349	10 136
Środki trwałe i wartości niematerialne	22 766	3 356	2 554	(485)	20 212	3 841	23 001	3 374	2 622	(498)	20 379	3 872
Odpisy na należności	7 097	1 348	-	-	7 097	1 348	6 028	1 145	-	-	6 028	1 145
Straty podatkowe	4 163	791	-	-	4 163	791	4 163	791	-	-	4 163	791
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	-	-	1 526	290	-	-	-	-	-	-
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	15 286	2 904	-	-	15 286	2 904	14 799	2 812	-	-	14 799	2 812
Zobowiązania i inne	9 014	1 744	-	-	9 014	1 744	7 980	1 516	-	-	7 980	1 516
<b>Odniesionych na kapitał własny</b>	168	32	-	-	168	32	168	32	-	-	168	32
Wycena instrumentów zabezpieczających	168	32	-	-	168	32	168	32	-	-	168	32
<b>RAZEM</b>	<b>60 020</b>	<b>10 465</b>	<b>2 554</b>	<b>(485)</b>	<b>57 466</b>	<b>10 950</b>	<b>56 139</b>	<b>9 670</b>	<b>2 622</b>	<b>(498)</b>	<b>53 517</b>	<b>10 168</b>

**Rezerwa na podatek odroczony**

Tytuł dodatnich różnic przejściowych	skorygowano		korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kredytu, instr. finans. i odsetki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Odniesionych na kapitał własny</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto</b>		<b>10 114</b>		<b>(463)</b>		<b>10 577</b>		<b>9 819</b>		<b>(419)</b>		<b>10 238</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Tytuł dodatnich różnic przejściowych (cd.)	skorygowano		korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień
	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>10 719</b>	<b>2 068</b>	-	-	<b>10 719</b>	<b>2 068</b>	<b>11 496</b>	<b>2 184</b>	-	-	<b>11 496</b>	<b>2 184</b>
Zobowiązania	248	47	-	-	248	47	295	56	-	-	295	56
Wycena kredytu, instr. finans. i odsetki	10 471	2 021	-	-	10 471	2 021	10 723	2 037	-	-	10 723	2 037
Inne	-	-	-	-	-	-	478	91	-	-	478	91
<b>Odniesionych na kapitał własny</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>10 719</b>	<b>2 068</b>	-	-	<b>10 719</b>	<b>2 068</b>	<b>11 496</b>	<b>2 184</b>	-	-	<b>11 496</b>	<b>2 184</b>
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto</b>		<b>8 397</b>		<b>(485)</b>		<b>8 882</b>		<b>7 486</b>		<b>(498)</b>		<b>7 984</b>

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

**13. Zysk (Strata) przypadający na jedną akcję i wartość księgowa na jedną akcję**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	37 941 054	-	37 941 054	32 199 512	-	32 199 512
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.)	37 941 054	-	37 941 054	32 199 512	-	32 199 512
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(254)	187	(441)	(4 398)	(55)	(4 343)
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy z działalności kontynuowanej (tys. PLN)						
Zwykły (w PLN)	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	0,00	(0,13)
Rozwodniony (w PLN)	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	0,00	(0,13)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) przypadający na akcję z działalności zaniechanej						
Zwykły (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Rozwodniony (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Całkowity dochód z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(254)	187	(441)	(4 398)	(55)	(4 343)
Dochód przypadający na akcję z działalności kontynuowanej						
Zwykły (w PLN)	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	0,00	(0,13)
Rozwodniony (w PLN)	(0,01)	0,00	(0,01)	(0,14)	0,00	(0,13)
Całkowity dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-	-
Dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej						
Zwykły (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Rozwodniony (w PLN)	-	-	-	-	-	-

Zwykły zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę dominującą 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.

Zwykły dochód na akcję wylicza się jako iloraz całkowitego dochodu przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę dominującą 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.

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

	<u>skorygowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.03.2023 PLN'000	<u>korekta</u> Na dzień 31.03.2023 PLN'000	<u>opublikowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.03.2023 PLN'000	<u>skorygowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.12.2022 PLN'000	<u>korekta</u> Na dzień 31.12.2022 PLN'000	<u>opublikowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.12.2022 PLN'000	<u>skorygowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.03.2022 PLN'000	<u>korekta</u> Na dzień 31.03.2022 PLN'000	<u>opublikowan</u> <u>o</u> Na dzień 31.03.2022 PLN'000	<u>skorygowan</u> <u>o</u> Na dzień 01.01.2022 PLN'000	<u>korekta</u> Na dzień 01.01.2022 PLN'000	<u>opublikowa</u> <u>no</u> Na dzień 01.01.2022 PLN'000
Wartość księgowa	(70 777)	1 975	(72 752)	(70 523)	1 788	(72 311)	(101 942)	2 069	(104 011)	(97 546)	2 124	(99 670)
Liczba akcji (szt.)	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	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	(1,87)	0,05	(1,92)	(1,86)	0,05	(1,91)	(3,17)	0,06	(3,23)	(3,03)	0,07	(3,10)
Rozwodniona liczba akcji (szt.)	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	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	(1,87)	0,05	(1,92)	(1,86)	0,05	(1,91)	(3,17)	0,06	(3,23)	(3,03)	0,07	(3,10)

Wartość księgowa na akcję wylicza się jako iloraz wartości aktywów netto przypadających na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień bilansowy, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę dominującą i wykazywanych jako akcje własne.

Rozwodnioną wartość księgową na akcję wylicza się korygując liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

#### 14. Wartości niematerialne

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	Umowy wniesione aportem	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2023	1 262	30 433	9 364	715	116	41 890
Zwiększenia	-	-	1 635	-	-	1 635
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	1 262	30 433	10 999	715	116	43 525
<b>Umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2023	(981)	-	(6 249)	(608)	-	(7 838)
Zwiększenia	-	(7)	(740)	(36)	-	(783)
Zmniejszenia	-	-	1	-	-	1
Przemieszczenia	(1)	(13)	14	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	(982)	(20)	(6 974)	(644)	-	(8 620)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>						
Stan na 1 stycznia 2023	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2023</b>	<b>1</b>	<b>1 824</b>	<b>3 074</b>	<b>107</b>	<b>116</b>	<b>5 122</b>
<b>Wartość netto na 31 marca 2023</b>	<b>-</b>	<b>1 804</b>	<b>3 984</b>	<b>71</b>	<b>116</b>	<b>5 975</b>

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Umowy wniesione aportem	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	9 527	666	114	41 739
Zwiększenia	-	263	11	715	2	991
Zmniejszenia	-	-	(174)	(666)	-	(840)
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	1 262	30 433	9 364	715	116	41 890
<b>Umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 445)	(155)	-	(6 476)
Zwiększenia	(105)	-	(865)	(611)	-	(1 581)
Zmniejszenia	-	-	61	158	-	219
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	(981)	-	(6 249)	(608)	-	(7 838)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 410)	(154)	(405)	-	(27 969)
Zwiększenia	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Zmniejszenia	-	-	113	405	-	518
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2022</b>	<b>386</b>	<b>2 760</b>	<b>3 928</b>	<b>106</b>	<b>114</b>	<b>7 294</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022</b>	<b>1</b>	<b>1 824</b>	<b>3 074</b>	<b>107</b>	<b>116</b>	<b>5 122</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)	Umowy wniesione aportem	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	9 527	666	114	41 739
Zwiększenia	-	-	-	715	-	715
Zmniejszenia	-	-	-	(821)	-	(821)
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	1 262	30 170	9 527	560	114	41 633
<b>Umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 445)	(155)	-	(6 476)
Zwiększenia	(53)	-	(217)	(504)	-	(774)
Zmniejszenia	-	-	-	199	-	199
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	(929)	-	(5 662)	(460)	-	(7 051)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 410)	(154)	(405)	-	(27 969)
Zwiększenia	-	(173)	-	-	-	(173)
Zmniejszenia	-	-	-	518	-	518
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	-	(27 583)	(154)	113	-	(27 624)
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2022</b>	<b>386</b>	<b>2 760</b>	<b>3 928</b>	<b>106</b>	<b>114</b>	<b>7 294</b>
<b>Wartość netto na 31 marca 2022</b>	<b>333</b>	<b>2 587</b>	<b>3 711</b>	<b>213</b>	<b>114</b>	<b>6 958</b>

Zmiana stanu odpisów na wartości niematerialne została omówiona w nocie 17.

Zabezpieczenia na wartościach niematerialnych zostały ujawnione w nocie 25 niniejszego sprawozdania



Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.  
**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**15. Aktywa trwale z tytułu prawa do użytkowania**

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	skorygowano				Razem	korekta				Razem	opublikowano				Razem
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	
<b>Wartość brutto</b>															
Stan na 1 stycznia 2023	-	91 808	1 511	618	<b>93 937</b>	-	(17 334)	-	-	<b>(17 334)</b>	-	109 142	1 511	618	<b>111 271</b>
Zwiększenia	-	3 986	-	48	<b>4 034</b>	-	-	-	-	-	-	3 986	-	48	<b>4 034</b>
Zmniejszenia	-	(1 538)	-	(141)	<b>(1 679)</b>	-	869	-	-	<b>869</b>	-	(2 407)	-	(141)	<b>(2 548)</b>
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	-	<b>94 256</b>	<b>1 511</b>	<b>525</b>	<b>96 292</b>	-	<b>(16 465)</b>	-	-	<b>(16 465)</b>	-	<b>110 721</b>	<b>1 511</b>	<b>525</b>	<b>112 757</b>
<b>Umorzenie</b>															
Stan na 1 stycznia 2023	-	(36 344)	(1 063)	(260)	<b>(37 667)</b>	-	5 839	-	-	<b>5 839</b>	-	(42 183)	(1 063)	(260)	<b>(43 506)</b>
Zwiększenia	-	(2 087)	(32)	(29)	<b>(2 148)</b>	-	801	-	-	<b>801</b>	-	(2 888)	(32)	(29)	<b>(2 949)</b>
Zmniejszenia	-	119	-	58	<b>177</b>	-	(1 550)	-	-	<b>(1 550)</b>	-	1 669	-	58	<b>1 727</b>
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	-	<b>(38 312)</b>	<b>(1 095)</b>	<b>(231)</b>	<b>(39 638)</b>	-	<b>5 090</b>	-	-	<b>5 090</b>	-	<b>(43 402)</b>	<b>(1 095)</b>	<b>(231)</b>	<b>(44 728)</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>															
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	(96)	-	<b>(96)</b>	-	-	-	-	-	-	-	(96)	-	<b>(96)</b>
Zwiększenia	-	-	(6)	-	<b>(6)</b>	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	<b>(6)</b>
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	-	-	<b>(102)</b>	-	<b>(102)</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>(102)</b>	-	<b>(102)</b>
<b>Wartość netto 1 stycznia 2023</b>	-	<b>55 464</b>	<b>352</b>	<b>358</b>	<b>56 174</b>	-	<b>(11 495)</b>	-	-	<b>(11 495)</b>	-	<b>66 959</b>	<b>352</b>	<b>358</b>	<b>67 669</b>
<b>Wartość netto 31 marca 2023</b>	-	<b>55 944</b>	<b>314</b>	<b>294</b>	<b>56 552</b>	-	<b>(11 375)</b>	-	-	<b>(11 375)</b>	-	<b>67 319</b>	<b>314</b>	<b>294</b>	<b>67 927</b>

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	skorygowano				Razem	korekta				Razem	opublikowano				Razem
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	
<b>Wartość brutto</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	91 532	1 407	894	<b>94 923</b>	-	(15 298)	-	-	<b>(15 298)</b>	1 090	106 830	1 407	894	<b>110 221</b>
Zwiększenia	-	12 148	259	169	<b>12 576</b>	-	-	-	-	-	-	12 148	259	169	<b>12 576</b>
Zmniejszenia	(1 089)	(11 873)	(4)	(266)	<b>(13 232)</b>	-	(2 036)	-	-	<b>(2 036)</b>	(1 089)	(9 837)	(4)	(266)	<b>(11 196)</b>
Przemieszczenia	-	-	(151)	(179)	<b>(330)</b>	-	-	-	-	-	-	-	(151)	(179)	<b>(330)</b>
Stan na 31 grudnia 2022	<b>1</b>	<b>91 807</b>	<b>1 511</b>	<b>618</b>	<b>93 937</b>	-	<b>(17 334)</b>	-	-	<b>(17 334)</b>	<b>1</b>	<b>109 141</b>	<b>1 511</b>	<b>618</b>	<b>111 271</b>
<b>Umorzenie</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(30 468)	(1 018)	(592)	<b>(32 801)</b>	-	3 646	-	-	<b>3 646</b>	(723)	(34 114)	(1 018)	(592)	<b>(36 447)</b>
Zwiększenia	(105)	(8 493)	(106)	(113)	<b>(8 817)</b>	-	2 724	-	-	<b>2 724</b>	(105)	(11 217)	(106)	(113)	<b>(11 541)</b>
Zmniejszenia	827	2 618	4	266	<b>3 715</b>	-	(531)	-	-	<b>(531)</b>	827	3 149	4	266	<b>4 246</b>
Przemieszczenia	-	-	57	179	<b>236</b>	-	-	-	-	-	-	-	57	179	<b>236</b>
Stan na 31 grudnia 2022	<b>(1)</b>	<b>(36 343)</b>	<b>(1 063)</b>	<b>(260)</b>	<b>(37 667)</b>	-	<b>5 839</b>	-	-	<b>5 839</b>	<b>(1)</b>	<b>(42 182)</b>	<b>(1 063)</b>	<b>(260)</b>	<b>(43 506)</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	skorygowano					korekta					opublikowano				
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
<b>Odpisy aktualizujące</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(15)	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)
Zmniejszenia	-	-	(81)	-	(81)	-	-	-	-	-	-	-	(81)	-	(81)
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)	-	-	-	-	-	-	-	(96)	-	(96)
<b>Wartość netto 1 stycznia 2022</b>	<b>367</b>	<b>61 064</b>	<b>389</b>	<b>302</b>	<b>62 122</b>	<b>-</b>	<b>(11 652)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 652)</b>	<b>367</b>	<b>72 716</b>	<b>389</b>	<b>302</b>	<b>73 774</b>
<b>Wartość netto 31 grudnia 2022</b>	<b>-</b>	<b>55 464</b>	<b>352</b>	<b>358</b>	<b>56 174</b>	<b>-</b>	<b>(11 495)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 495)</b>	<b>-</b>	<b>66 959</b>	<b>352</b>	<b>358</b>	<b>67 669</b>
<b>Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)</b>															
Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)	skorygowano					korekta					opublikowano				
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	91 532	1 407	894	94 923	-	(15 298)	-	-	(15 298)	1 090	106 830	1 407	894	110 221
Zwiększenia	-	7 446	-	-	7 446	-	-	-	-	-	-	7 446	-	-	7 446
Zmniejszenia	-	(2 335)	-	-	(2 335)	-	(234)	-	-	(234)	-	(2 101)	-	-	(2 101)
Przemieszczenia	-	-	(151)	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	(151)	-	(151)
Stan na 31 marca 2022	<b>1 090</b>	<b>96 643</b>	<b>1 256</b>	<b>894</b>	<b>99 883</b>	<b>-</b>	<b>(15 532)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15 532)</b>	<b>1 090</b>	<b>112 175</b>	<b>1 256</b>	<b>894</b>	<b>115 415</b>
<b>Umorzenie</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(30 468)	(1 018)	(592)	(32 801)	-	3 646	-	-	3 646	(723)	(34 114)	(1 018)	(592)	(36 447)
Zwiększenia	(78)	(2 003)	(39)	(30)	(2 150)	-	748	-	-	748	(78)	(2 751)	(39)	(30)	(2 898)
Zmniejszenia	-	1 323	-	-	1 323	-	-	-	-	-	-	1 323	-	-	1 323
Przemieszczenia	-	-	57	-	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-	57
Stan na 31 marca 2022	<b>(801)</b>	<b>(31 148)</b>	<b>(1 000)</b>	<b>(622)</b>	<b>(33 571)</b>	<b>-</b>	<b>4 394</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 394</b>	<b>(801)</b>	<b>(35 542)</b>	<b>(1 000)</b>	<b>(622)</b>	<b>(37 965)</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>															
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto 1 stycznia 2022</b>	<b>367</b>	<b>61 064</b>	<b>389</b>	<b>302</b>	<b>62 122</b>	<b>-</b>	<b>(11 652)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 652)</b>	<b>367</b>	<b>72 716</b>	<b>389</b>	<b>302</b>	<b>73 774</b>
<b>Wartość netto 31 marca 2022</b>	<b>289</b>	<b>65 495</b>	<b>256</b>	<b>272</b>	<b>66 312</b>	<b>-</b>	<b>(11 138)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 138)</b>	<b>289</b>	<b>76 633</b>	<b>256</b>	<b>272</b>	<b>77 450</b>

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**16. Rzeczowe aktywa trwałe**

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2023	989	59 013	15 856	185	6 442	720	83 205
Zwiększenia	-	-	25	-	-	143	168
Zmniejszenia	-	(570)	(349)	(180)	(86)	(90)	(1 275)
Przemieszczenia	-	-	104	-	10	(114)	-
Stan na 31 marca 2023	989	58 443	15 636	5	6 366	659	82 098
<b>Umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2023	-	(41 214)	(13 289)	(185)	(5 481)	-	(60 169)
Zwiększenia	-	(326)	(68)	-	(8)	-	(402)
Zmniejszenia	-	198	336	180	85	-	799
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	-	(41 342)	(13 021)	(5)	(5 404)	-	(59 772)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>							
Stan na 1 stycznia 2023	-	(7 688)	(2 424)	-	(946)	(367)	(11 425)
Zwiększenia	-	(4)	(23)	-	-	-	(27)
Zmniejszenia	-	372	12	-	1	10	395
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	-	(7 320)	(2 435)	-	(945)	(357)	(11 057)
<b>Wartość netto na 01 stycznia 2023</b>	<b>989</b>	<b>10 111</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>353</b>	<b>11 611</b>
<b>Wartość netto na 31 marca 2023</b>	<b>989</b>	<b>9 781</b>	<b>180</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>302</b>	<b>11 269</b>

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	989	62 049	17 283	37	6 833	913	88 104
Zwiększenia	-	25	139	2	33	464	663
Zmniejszenia	-	(3 297)	(1 746)	(33)	(415)	(400)	(5 891)
Przemieszczenia	-	236	180	179	(9)	(257)	329
Stan na 31 grudnia 2022	989	59 013	15 856	185	6 442	720	83 205
<b>Umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(42 144)	(14 578)	(23)	(5 820)	-	(62 565)
Zwiększenia	-	(1 096)	(295)	(3)	(65)	-	(1 459)
Zmniejszenia	-	2 025	1 640	20	405	-	4 090
Przemieszczenia	-	1	(56)	(179)	(1)	-	(235)
Stan na 31 grudnia 2022	-	(41 214)	(13 289)	(185)	(5 481)	-	(60 169)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 287)	(2 609)	-	(998)	(730)	(14 624)
Zwiększenia	-	(453)	(72)	-	(14)	(8)	(547)
Zmniejszenia	-	3 052	257	-	66	371	3 746
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	-	(7 688)	(2 424)	-	(946)	(367)	(11 425)
<b>Wartość netto na 01 stycznia 2022</b>	<b>989</b>	<b>9 618</b>	<b>96</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>183</b>	<b>10 915</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022</b>	<b>989</b>	<b>10 111</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>353</b>	<b>11 611</b>

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
<b>Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)</b>							
<b>Wartość brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	989	62 049	17 283	37	6 833	913	88 104
Zwiększenia	-	25	44	-	8	70	147
Zmniejszenia	-	(1 018)	(1 366)	(33)	(368)	(88)	(2 873)
Przemieszczenia	-	-	151	-	-	-	151
Stan na 31 marca 2022	989	61 056	16 112	4	6 473	895	85 529
<b>Umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(42 144)	(14 578)	(23)	(5 820)	-	(62 565)
Zwiększenia	-	(279)	(79)	(1)	(21)	-	(380)
Zmniejszenia	-	453	1 278	20	358	-	2 109
Przemieszczenia	-	-	(57)	-	-	-	(57)
Stan na 31 marca 2022	-	(41 970)	(13 436)	(4)	(5 483)	-	(60 893)
<b>Odpisy aktualizacyjne</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 287)	(2 609)	-	(998)	(730)	(14 624)
Zwiększenia	-	-	(13)	-	(8)	(3)	(24)
Zmniejszenia	-	76	48	-	20	40	184
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	-	(10 211)	(2 574)	-	(986)	(693)	(14 464)
							-
<b>Wartość netto na 01 stycznia 2022</b>	<b>989</b>	<b>9 618</b>	<b>96</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>183</b>	<b>10 915</b>
<b>Wartość netto na 31 marca 2022</b>	<b>989</b>	<b>8 875</b>	<b>102</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>202</b>	<b>10 172</b>

Zmiana stanu odpisów na rzeczowe aktywa została omówiona w nocie 17.

Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych zostały ujawnione w nocie 25.

**17. Utrata wartości wartości niematerialnych, środków trwałych i aktywów z tytułu praw do użytkowania.**

**a) Środki trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Spółka dominująca przeprowadza test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych na poziomie poszczególnych restauracji.

Testy na utratę wartości zostały wykonane w oparciu o estymowane przepływy pieniężne poszczególnych restauracji za okres od 2023 r. do 2037 r.

W latach 2023 – 2024 przepływy pieniężne restauracji zaplanowano z uwzględnieniem:

- danych historycznych oraz indywidualnej bieżącej oceny potencjału sprzedażowego restauracji,
- estymowanych zmian w zakresie kosztów mediów (gaz, energia elektryczna) oraz kosztów materiałów spożywczych,
- zaktualizowanych parametrów wynikających z umów o współpracy zawartych z restauratorami prowadzącymi restauracje w modelu operatorskim i franczyzowym,
- projekcji zmiany kapitału obrotowego oraz planowanego podatku dochodowego,
- planowanych zmian stanu ilościowego restauracji oraz kosztów ogólnego zarządu.

Przepływy finansowe w kolejnych latach zaplanowano przy założeniu wzrostu 2% r/r.

Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o średni koszt długu ważony strukturą kapitału dłużnego, 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 31.03.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,29% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,9% na koniec 2022 roku).

W wyniku dokonanych testów w pierwszym kwartale roku 2023 Grupa utworzyła per saldo w ciężar wyniku finansowego tego roku odpisy na środki trwałe 13 tys. zł i aktywa z tytułu praw do użytkowania w wysokości 6 tys. zł.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała zmniejszenie odpisu na środki trwałe o 82,1 tys. zł przy spadku stopy dyskontowej o 1p.p. i zwiększenie odpisu o 75,5 tys. zł przy wzroście stopy dyskontowej o 1 p.p. oraz zwiększenie odpisu o 15,1 tys. zł przy spadku wartości przepływów pieniężnych o 1% i zmniejszenie odpisu o 15,1 tys. zł przy wzroście wartości przepływów o 1%.

**a) Wartości niematerialne**

Na dzień 31.03.2023 r. Spółka dominująca przeprowadziła test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło.

Test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło został wykonany w oparciu o estymowane przepływy pieniężne sieci restauracji działających pod tą marką za okres 2023 r. - 2027 r., które zostały opracowane wg metodologii opisanej w pkt a) niniejszej noty.

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

Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o średni koszt długu ważony strukturą kapitału dłużnego, 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 31.03.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,29% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,9% na koniec 2022 roku).

Testy wykonane według stanu na 31.03.2023 r. nie wykazały zasadności zmiany wysokości dokonanych odpisów dotyczących wartości znaku Chłopskie Jadło i tym samym utrzymano całkowitą utratę wartości testowanego aktywa.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała brak wpływu zmian stopy dyskontowej o 1p.p. oraz zmian wartości przepływów pieniężnych o 1% na wartość odpisu na znak Chłopskie Jadło.

Na dzień 31.03.2023 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku oraz wartości umów Piwiarnia Warki.

Test wykonano w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne generowane dla Spółki przez sieć restauracji franczyzowych działających pod tą marką za okres od 2023 r. do 2027 r. Prognozowane przepływy w okresie od 2023 r. do 2024 r. zaplanowano z uwzględnieniem indywidualnych bieżących analiz restauracji oraz kosztów utrzymania sieci. Począwszy od 2025 r. przepływy pieniężne zaplanowano na podstawie ekstrapolacji uwzględniającej wskaźnik wzrostu 2% r/r. W modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu przychodów. W teście przeprowadzonym wg stanu na 31.03.2023 r. zastosowano stopę procentową 15,29% (w stosunku do 15,9% na koniec 2022 roku).

Testy wykonane na 31.03.2023r. nie wykazały zasadności zmiany wysokości dokonanych odpisów dotyczących wartości umów oraz wartości znaku Piwiarnia i tym samym utrzymano całkowitą utratę wartości znaku Piwiarni.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała brak wpływu zmian stopy dyskontowej o 1p.p. oraz zmian wartości przepływów pieniężnych o 1% na wartość odpisów na wartość umów franczyzowych i wartość znaku Piwiarni.

Wartość znaku Sphinx w księgach na dzień 31.03.2023 r. wynosi 1 500 tys. zł i nie odnotowano utraty wartości w/w znaku na dzień bilansowy

## **18. Utrata kontroli**

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca sprzedała następujące udziały w spółkach zależnych:

- w dniu 28.02.2023 r. - 100% udziałów w spółce SPV.REST2 Sp. z o.o.;
- w dniu 28.03.2023 r. - 100% udziałów w spółce SPV.REST3 Sp. z o.o. na rzecz dwóch członków Zarządu Spółki dominującej;
- w dniu 31.03.2023 r. - 100% udziałów w spółce SPV.REST1 Sp. z o.o.

Wynik na utracie kontroli

<b>Wynik na utracie kontroli (w tys. PLN)</b>	<b>SPV.REST2 Sp. z o.o</b>	<b>SPV.REST1 Sp. z o.o</b>	<b>SPV.REST3 Sp. z o.o</b>	<b>RAZEM</b>
Aktywa netto	661	246	(72)	835
Inne korekty	(502)	(625)	1 109	(18)
<b>Wynik na utracie kontroli</b>	<b>159</b>	<b>(379)</b>	<b>1 037</b>	<b>817</b>

**19. Należności z tytułu leasingu finansowego**

Należności z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca:	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano
	31.03.2023 000' PLN	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN	01.01.2022 000' PLN	01.01.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	365	-	354	-	340	-	332	-
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	727	-	702	-	675	-	660	-
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 062	-	3 061	-	2 731	-	2 772	-
Płatne od 1 roku do 5 lat	8 412	-	8 311	-	9 150	-	9 687	-
Płatne powyżej 5 roku	1 322	-	1 347	-	955	-	980	-
<b>Razem</b>	<b>13 888</b>	-	<b>13 775</b>	-	<b>13 851</b>	-	<b>14 431</b>	-
Odpis należności leasingowych	(75)	-	(73)	-	(159)	-	(157)	-
<b>Razem</b>	<b>13 813</b>	-	<b>13 702</b>	-	<b>13 692</b>	-	<b>14 274</b>	-

Należności z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano	skorygowano	opublikowano
	31.03.2023 000' PLN	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN	01.01.2022 000' PLN	01.01.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	366	-	355	-	341	-	333	-
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	735	-	710	-	682	-	666	-
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 194	-	3 193	-	2 834	-	2 875	-
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	10 213	-	10 107	-	10 672	-	11 355	-
Płatne w okresie powyżej 5 lat	2 160	-	2 235	-	1 571	-	1 623	-
<b>Razem minimalne opłaty leasingowe</b>	<b>16 668</b>	-	<b>16 600</b>	-	<b>16 100</b>	-	<b>16 852</b>	-
Przyszłe przychody finansowe z tytułu leasingu finansowego	(2 780)	-	(2 825)	-	(2 249)	-	(2 423)	-
<b>Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego przed odpisami</b>	<b>13 888</b>	-	<b>13 775</b>	-	<b>13 851</b>	-	<b>14 429</b>	-
Odpis należności leasingowych	(75)	-	(73)	-	(159)	-	(157)	-
<b>Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego</b>	<b>13 813</b>	-	<b>13 702</b>	-	<b>13 692</b>	-	<b>14 274</b>	-

## 20. Należności inne niż pożyczki

Należności długoterminowe	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności długoterminowe	4 457	4 736	6 320
<i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy</i>	3 102	3 363	4 128
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 043	1 043	1 600
Odpis	(214)	(232)	(648)
	<b>5 286</b>	<b>5 547</b>	<b>7 272</b>

Należności krótkoterminowe	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności handlowe	27 226	26 319	24 584
Odpis aktualizujący wartość należności handlowe	(19 933)	(19 877)	(19 099)
<b>Należności handlowe netto</b>	<b>7 293</b>	<b>6 442</b>	<b>5 485</b>
Należności pozostałe	10 168	10 233	9 377
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	(6 954)	(6 886)	(7 287)
<b>Należności pozostałe netto</b>	<b>3 214</b>	<b>3 347</b>	<b>2 090</b>
<b>Należności podatkowe</b>	<b>4 069</b>	<b>4 813</b>	<b>5 971</b>
<b>Razem należności krótkoterminowe</b>	<b>14 576</b>	<b>14 602</b>	<b>13 546</b>

\* 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, uchylił zaskarżony wyrok i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie. WSA wyrokiem z dnia 08 lutego 2022 r. uchylił decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, przekazując mu sprawę do ponownego rozpoznania oraz zasądził na rzecz Sfinks Polska S.A. od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej zwrot kosztów postępowania i kosztów zastępstwa procesowego. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej uchylił decyzję organu pierwszej instancji i przekazał temu organowi sprawę do ponownego rozpatrzenia..

### Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Odpis aktualizujący na początek okresu	26 995	26 083	26 083
Utworzenie odpisu	410	3 363	1 221
Odpis na wyjściu z GK	362	-	-
Korekta wartości należności do ceny nabycia	-	-	(2)
Wykorzystanie odpisu	(173)	(1 223)	(176)
Rozwiązanie odpisu	(493)	(1 228)	(92)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	<b>27 101</b>	<b>26 995</b>	<b>27 034</b>

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



**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

**21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	2 041	3 699	4 930
W tym środki o ograniczonej dostępności*	31	8	322
<b>Razem</b>	<b>2 041</b>	<b>3 699</b>	<b>4 930</b>

\* środki na rachunku VAT

**22. Pożyczki udzielone**

Stan na 31 marca 2023 r.

Nazwa podmiotu	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
FitFood Sp. z o.o.	201	5	206	-	206
SPV.Rest1 Sp. z o.o.*	50	4	54	-	54
SPV.Rest3 Sp. z o.o.*	20	1	21	-	21
Inne pożyczki	66	10	76	(76)	-
<b>Razem</b>	<b>337</b>	<b>20</b>	<b>357</b>	<b>(76)</b>	<b>281</b>
<b>Odpis ogólny na pożyczki</b>					<b>-</b>
<b>Razem</b>					<b>281</b>

\* pożyczki udzielone w latach ubiegłych ujawnione w związku z utratą kontroli nad spółkami

Stan na 31 grudnia 2022 r.

Nazwa podmiotu	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
FitFood Sp. z o.o.	602	33	635	-	635
Sylwester Cacek*	30	10	40	-	40
Inne pożyczki	66	10	76	(76)	-
<b>Razem</b>	<b>698</b>	<b>53</b>	<b>751</b>	<b>(76)</b>	<b>675</b>
<b>Odpis ogólny na pożyczki</b>					<b>-</b>
<b>Razem</b>					<b>675</b>

\*Cesja dłużnika Etob Warszawa Sp. z o.o. Pożyczka udzielona przez SPV.REST3 Sp. z o.o.

Stan na 31 marca 2022 r.

Nazwa podmiotu	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
Sylwester Cacek*	30	9	39	-	39
Inne pożyczki	98	4	102	-	102
<b>Razem</b>	<b>128</b>	<b>13</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>141</b>
<b>Odpis ogólny na pożyczki</b>					<b>-</b>
<b>Razem</b>					<b>141</b>

\*Cesja dłużnika Etob Warszawa Sp. z o.o. Pożyczka udzielona przez SPV.REST3 Sp. z o.o.

**23. Zapasy**

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Materiały	1 609	1 565	1 332
Towary	143	152	224
Zaliczki na dostawy	2	50	-
<b>Zapasy brutto</b>	<b>1 754</b>	<b>1 767</b>	<b>1 556</b>
Odpis aktualizacyjny	-	-	-
<b>Zapasy netto</b>	<b>1 754</b>	<b>1 767</b>	<b>1 556</b>

## 24. Kapitały

<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:			
liczba akcji	37 941 054	37 941 054	32 199 512
wartość nominalna jednej akcji	0.001	0.001	0.001
Wartość nominalna wszystkich akcji	<b>37 941</b>	<b>37 941</b>	<b>32 199</b>
<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.103.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji	1 045	1 045	1 045
Stan na koniec okresu	<b>1 045</b>	<b>1 045</b>	<b>1 045</b>
<b>Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
Wycena instrumentu zabezpieczającego	-	-	(135)
Stan na koniec okresu	-	-	<b>(135)</b>
<b>Inne składniki kapitału własnego</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
Wycena programów motywacyjnych	2 308	2 308	2 308

## 25. Kredyty i pożyczki

Tabela zawiera informacje na temat kredytu w BOŚ – stan na 31.03.2023 r.

Nazwa (firma)	Siedziba jednostki	Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN	Kwota kredytu pozostała do spłaty na 31.03.2023 w tys. PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
<b>Bank Ochrony Środowiska S.A.</b>	Warszawa	81 702	64 652 (wycena) 74 746(nominalnie: kapitał + odsetki)	Stopa procentowa równa jest wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M powiększonej o marżę 6 punktu procentowego.	31.08.2028 r.

### Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy

- Oświadczenie Sfinks Polska S.A. o poddaniu się egzekucji w oparciu o art. 777 k.p.c. co do zapłaty.
- Zastaw finansowy wraz z klauzulą kompensacyjną do wszystkich rachunków Sfinks w BOŚ Bank S.A., wraz z pełnomocnictwami Banku do tych rachunków.
- Weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową 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.
- Zastaw rejestrowy i finansowy na 2017 szt. udziałów Spółki w spółce Shanghai Express Sp. z o.o.
- 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.
- Zastaw na zbiorze rzeczy i praw (mieniu przedsiębiorstwa Sfinks Polska S.A.)
- Zastaw rejestrowy na środkach trwałych należących do Sfinks chociaż ich skład byłby zmienny
- Przelew wierzytelności przyszłej Sfinks z umów o współpracy – umów franczyzowych oraz wierzytelności Sfinks 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.
- 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
- Kaucja w wysokości 3 mln zł
- 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.
- Cesja wierzytelności z aktualnych i przyszłych umów ubezpieczenia lokali, w których Sfinks Polska S.A. prowadzi działalność gospodarczą, o ile ustanowienie cesji jest prawnie dopuszczalne i nie narusza praw osób trzecich (wynajmujących).
- Cesja na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania układowego tejeż spółki
- Zastaw finansowy oraz rejestrowy na 100.000 akcjach spółki SpiceUP S.A. (pierwszy z nich został ustanowiony po dacie bilansowej)

15. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art.777 kpc co do wydania BOŚ przez Sfinks Polska S.A. akcji spółki SpiceUP S.A.
  16. Zastaw rejestrowy na aktualnych i przyszłych udziałach w spółkach SPV.REST1 Sp. z .o.o., SPV.REST2 Sp. z o.o., SPV.REST3 Sp. z o.o
  17. Zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstw SPV.REST1 Sp. z o.o. i SPV.REST3 Sp. z o.o.
- Najwyższa suma zabezpieczenia dla zabezpieczeń nie przekracza 150 % wartości kredytu.

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

W dniu 18 stycznia 2023 r. zawarty został pomiędzy BOŚ Bank S.A. a Sfinks Polska SA. aneks do umowy kredytu nieodnawialnego z dnia 27.11.2015 r. dotyczący zmian w zakresie zabezpieczeń kredytu tj.:

1) zwolnienia następujących zabezpieczeń:

- odnośnie Shanghai Express Sp. z o.o.: przelew wierzytelności przyszłej 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.; poręczenie kredytu udzielone przez tę spółkę wraz ze złożonym do niej oświadczenia o poddaniu się wobec Banku egzekucji w trybie art. 777 kpc; ograniczeniu uległ też zastaw finansowy i rejestrowy na jej udziałach – z 8.072 do 2.017 udziałów.
- odnośnie SPV.REST2 Sp. z o.o.: cesja bieżących wierzytelności oraz wierzytelności przyszłych z umów franczyzowych przysługujących SPV.REST2 sp. z o. o. oraz zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na jej rachunku bieżącym wraz z pełnomocnictwem do niego

2) wyrażenia przez Bank zgody na sprzedaż przez Sfinks Polska S.A. spółek: SPV.REST1, SPV.REST2 i SPV.REST3 na których udziałach i/lub przedsiębiorstwach ustanowiony był zastaw rejestrowy na rzecz BOŚ SA oraz zwolnienie zastawów (do dnia sporządzenia sprawozdania udziały w ww. spółkach zostały sprzedane, ale zastawy nie zostały jeszcze wykreślone).

3) ustanowienia przez Sfinks Polska S.A. zabezpieczeń w postaci: zastawu finansowego i rejestrowego na 100% akcji Sfinks Polska S.A. w spółce SpiceUP S.A. (bez możliwości objęcia zastawem akcji nowej emisji gdyby pojawił się inwestor), oświadczenia o poddaniu się egzekucji co do wydania ww. akcji na podstawie art. 777 kpc oraz cesji na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego tejże spółki.

Na dzień bilansowy Spółka nie zrealizowała kowenantów. Umowa kredytowa przewiduje uprawnienie banku podwyższenia marży łącznie maksymalnie o 4 p.p. lub do jej wypowiedzenia. Z uwagi na powyższe kredyt na dzień 31.03.2022 r. był prezentowany w pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

W związku z objęciem zobowiązania z tytułu kredytu układem z dniem uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzenie układu Spółka ma obowiązek regulowania tych zobowiązań zgodnie z postanowieniami układu, które zastępują zasady określone w umowie kredytu, wobec czego prezentacja kredytu w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z terminami jego wymagalności z uwzględnieniem jego wyceny metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania z tytułu realizacji gwarancji bankowych zostały spłacone do 30 września 2022 r, a kwota kredytu pozostała do spłaty na 31.03.2023 będzie spłacana w następujących ratach:

- a) w okresie od 30.04.2023r. do 31.12.2023r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 200.000,00 zł każda rata,
- b) 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,
- c) 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,
- d) 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,

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

- e) 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,  
f) 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,  
g) w dniu 31.08.2028r. spłata pozostałego zadłużenia.

Zgodnie z postanowieniami układu i ww. aneksu wpłaty Spółki na poczet spłaty kredytu są 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 dokonuje 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 przeznacza wpłacone środki z kaucji na dodatkową spłatę raty kapitału z tytułu kredytu i na tej podstawie bank odstępuje od wymogu uzupełnienia kaucji przez Spółkę.

Ponad powyższe Spółka posiada zadłużenie z tytułu otrzymanej pomocy publicznej w formie pożyczki na restrukturyzację, udzielonej na podstawie ustawy z dnia 16 lipca 2020 r. o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców, w kwocie wynoszącej na dzień 31 marca 2023r. 14 502 tys. zł, termin spłaty pożyczki: 31.12.2030 r, harmonogram spłaty pożyczki na restrukturyzację zakłada, że w pierwszej kolejności Spółka będzie spłacała wyłącznie odsetki od pożyczki, natomiast kapitał będzie płatny w równych miesięcznych ratach kapitałowo-odsetkowych w latach 2029-2030, oprocentowanie pożyczki: 9,38%. Zabezpieczenia spłaty pożyczki: weksel własny in blanco bez protestu wystawiony przez Sfinks Polska S.A. wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z którą remitent uprawniony będzie do uzupełnienia weksla do kwoty 21.015 tys. zł, oświadczenie Sfinks o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 kpc do maksymalnej sumy wskazanej powyżej, zastaw cywilny i rejestrowy ustanowione na należących do Mateusza Cacka 3.853.332 akcjach Sfinks Polska S.A. oraz na należących do Michaliny Marzec 3.370.313 akcjach Sfinks Polska S.A.

W roku 2020 Spółka zawarła z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. umowę na podstawie której Sfinks Polska S.A. została przyznana subwencja finansowa w ramach Programu Rządowego - Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm. W roku 2021 Spółka złożyła wniosek o umorzenie subwencji. Do dnia publikacji wniosek nie został rozpatrzony. Niezależnie od powyższego zobowiązanie z tytułu subwencji jest objęte prawomocnym układem w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego, który przewiduje jednorazową spłatę 10 tys. zł, a umorzenie 70% pozostałej kwoty i spłaty reszty w 24 ratach w latach 2023-2024.

<b>Podmiot</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
Bank Ochrony Środowiska S.A.	64 652	64 044	60 577
ARP	14 502	14 537	14 480
PFR	867	985	3 500
Inne	437	435	476
<b>Razem</b>	<b>80 458</b>	<b>80 001</b>	<b>79 033</b>

  

<b>Stan kredytów i pożyczek</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>	<b>000' PLN</b>
Długoterminowych	79 391	78 970	-
Krótkoterminowych	1 067	1 031	79 033
<b>Razem</b>	<b>80 458</b>	<b>80 001</b>	<b>79 033</b>

## 26. Aktywa / Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Wycena transakcji IRS – aktywa	-	-	102
Wycena transakcji IRS – zobowiązanie	-	-	-
	-	-	<b>102</b>

Według stanu na dzień bilansowy Grupa nie posiadała aktywów ani zobowiązań finansowych z tytułu instrumentów pochodnych na skutek całkowitego rozliczenia transakcji IRS.

## 27. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

### Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca zobowiązań:

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 442	1 415	1 468
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	2 889	2 838	2 910
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 426	12 360	12 442
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	43 045	43 156	47 773
Płatne w okresie powyżej 5 lat	21 558	21 514	27 633
<b>Razem</b>	<b>81 360</b>	<b>81 283</b>	<b>92 226</b>

### Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 444	1 417	1 469
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	2 916	2 864	2 937
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 920	12 840	12 914
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	51 704	51 603	56 937
Płatne w okresie powyżej 5 lat	38 702	38 516	51 661
<b>Razem minimalne opłaty leasingowe</b>	<b>107 686</b>	<b>107 240</b>	<b>125 918</b>
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-26 326	(25 957)	-33 692
<b>Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego</b>	<b>81 360</b>	<b>81 283</b>	<b>92 226</b>

## 28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów (Piwiarnia Warka)	1 315	1 741	8 440
Inne zobowiązania długoterminowe (kaucje)	961	1 369	1 274
	<b>2 276</b>	<b>3 110</b>	<b>9 714</b>

## 29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Wg stanu na dzień 31.03.2023r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- zastaw rejestrowy na należącym do Shanghai Express Sp. z o.o. znaku towarowym WOOK - tytułem zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy kredytu, o której mowa w nocie 25.
- poręczenie weksla Spółki, na rzecz BOŚ SA, udzielone przez Sylwestra Cacka tytułem zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy kredytu, o której mowa w nocie 25.
- poręczenie osobiste weksli wystawionych przez Spółkę tytułem zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy zawartej z Eurocash S.A. udzielone przez Sylwestra Cacka i Dorotę Cacek – wartość poręczenia na dzień bilansowy 2 mln zł.
- zastaw cywilny i zastaw rejestrowy na należących do Mateusza Cacka 3.853.332 akcjach Sfinks Polska S.A. oraz należących do Michaliny Marzec 3.370.313 akcjach Sfinks Polska S.A. – tytułem zabezpieczenie zwrotu udzielonej Spółce na podstawie decyzji ARP S.A. pomocy publicznej, o której mowa w nocie 25

Przed dniem bilansowym do Spółki zgłoszone zostały roszczenia byłych wynajmujących związane głównie z zakończeniem umów najmu lokali użytkowych w związku z epidemią COVID-19. W ocenie Zarządu 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.

### 30. Rezerwy i inne obciążenia

Zmiany dotyczące sald rezerw przedstawione są w poniższej tabeli:

	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wyjście z grupy	Stan na	w tym	
	01.01.2023	000' PLN	długoterminowe					krótkoterminowe	000' PLN	000' PLN
<b>31 marca 2023</b>										
Rezerwa na prawdopodobne koszty	725	-	725	572	-	188	10	1 099	-	1 099
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	647	163	484	-	15	-	-	632	163	469
<b>Razem</b>	<b>1 397</b>	<b>163</b>	<b>1 234</b>	<b>572</b>	<b>15</b>	<b>188</b>	<b>10</b>	<b>1 756</b>	<b>163</b>	<b>1 593</b>

	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wyjście z grupy	Stan na	w tym	
	01.01.2022	000' PLN	długoterminowe					krótkoterminowe	000' PLN	000' PLN
<b>31 grudnia 2022</b>										
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 408	-	1 408	620	336	941	26	725	-	725
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	718	154	564	505	26	550	-	647	163	484
<b>Razem</b>	<b>2 151</b>	<b>154</b>	<b>1 997</b>	<b>1 125</b>	<b>362</b>	<b>1 491</b>	<b>-</b>	<b>1 397</b>	<b>163</b>	<b>1 234</b>

	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wyjście z grupy	Stan na	w tym	
	01.01.2022	000' PLN	długoterminowe					krótkoterminowe	000' PLN	000' PLN
<b>31 marca 2022</b>										
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 408	-	1 408	336	-	144	13	1 587	-	1 587
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	718	154	564	-	-	-	-	718	154	564
<b>Razem</b>	<b>2 151</b>	<b>154</b>	<b>1 997</b>	<b>336</b>	<b>-</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>2 330</b>	<b>154</b>	<b>2 176</b>

### 31. Świadczenia pracownicze

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń podstawowych	659	692	1 254
Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne, urlopowe	648	663	184
	<b>1 307</b>	<b>1 355</b>	<b>1 438</b>

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
<b>W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:</b>		
Koszty wynagrodzeń bieżącego zatrudnienia, w tym:	(2 646)	(2 298)
- rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne	(15)	-
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników	(489)	(404)
<b>Razem</b>	<b>(3 135)</b>	<b>(2 702)</b>

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
Wynagrodzenia członków zarządu	311	275

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
<b>Zatrudnienie</b>			
Pracownicy umysłowi	72	73	77
Pracownicy fizyczni	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>72</b>	<b>73</b>	<b>77</b>

### 32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13 057	13 436	33 785
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	83	116	472
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	659	692	1 254
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	7	7	15
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków	3 211	3 450	2 798
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 433	2 090	5 851
	<b>19 450</b>	<b>19 791</b>	<b>44 175</b>

### 33. Przychody przyszłych okresów

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Rozliczenie umów – długoterminowe	4 005	4 268	5 812
Rozliczenie umów – krótkoterminowe	3 135	3 393	1 732
	<b>7 140</b>	<b>7 661</b>	<b>7 544</b>
<i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy oraz umów franczyzy</i>	5 173	5 461	6 615

### 34. Ryzyka finansowe

Grupa 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 sytuacją geopolityczną i ekonomiczną, w tym z wojną w Ukrainie

Sytuacja finansowa Grupy uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej na rynku polskim oraz pośrednio rynkach europejskich (ceny surowców spożywczych i pozostałych). Z tego też względu wyniki finansowe Grupy uzależnione są od czynników związanych z sytuacją makroekonomiczną Polski. Wśród głównych czynników mogących mieć wpływ na sytuację finansową Grupy 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 Grupę działalności gospodarczej.

Powyższe jest szczególnie istotne w kontekście zdarzeń, które nastąpiły w związku z pandemią COVID-19 oraz z wojną w Ukrainie i ich wpływem na sytuację gospodarczą.

Zarząd zwraca uwagę na pogorszające się wskaźniki makroekonomiczne, w tym w szczególności bardzo wysoką inflację, co negatywnie wpływa na ceny zakupów realizowanych przez Grupę. Ponadto biorąc pod uwagę, że istotna część zawartych przez podmioty Grupy umów, głównie w zakresie najmu, przewiduje indeksację stawek o wskaźniki inflacyjne, Grupa odnotowuje wzrost kosztów działalności. Dodatkowo na działalność Grupy może w 2024 roku wpłynąć sytuacja na rynku energetycznym, co zostało opisane w ryzyku wzrostu cen surowców i mediów.

Do dnia sporządzenia raportu Grupa nie zaobserwowała bezpośredniego istotnego wpływu wojny w Ukrainie na sprzedaż realizowaną w restauracjach zarządzanych przez Grupę. Wysoka inflacja i rosnące stopy procentowe wpływają jednak na sytuację finansową gospodarstw domowych, a tym samym mogą mieć wpływ na pogorszenie nastrojów konsumenckich oraz popyt na usługi Grupy.

Grupa nie jest bezpośrednio uzależniona od dostaw z rynków stron objętych konfliktem w Ukrainie. Zarząd zwraca jednak uwagę, że konflikt dodatkowo wpłynął na ceny wybranych surowców, które przekładają się na wzrosty cen towarów i mediów nabywanych przez Grupę.

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

Na sytuację finansową Grupy wpływa sytuacja epidemiologiczna na rynku polskim oraz pośrednio na rynkach europejskich oraz ewentualne kolejne okresy z zakazem lub ograniczeniami 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 sytuacji epidemicznej w kraju i ewentualnych obostrzeń w prowadzeniu działalności.

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

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 Grupa 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 podmioty z Grupy rozliczeń podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działalności Grupy 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 w działalności Grupy.

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

Do najistotniejszych zobowiązań finansowych należą kredyt z BOŚ S.A. oraz pożyczka z ARP S.A., przy czym pożyczka z ARP S.A. jest oparta o stałą stopę procentową. Kredyt bankowy zaciągnięty przez Spółkę w BOŚ S.A. oparty jest o zmienną stopę procentową. Zmiana rynkowej stopy procentowej o 1 p.p. w okresie sprawozdawczym spowodowałaby wzrost kosztów odsetkowych w raportowanym okresie o ok. 150 tys. zł. Z uwagi na to, że harmonogram spłat kredytu zakłada określone wysokości rat, z wyjątkiem ostatniej raty wymagalnej w roku 2028, zmiany stóp procentowych nie będą miały wpływu na sytuację płynnościową Grupy do czasu wymagalności ostatniej raty.

Ponadto poziom rynkowych stóp procentowych wpływa na wartość aktywów Grupy 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 Grupa jest narażona na ryzyko walutowe. Wzrost kursu wymiany złotego względem euro o 1% powodowałby spadek wyniku finansowego Grupy o ok. 0,4 mln zł w okresie raportowym.

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

Ryzyko związane ze zmianami na rynku pracy

Grupa działa w branży gastronomicznej, która charakteryzuje się wysokim udziałem kosztów 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, zwiększenie odpowiedzialności członków organów przedsiębiorstw).

Ryzyko wzrostu cen energii elektrycznej i gazu

Ceny energii elektrycznej i gazu wpływają na rentowność działalności. Grupa ogranicza powyższe ryzyka poprzez zawieranie kontraktów czasowych stabilizujących zmiany cen oraz zarządzanie ceną sprzedaży dań w restauracjach.

Z uwagi na obserwowany w ostatnich miesiącach znaczący wzrost cen energii Grupa wprowadza program oszczędnościowy mający na celu ograniczenie zużycia energii elektrycznej poprzez:

- optymalizację oferty sprzedażowej pod względem zużycia mediów;
- zmiany w procesie przygotowania niektórych dań;
- wymianę części energochłonnego sprzętu kuchennego na nowy, bardziej wydajny;
- optymalizację czasu pracy i godzin otwarcia restauracji.

Zarząd zwraca uwagę, że Spółka dominująca jest Odbiorcą Uprawnionym zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku i w związku z powyższym od grudnia 2022 r. do końca roku 2023 ryzyko wzrostu cen energii jest ograniczone.

Grupa zwraca uwagę, iż w sytuacji istotnego ograniczenia dostępności energii elektrycznej i/lub gazu lub utrzymującego się wysokiego poziomu cen, działania opisane powyżej mogą, okazać się niewystarczające i zmaterializuje się ryzyko znaczącego spadku rentowności Grupy.

Ryzyko wzrostu cen surowców i usług

Kształtowanie się cen na rynku surowców i usług ma istotny wpływ na poziom kosztów funkcjonowania restauracji. Grupa wskazuje, że obserwowana w roku 2022 roku presja cenowa na rynku surowców spożywczych, uległa w 2023 r. osłabieniu, jednakże ceny kluczowych surowców używanych przez restauracje jak tłuszcze, skrobia, drób, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, pozostają na wysokim poziomie i trudno jest przewidzieć zachowanie się cen tych surowców w dłuższym terminie. Ponadto ograniczenia eksportowe wprowadzone przez Rosję i Ukrainę mogą, pomimo wyższych cen, w przyszłości skutkować czasowymi brakami w dostępności niektórych surowców.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Grupa stara się ograniczyć powyższe ryzyka poprzez:

- korekty cen sprzedawanych produktów oferowanych w restauracjach;
- zawieranie z dostawcami kontraktów stabilizujących ceny w uzgodnionych okresach;
- budowę zapasów najbardziej newralgicznych surowców spożywczych;
- opracowanie oferty zapewniającej ciągłość sprzedaży pomimo potencjalnych czasowych braków dostępności niektórych surowców spożywczych.

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 a także zobowiązaniami powstałymi w okresie pandemii COVID-19 (zobowiązania objęte układem oraz pożyczka z ARP).

Poniżej zaprezentowano przepływy zobowiązań finansowych Spółki według terminów wymagalności uwzględniające postanowienia układu.

Tab. Przepływy z tytułu zobowiązań finansowych Grupy (w tys. zł) wg terminów wymagalności bez uwzględnienia warunków układu według stanu na 31 grudnia 2022 r.

Okres płatności	Kredyty, pożyczki, otrzymana pomoc publiczna - PFR*	Leasing finansowy**	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	RAZEM
do 1 miesiąca	887	1 444	9 931	12 262
od 1 do 3 miesięcy	902	2 916	1 300	5 118
od 3 miesięcy do 1 roku	4 363	12 920	5 571	22 854
<b>Razem płatności do 1 roku</b>	<b>6 152</b>	<b>17 280</b>	<b>16 802</b>	<b>40 234</b>
od 1 roku do 5 lat	54 252	51 704	4 961	110 917
powyżej 5 lat	63 023	38 702	155	101 880
<b>Razem płatności</b>	<b>123 427</b>	<b>107 686</b>	<b>21 918</b>	<b>253 031</b>
przyszłe koszty finansowe	(42 969)	(26 326)	(192)	(69 487)
<b>Wartość bieżąca</b>	<b>80 458</b>	<b>81 360</b>	<b>21 726</b>	<b>183 544</b>

\*W tym 867 tys. PLN - wartość bieżąca z tytułu subwencji PFR, która zgodnie z Regulaminem może ulec umorzeniu; Spółka złożyła wniosek o umorzenie całkowite subwencji i do daty publikacji sprawozdania nie otrzymała decyzji.

\*\* Głównie z tytułu rozpoznania w sprawozdaniach przyszłych zobowiązań z umów najmu zgodnie z MSSF16

W pierwszym kwartale 2023 r. sieć zarządzana przez Grupę zrealizowała sprzedaż gastronomiczną wyższą od roku ubiegłego, wzrost sprzedaży wyniósł 22,4%, tj. powyżej wskaźnika inflacji. Ponadto zaobserwowano pozytywne zjawiska, tj. umacnianie się złotówki wobec euro, co pozytywnie wpływa na koszty czynszów denominowanych w tej walucie, a także złagodzenie presji kosztowej na głównych surowcach spożywczych. Biorąc pod uwagę powyższe w ocenie Zarządu środki generowane przez Spółkę będą wystarczające na pokrycie bieżących kosztów oraz realizację postanowień układu, niemniej nie można wykluczyć, że zdarzenia jakie mają miejsce w otoczeniu Spółki, w tym w szczególności poziom cen surowców i dostępność energii elektrycznej i gazu oraz poziom kosztów najmu lub istotny spadek wydatków klientów na usługi gastronomiczne mogą spowodować, że Spółka nie będzie realizowała zakładanych wyników w stopniu umożliwiającym Spółce regulowanie zobowiązań.

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

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

wypowiedzenia umów wskutek wystąpienia siły wyższej, co zostało opisane w nocie zobowiązania warunkowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W ocenie Zarządu 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 aktualnej sytuacji Grupy oraz zachodzących zmian ekonomicznych w jej otoczeniu. 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 Grupy ogranicza się do aktualnej wartości bilansowej składników aktywów tej inwestycji.

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

- całkowitą utratę wartości znaku Chłopskie Jadło;
- całkowitą utratę wartości znaku towarowego Piwiarnia oraz wartości umów franczyzowych sieci Piwiarnia.

W związku z powyższym ryzyko dalszego pogorszenia wyników finansowych na skutek utraty wartości inwestycji kapitałowych nie istnieją.

**Ryzyko kapitałowe**

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

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

Tab. Poziom poszczególnych kapitałów własnych Grupy (w tys. zł) na dzień bilansowy	<b>skorygowano</b>	<b>korekta</b>	<b>opublikowano</b>
Kapitał podstawowy	37 941	-	37 941
Zyski zatrzymane	(112 071)	1 975	(114 046)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	1 045	-	1 045
Inne składniki kapitału własnego	2 308	-	2 308
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom</b>	<b>(70 777)</b>	<b>1 975</b>	<b>(72 752)</b>

**Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia**

Grupa na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie 111,2 mln zł (łącznie kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 192,4 mln zł pomniejszona o 81,2 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należy zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w nocie 25 sprawozdania skonsolidowanego, pożyczka z ARP S.A. oraz krótkoterminowe zobowiązania handlowe, z czego istotna część jest spłacana zgodnie z zatwierdzonym układem. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia Grupy generuje trudności w zarządzaniu płynnością.

Ponadto działalność operacyjna i finansowa Grupy podlega określonym ograniczeniom związanym ze zobowiązaniami Spółki, w tym wynikającym z przepisów ustawy Prawo Restrukturyzacyjne oraz ustawy o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców, a także 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).

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 co mogłoby 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 mogłoby mieć istotny negatywny wpływ na działalność i wyniki finansowe Grupy.

Na dzień bilansowy Spółka nie zrealizowała kowenantów. Wprawdzie umowa kredytowa przewiduje uprawnienie banku do jej wypowiedzenia lub podwyższenia marży łącznie maksymalnie o 4 p.p., (analiza wrażliwości wyników Grupy na zmianę marży banku została omówiona przy opisie ryzyka zmiany stóp procentowych), niemniej zarząd Spółki dominującej wskazuje, że zobowiązanie do spłaty kredytu wobec BOŚ S.A. jest objęte układem w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego Spółki dominującej, którego prawomocne zatwierdzenie skutkuje obowiązkiem regulowania tych zobowiązań zgodnie z postanowieniami układu, który zastępuje postanowienia umowy kredytu.

#### Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku Grupy

Spółka dominująca zawarła w 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 dominująca oraz spółki zależne ustanowiły na rzecz banku zabezpieczenia spłaty opisane w nocie 25 jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Umowa z BOŚ S.A. obejmuje zabezpieczenia ustanowione m.in. na przedsiębiorstwie Spółki dominującej oraz na jej składnikach majątkowych.

Zobowiązania Sfinks Polska S.A. wobec BOŚ S.A. zostały objęte układem, który zastępuje postanowienia umowy kredytowej w zakresie ich spłaty.

#### Ryzyko kredytowe

W związku z faktem, że Grupa 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 16,1 mln zł.

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

### **35. 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

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, amortyzacji, rezerw, odpisów na należności, a także kalkulacji podatku odroczonego.

Powyższe jest szczególnie istotne w kontekście wojny w Ukrainie oraz sytuacją gospodarczą kraju i ich wpływem na Spółkę.

**36. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Na dzień bilansowy 31 marca 2023 r. Spółka nie sprawowała kontroli nad żadnymi podmiotami prowadzącymi restaurację w modelu franczyzowym.

Jednostki zależne powiązane kapitałowo:

Nazwa jednostki zależnej oraz powiązanie bezpośrednie	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
W-Z.PL Sp. z o.o.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna
SpiceUP S.A.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna
CHJ S.A.	05-540 Zalesie Górne, ul. Młodych Wilcząt 36	100	100	Pełna

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Sfinks Polska S.A. posiadała 100% udziałów w spółkach: SPV.REST1 Sp. z o.o., SPV.REST2 Sp. z o.o. oraz SPV.REST3 Sp. z o.o. Przed dniem bilansowym:

- w dniu 28.02.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST2 Sp. z o.o.;
- w dniu 28.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST3 Sp. z o.o. na rzecz dwóch członków Zarządu Spółki dominującej;
- w dniu 31.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST1 Sp. z o.o.

**Transakcje handlowe Spółki z podmiotami zależnymi od Sfinks Polska S.A. w I kwartale 2023**

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązanym	368	133
* (w tym usługi franczyzowe, refaktury, opłaty marketingowe i inne)		
Zakupy towarów i usług od jednostek powiązanych	-	12

**Transakcje handlowe CHJ S.A. z podmiotami podlegającymi konsolidacji w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej**

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.12.2022 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług – SpiceUP S.A.	-	41	-

**Salda rozrachunków Spółki ze spółkami powiązanymi na daty bilansowe powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług**

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności od jednostek powiązanych	119	1129	1139
Odpis aktualizujący wartość należności	(18)	(748)	(789)
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto	101	381	350
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	58	116	296

**Salda rozrachunków CHJ S.A. ze spółkami zależnymi do Sfinks Polska S.A. na daty bilansowe powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług**

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności od SpiceUP S.A.	45	50	-
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-	-
Należności krótkoterminowe netto	45	50	-

**Salda należności Spółki z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym**

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.*	nd	277	2 146
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	nd	(277)	(2 146)
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym

**Salda należności W-Z.pl Sp. z o.o. z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym**

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
SPV.Rest1 Sp. z o.o	nd	54	50
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	nd	-	-
<b>Razem</b>	<b>nd</b>	<b>54</b>	<b>50</b>

\* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym

**Salda należności SpiceUP S.A. z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym**

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
SPV.Rest3 Sp. z o.o. *	21	10	-
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>-</b>

\* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym; na dzień bilansowy spółka powiązana osobowo

**Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo:**

Z tytułu poręczenia udzielonego przez Dorotę i Sylwestra Cacek, opisanego w nocie 29 Spółka w 2023r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości 19 tys. zł.

Z tytułu poręczenia kredytu udzielonego przez Sylwestra Cacek opisanego w nocie 25 Spółka w 2023r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w kwocie 52 tys. zł.

Z tytułu ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki na ratowanie z ARP S.A., o której mowa w nocie 25, w postaci zastawu cywilnego na akcjach Spółki będących w posiadaniu Mateusza Cacek oraz Michaliny Marzec Spółka w roku 2023 rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości odpowiednio 14 tys. zł i 12 tys. zł.

### **37. Zdarzenia po dacie bilansu**

W dniu 4 kwietnia 2023 r. Zarząd Spółki dominującej podjął, w związku ze złożeniem przez uprawnionych Akcjonariuszy wniosków w tym zakresie, uchwałę o zamianie 95.052 sztuk akcji imiennych na akcje na okaziciela. Po zamianie akcje tej serii dzielą się na: 3.593.004 akcji zwykłych na okaziciela oraz 2.243.590 akcji imiennych; wskutek jej dokonania doszło do zmiany praw z ww. 2.148.538 sztuk akcji imiennych serii R Sfinks w zakresie prawa do ich zamiany, a w pozostałym zakresie prawa z przedmiotowych akcji nie uległy zmianie. W dniu 16 maja 2023 r. GPW podjęła uchwałę o dopuszczeniu i wprowadzeniu w/w 95.052 akcji serii R do obrotu na rynku podstawowym.

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-)

[biezace/Zamiana%20cz%C4%99%C5%9Bci%20akcji%20imiennych%20serii%20R%20na%20akcje%20na%20okaziciela.pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Zamiana%20cz%C4%99%C5%9Bci%20akcji%20imiennych%20serii%20R%20na%20akcje%20na%20okaziciela.pdf)

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb\\_14\\_2023.pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_14_2023.pdf)

W dniu 21 czerwca 2023 r. Spółka zawarła Termsheet z podmiotem z siedzibą w Kairze i dwoma osobami fizycznymi dotyczący współpracy w zakresie rozwoju i prowadzenia sieci restauracji pod marką „Sphinx” na terytorium Egiptu. Intencją Stron jest zawarcie umowy masterfranczyzy i uruchomienie w jej ramach pilotażowo co najmniej jednej restauracji do końca 2023 r. oraz ustalenie planu rozwoju na okres 10 lat, jak również przyznanie masterfranczyzobiorcy wyłączności terytorialnej na obszarze Egiptu oraz Arabii Saudyjskiej. Term Sheet ma charakter niewiążący i nie zobowiązuje żadnej z jego Stron do zawarcia jakichkolwiek umów.

Skorygowane śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023r.

**Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

W dniu 29 czerwca 2023.r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 22 o zmianie statutu Spółki w zakresie oznaczenia rodzajów akcji Spółki oraz ich zamiany.

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb\\_20\\_2023.pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_20_2023.pdf)

W dniu 25 lipca 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował zmiany Statutu dokonane uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 czerwca 2023r. dotyczące oznaczenia rodzajów akcji Spółki oraz ich zamiany,

[www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Rejestracja%20zmian%20w%20Statucie%20Sfinks%20Polska%20S.A..pdf](http://www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Rejestracja%20zmian%20w%20Statucie%20Sfinks%20Polska%20S.A..pdf)

Miejsce i data podpisania sprawozdania

Zalesie Górne, 29 września 2023 roku

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