

SFINKS POLSKA S.A.

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.**

Sfinks Polska S.A.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego zaczynającego się 1 stycznia 2023r. i kończącego się 30 czerwca 2023r. oraz wyniku finansowego za ten okres.

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

	Strona
Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wykazujące stratę netto w kwocie 644 tys. zł oraz ujemny całkowity dochód w kwocie 632 tys. zł	3
Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 120 204 tys. zł	4
Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę 632 tys. zł	6
Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 894 tys. zł	7
Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego	8
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 2 października 2023 r.	

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023r.

	Nota	od 01.01.2023 do 30.06.2023 PLN'000	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	7	48 974	43 881	(1 907)	45 788
Koszt własny sprzedaży	8	(35 666)	(32 498)	1 420	(33 918)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		13 308	11 383	(487)	11 870
Koszty ogólnego zarządu	8	(11 307)	(9 874)	-	(9 874)
Pozostałe przychody operacyjne	9	3 504	23 878	(237)	24 115
Pozostałe koszty operacyjne	10	(2 107)	(6 931)	(413)	(6 518)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 398	18 456	(1 137)	19 593
Przychody finansowe	11	3 029	6 985	407	6 578
Koszty finansowe	11	(7 338)	(11 124)	131	(11 255)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(911)	14 317	(599)	14 916
Podatek dochodowy	12	267	(774)	114	(888)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(644)	13 543	(485)	14 028
Zysk (strata) netto		(644)	13 543	(485)	14 028
Zysk netto		(644)	13 543	(485)	14 028
Zysk netto przypadający: Akcjonariuszom		(644)	13 543	(485)	14 028
Inne całkowite dochody które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych		-	(120)	-	(120)
Korekty wynikające z przeklasyfikowania		15	3 555	-	3 555
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(3)	(653)	-	(653)
Inne całkowite dochody (netto)		12	2 782	-	2 782
Całkowite dochody ogółem		(632)	16 325	(485)	16 810
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)					
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)					
Zwykły	13	(0,02)	0,39	(0,01)	0,40
Rozwodniony	13	(0,02)	0,39	(0,01)	0,40
Całkowity dochód na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)					
Zwykły	13	(0,02)	0,47	(0,01)	0,48
Rozwodniony	13	(0,02)	0,47	(0,01)	0,48

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023r.

Nota	skorygowane			opublikowane			skorygowane			opublikowane		
	Na dzień 30.06.2023 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	korekta Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 30.06.2022 PLN'000	korekta Na dzień 30.06.2022 PLN'000	Na dzień 30.06.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	korekta Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000		
Aktywa trwałe												
Wartości niematerialne	14	5 755	6 260	-	6 260	6 820	-	6 820	8 706	-	8 706	
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	15	50 173	56 084	(11 495)	67 579	64 571	(8 369)	72 940	61 247	(11 652)	72 899	
Rzeczowe aktywa trwałe	16	9 879	11 475	-	11 475	10 043	-	10 043	10 262	-	10 262	
Należności długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	16 064	9 659	9 659	-	7 588	7 588	-	10 667	10 667	-	
Należności długoterminowe inne	20	5 251	5 548	-	5 548	5 688	-	5 688	7 419	-	7 419	
Pożyczki udzielone długoterminowe	22	579	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Udziały w innych jednostkach	18	102	102	-	102	102	-	102	228	-	228	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	10 237	9 866	(419)	10 285	7 342	(384)	7 726	8 774	(498)	9 272	
Aktywa trwałe razem		98 040	98 994	(2 255)	101 249	102 154	(1 165)	103 319	107 303	(1 483)	108 786	
Aktywa obrotowe												
<u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		22 164	23 367	4 043	19 324	21 116	2 804	18 312	23 385	3 607	19 778	
Zapasy	23	1 808	1 671	-	1 671	1 655	-	1 655	1 405	-	1 405	
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	13 727	14 370	-	14 370	12 776	-	12 776	13 082	-	13 082	
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	5 056	4 043	4 043	-	2 804	2 804	-	3 607	3 607	-	
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	22	184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aktywa obrotowe z tytułu instrumentów pochodnych	26	-	-	-	-	78	-	78	68	-	68	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	1 389	3 283	-	3 283	3 803	-	3 803	5 223	-	5 223	
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aktywa obrotowe razem		22 164	23 367	4 043	19 324	21 116	2 804	18 312	23 385	3 607	19 778	
Aktywa razem		120 204	122 361	1 788	120 573	123 270	1 639	121 631	130 688	2 124	128 564	

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

	Nota	Na dzień 30.06.2023 PLN'000	skorygowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	korekta Na dzień 31.12.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	korekta Na dzień 30.06.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000	korekta Na dzień 01.01.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000
Kapitały własne											
Kapitał podstawowy	24	37 941	37 941	-	37 941	32 199	-	32 199	32 199	-	32 199
Kapitał opłacony, niezarejestrowany	24	-	-	-	-	5 742	-	5 742	-	-	-
Zyski zatrzymane		(111 451)	(110 807)	1 788	(112 595)	(114 209)	1 639	(115 848)	(127 752)	2 124	(129 876)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	24	(85)	(97)	-	(97)	(233)	-	(233)	(3 015)	-	(3 015)
Inne składniki kapitału własnego	24	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308
Kapitały własne razem		(70 242)	(69 610)	1 788	(71 398)	(73 148)	1 639	(74 787)	(95 215)	2 124	(97 339)
Zobowiązania długoterminowe											
Pożyczki i kredyty bankowe	25	80 042	78 945	-	78 945	76 605	-	76 605	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	63 167	64 638	-	64 638	71 767	-	71 767	71 938	-	71 938
Rezerwy długoterminowe	30	163	163	-	163	154	-	154	154	-	154
Przychody rozliczane w czasie - długoterminowe	33	3 775	4 268	-	4 268	4 997	-	4 997	6 161	-	6 161
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów	28	884	1 741	-	1 741	2 369	-	2 369	8 974	-	8 974
Inne zobowiązania długoterminowe	28	1 129	1 369	-	1 369	1 055	-	1 055	1 512	-	1 512
Zobowiązania długoterminowe razem		149 160	151 124	-	151 124	156 947	-	156 947	88 739	-	88 739
Zobowiązania krótkoterminowe											
<u>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</u>		41 286	40 847	-	40 847	39 471	-	39 471	137 164	-	137 164
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	32	18 731	18 369	-	18 369	17 954	-	17 954	39 664	-	39 664
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		38	1	-	1	-	-	-	64	-	64
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	620	651	-	651	971	-	971	1 250	-	1 250
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	16 786	16 590	-	16 590	16 124	-	16 124	15 182	-	15 182
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	25	763	621	-	621	447	-	447	77 257	-	77 257
Rezerwy krótkoterminowe	30	1 564	1 222	-	1 222	2 269	-	2 269	1 911	-	1 911
Przychody rozliczane w czasie	33	2 784	3 393	-	3 393	1 706	-	1 706	1 836	-	1 836
<u>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</u>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		41 286	40 847	-	40 847	39 471	-	39 471	137 164	-	137 164
Zobowiązania razem		190 446	191 971	-	191 971	196 418	-	196 418	225 903	-	225 903
Pasywa razem		120 204	122 361	1 788	120 573	123 270	1 639	121 631	130 688	2 124	128 564

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023r. (w tys. PLN)

	Kapitał podstawowy	Kapitał z tytułu agio	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Inne kapitały własne	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
01.01.2023 opublikowane	37 941	1 045	(97)	2 308	(112 595)	(71 398)	-	(71 398)
korekta	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
01.01.2023 skorygowane	37 941	1 045	(97)	2 308	(110 807)	(69 610)	-	(69 610)
Zysk netto	-	-	-	-	(644)	(644)	-	(644)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Rejestracja podwyższenia kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	12	-	-	12	-	12
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2023	37 941	1 045	(85)	2 308	(111 451)	(70 242)	-	(70 242)
01.01.2022 przed korektą	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(129 876)	(97 339)	-	(97 339)
korekta	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 po korekcie	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(127 752)	(95 215)	-	(95 215)
Zysk netto przed korektą	-	-	-	-	17 281	17 281	-	17 281
korekta	-	-	-	-	(336)	(336)	-	(336)
Zysk netto po korekcie	-	-	-	-	16 945	16 945	-	16 945
Emisja akcji	5 742	-	-	-	-	5 742	-	5 742
Rejestracja podwyższenia kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	2 918	-	-	2 918	-	2 918
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022 opublikowane	37 941	1 045	(97)	2 308	(112 595)	(71 398)	-	(71 398)
korekta	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
31.12.2022 skorygowane	37 941	1 045	(97)	2 308	(110 807)	(69 610)	-	(69 610)
01.01.2022 przed korektą	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(129 876)	(97 339)	-	(97 339)
korekta	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 po korekcie	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(127 752)	(95 215)	-	(95 215)
Zysk netto przed korektą	-	-	-	-	14 028	14 028	-	14 028
korekta	-	-	-	-	(485)	(485)	-	(485)
Zysk netto po korekcie	-	-	-	-	13 543	13 543	-	13 543
Emisja akcji	-	-	-	-	-	5 742	-	5 742
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	2 782	-	-	2 782	-	2 782
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2022 opublikowane	32 199	1 045	(233)	2 308	(115 848)	(74 787)	-	(74 787)
korekta	-	-	-	-	1 639	1 639	-	1 639
30.06.2022 skorygowane	32 199	1 045	(233)	2 308	(114 209)	(73 148)	-	(73 148)

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023r.

	skorygowano		korekta	opublikowano
	od	od	od	od
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
	do	do	do	do
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022	30.06.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej				
Zysk brutto roku obrotowego	(911)	14 317	(599)	14 916
Korekty:	8 549	(8 569)	(1 308)	(7 261)
Podatek dochodowy zapłacony	(70)	(120)	-	(120)
Różnice kursowe	(1 644)	496	(131)	627
Amortyzacja środki trwałe	787	707	-	707
Amortyzacja wartości niematerialne	556	672	-	672
Amortyzacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	4 391	4 338	(1 420)	5 758
Odpis aktualizujący środki trwałe	135	(243)	-	(243)
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	-	1 479	-	1 479
Odpis aktualizujący aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania (Zysk)/strata na sprzedaży aktywów trwałych	20	(10)	-	(10)
Likwidacja środków trwałych	86	13	-	13
Likwidacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania (Zysk)/strata na sprzedaży udziałów	558	56	-	56
Wynik na przeklasyfikowaniu - MSR 1	(1 165)	413	650	(237)
Odpis aktualizujący udziały, udzielone pożyczki, należności leasingowe	(5)	-	-	-
Umorzenie zobowiązań	15	3 555	-	3 555
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	181	20	(17)	37
Przychody z tytułu odsetek	(132)	(27 906)	-	(27 906)
Koszty odsetek	3	1 073	-	1 073
Zapasy	(617)	(1 032)	(390)	(642)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	7 043	5 870	-	5 870
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(136)	(250)	-	(250)
	263	870	-	870
	(1 720)	1 430	-	1 430
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 638	5 748	(1 907)	7 655
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	85	9	-	9
Wpływy z należności z tytułu leasingu finansowego	1 766	1 517	1 517	-
Inne wpływy inwestycyjne	5	6	-	6
Wydatki na zakup majątku trwałego	(136)	(175)	-	(175)
Udzielone pożyczki	(150)	-	-	-
Odsetki uzyskane	577	413	390	23
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 147	1 770	1 907	(137)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Odsetki zapłacone	(5 288)	(3 319)	-	(3 319)
Splata kredytów i pożyczek	(236)	-	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(6 155)	(5 619)	-	(5 619)
Zaciągnięcie kredytów bankowych i pożyczek	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(11 679)	(8 938)	-	(8 938)
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 894)	(1 420)	-	(1 420)
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 283	5 223	-	5 223
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 389	3 803	3 803	3 803
<i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i>	35	8	-	8

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

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

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

1. Podstawowe dane jednostki:

Firma Spółki	Sfinks Polska Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Młodych Wilcząt 36, 05-540 Zalesie Górne
Sąd rejestrowy	Sąd Rejestrowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.
Numer w rejestrze	0000016481
Numer PKD	5610A
Sprawozdania finansowe:	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku i na dzień 30.06.2023 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2022 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. i 30.06.2022 r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych, z tym zastrzeżeniem, że dane porównywalne zawierają korektę błędnego ujmowania 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 rozpoznanego na skutek umowy najmu 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 sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki

Wartość korekty w tys. PLN	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 01.01.2022
Aktywa trwale z tytułu prawa do użytkowania	(11 495)	(11 495)	(11 652)
Należności długoterminowe z tytułu subleasingu	9 659	9 659	10 667
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(419)	(419)	(498)
Aktywa trwale razem	(2 255)	(2 255)	(1 484)
<i>Należności krótkoterminowe z tytułu subleasingu</i>	<i>4 043</i>	<i>4 043</i>	<i>3 608</i>
Aktywa obrotowe razem	4 043	4 043	3 608
Aktywa razem	1 788	1 788	2 124
Zyski zatrzymane	1 788	1 788	2 124
Kapitał własny razem	1 788	1 788	2 124
Pasywa razem	1 788	1 788	2 124

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki

Wartość korekty w tys. PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022
korekta przychodów	(1 907)
amortyzacja KWS	1 420
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	(487)
wynik na subleasingu	(650)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 137)
odpis na należności leasingowe	17
przychody odsetkowe	390
różnice kursowe	131
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(599)
podatek odroczoney	114
Zysk netto razem	(485)

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

Ponadto Spółka udziela licencji na produkcję i wprowadzanie do obrotu dań gotowych oznakowanych markami Spółki.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30.06.2022 r., 30.12.2022 r., 30.06.2023 i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania według najlepszej wiedzy Spółki.

Akcjonariusz	Udział w kapitale / głosach wg stanu na dzień 30.06.2023r. oraz dzień publikacji niniejszego sprawozdania (%)	Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 31.12.2022r. (%)	Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 30.06.2022r.* (%)
Mateusz Cacek ¹	12,18	10,42	10,16**
Michalina Marzec ¹	8,88	8,88	8,88
Sylwester Cacek ¹	-	1,8	1,8
Pozostali	78,94	78,90	79,16
Razem	100,00	100,00	100,00

¹ Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 49/2020 w dn. 15 grudnia 2020 r. Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec poinformowali, że łączy ich z Sylwestrem Cackiem, ustne porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy 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 od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia publikacji sprawozdania:

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

Skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 1 stycznia 2023 r. 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 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 wchodzą 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia przez Zarząd określonych założeń, dokonania ocen i szacunków, które mają odzwierciedlenie w stosowanej polityce rachunkowości oraz w wykazywanych w sprawozdaniu finansowym wartościach aktywów oraz pasywów, przychodów oraz kosztów. Wyniki szacunków oraz związanych z nimi założeń będących rezultatem doświadczenia oraz różnorodnych czynników uważanych za uzasadnione w danych

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

okolicznościach są podstawą dokonywania oceny wartości składników aktywów oraz zobowiązań, które nie wynikają wprost z innych źródeł. Rzeczywiste wyniki finansowe mogą się różnić od przyjętych szacunków.

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

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

Spółka sporządza:

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

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

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. 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 Spółka wykazuje wysoki stan zobowiązań.

W okresie pandemii Covid-19 Spółka 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 Spółki.

Opracowane przez Zarząd projekcje, uwzględniające realizowany w ostatnich miesiącach wzrost sprzedaży, zakładany rozwój sieci w oparciu o model franczyzowy oraz realizowany proces przekształceń restauracji na model franczyzowy, wskazują, że środki jakimi będzie dysponowała Spółka, będą wystarczające do prowadzenia działalności oraz regulowania zobowiązań. Należy jednak mieć na uwadze, że na sytuację Spółki 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 Spółki lub ryzyka możliwego pogarszania się rentowności lokali gastronomicznych na skutek rosnących kosztów ich funkcjonowania.

5. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku Sfinks za środek trwały wynosi 3,5 tys. zł.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki minimalna kwota wskazująca na możliwość uznania danego składnika majątku Sfinks za wartość niematerialną wynosi 3,5 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.

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

- oczekiwane wykorzystanie znaków towarowych i ocena czy znaki mogą być wydajnie zarządzane,
- techniczne, technologiczne, handlowe lub inne rodzaje zużycia,
- stabilność branży gastronomicznej,
- poziom późniejszych nakładów niezbędnych do uzyskania oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych ze znaków.

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

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

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

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

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

Leasing

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

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy uwzględnia ryzyko spółki, okres leasingu i przedmiot leasingu. Z uwagi na fakt, że Spółka posiada istotne zobowiązania kredytowe udzielone Spółce na długi okres, Spółka 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 Spółka przestaje ujmować leasingowany składnik aktywów jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i rozpoznaje należności z tytułu subleasingu w kwocie sumy minimalnych należnych Spółce opłat leasingowych wynikających z umowy subleasingu zdyskontowanych stopą procentową subleasingu. Jeżeli stopa subleasingu nie jest określona w umowie subleasingu, wówczas Spółka 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 Spółka, 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 Spółki są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

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

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

1) aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz

2) jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

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

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

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

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

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

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

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku bieżącego okresu, za wyjątkiem aktywów utrzymywanych w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów zarówno w celu uzyskania przepływów pieniężnych z kontraktów jak i ich sprzedaż – dla tych aktywów zyski i straty z wyceny ujmowane są w innych całkowitych dochodach, z tym zastrzeżeniem, że w momencie ujęcia początkowego instrumentu kapitałowego nie 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 Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane 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.

Spółka klasyfikuje do tej pozycji m.in.

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, w tej części, dla której spłata zobowiązania przypada na okres 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem sytuacji, gdy spółka nie spełni warunków umownych. W tej sytuacji całe zobowiązanie sklasyfikowane 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

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej.

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

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

Kapitał 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 Spółce stanowi kapitał wynikający z programów motywacyjnych skierowanych do Zarządu i kluczowej kadry kierowniczej. Wartość tego kapitału jest wyceniana zgodnie z MSSF2.

Spółka dopuszcza tworzenie innych pozycji kapitałów własnych wg potrzeb Spółki.

Rezerwy

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

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

Przychody ze sprzedaży

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

Transakcje w walutach obcych

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

Podatek dochodowy

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

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

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

6. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

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

7. Przychody ze sprzedaży

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług,	48 277	43 106	(1 907)	45 013
<i>w tym:</i>				
- przychody ze sprzedaży gastronomicznej	36 923	32 916	-	32 916
- przychody z tytułu opłat franchisingowych	5 232	3 982	-	3 982
- przychody z tytułu wynajmu powierzchni i pozostałe	6 122	6 208	(1 907)	8 115
- w tym subleasing (MSSF16)	(2 326)	(1 907)	(1 907)	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	697	775	-	775
Razem	48 974	43 881	(1 907)	45 788

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.

8. Koszty według rodzaju

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 31.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 31.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 31.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Amortyzacja	(5 734)	(5 718)	1 420	(7 138)
<i>w tym: wpływ MSSF 16</i>	(4 355)	(4 282)	1 420	(5 702)
Zużycie materiałów i energii	(14 318)	(12 706)		(12 706)
Usługi obce	(18 341)	(16 739)		(16 739)
<i>w tym: wpływ MSSF 16</i>	8 854	8 357		8 357
Podatki i opłaty	(215)	(188)		(188)
Wynagrodzenia	(5 282)	(4 727)		(4 727)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(970)	(839)		(839)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 445)	(712)		(712)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(668)	(743)		(743)
Razem	(46 973)	(42 372)	1 420	(43 792)
Koszt własny sprzedaży	(35 666)	(32 498)	1 420	(33 918)
<i>w tym: wpływ MSSF 16</i>	4 111	3 700	1 420	2 280
Koszty ogólnego zarządu	(11 307)	(9 874)		(9 874)
<i>w tym: wpływ MSSF 16</i>	388	375		375
Razem	(46 973)	(42 372)	1 420	(43 792)

9. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Odszkodowania i kary umowne	56	429	-	429
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	1 164	411	-	411
Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały	35	386	-	386
Wynik na likwidacji leasingów	1 421	-	(237)	237
Sprzedaż wyposażenia	258	42	-	42
Bony przeterminowane	22	9	-	9
Umorzenie zobowiązań	119	22 422	-	22 422
Przedawnione zobowiązania	-	144	-	144
Pozostałe	429	35	-	35
Razem	3 504	23 878	(237)	24 115

10. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>skorygowano</u>		<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>
	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Utworzone rezerwy na prawdopodobne zobowiązania	-	(6)	-	(6)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(86)	(13)	-	(13)
Likwidacja środków trwałych	(815)	(57)	-	(57)
Odpisy aktualizujące należności	(665)	(3 515)	-	(3 515)
Odpisy aktualizujące majątek trwały	(190)	(1 613)	-	(1 613)
<i>w tym na znaki towarowe</i>	-	(1 199)	-	(1 199)
Umorzenie należności	(223)	(6)	-	(6)
Wynik na subleasingu	-	(413)	(413)	-
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	(3)	(1 073)	-	(1 073)
Koszty procesowe	(41)	(83)	-	(83)
Kary umowne i odszkodowania	(66)	(80)	-	(80)
Darowizny	-	(26)	-	(26)
Pozostałe koszty	(18)	(46)	-	(46)
Razem	(2 107)	(6 931)	(413)	(6 518)

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

11. Koszty finansowe netto

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Uzyskane odsetki	842	190	-	190
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 644	(496)	131	(627)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	1647	(624)	-	(624)
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	(4 007)	(2 813)	-	(2 813)
Koszty odsetek od leasingów	(2 757)	(2 840)	-	(2 840)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(2 748)	(2 829)	-	(2 829)
Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań	(125)	(790)	-	(790)
<i>w tym : rezerwa na odsetki UPR</i>	-	(643)	-	(643)
Dyskonto należności	(21)	(217)	-	(217)
Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych	-	9	-	9
Dyskonto zobowiązań	(254)	572	-	572
Odpisy aktualizujące pożyczki	(173)	(37)	-	(37)
Odpisy na należności	(8)	(8)	17	(25)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(8)	17	17	-
Korekty wynikające z przekwalifikowania	(15)	(3 555)*	-	(3 555)*
Umorzenie odsetek UPR	13	5 484	-	5484
Przychody z tytułu odsetek od leasingów	559	390	390	-
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	559	390	390	-
Inne	(12)	(28)	-	(28)
Wynik na sprzedaży udziałów	5	-	-	-
Razem	(4 309)	(4 139)	538	(4 677)

* W okresie porównawczym Sfinks Polska S.A. sprzedała 6.055 udziałów Shanghai Express Sp. z o.o., co stanowi 75,01% kapitału zakładowego tej spółki i tym samym utraciła kontrolę nad tym podmiotem. Łączna cena sprzedaży udziałów 6 tys. zł.

W związku ze sprzedażą udziałów Spółka przeklasyfikowała skumulowane straty z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich latach w innych całkowitych w dochodach w kwocie 3.555 tys. zł z pozycji kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych do wyniku finansowego okresu porównawczego.

12. Podatek dochodowy

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Podatek bieżący	(108)	5	-	5
Podatek odroczony	375	(779)	114	(893)
Razem podatek	267	(774)	114	(888)

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto

Tytuł ujemnych różnic przejściowych	skorygowane		korekta		opublikowane		skorygowane		korekta		opublikowane			
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2023	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	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022
Odniesionych na wynik finansowy	53 776	10 217	51 074	9 843	(2 934)	(419)	54 008	10 262	48 051	8 020	(3 171)	(384)	51 222	8 404
Środki trwale i wartości niematerialne	13 796	2 621	16 362	3 247	(2 934)	(419)	19 296	3 666	17 133	3 473	(3 171)	(384)	20 304	3 857
Odpisy na należności	6 191	1 176	6 574	1 249	-	-	6 574	1 249	8 321	1 581	-	-	8 321	1 581
Straty podatkowe	19 889	3 779	17 137	3 256	-	-	17 137	3 256	4 882	928	-	-	4 882	928
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	6 649	1 263	7 054	1 341	-	-	7 054	1 341	8 804	1 673	-	-	8 804	1 673
Zobowiązanie i inne	5 725	1 088	2 421	460	-	-	2 421	460	7 385	76	-	-	7 385	76
Odniesionych na kapitał własny	105	20	120	23	-	-	120	23	289	55	-	-	289	55
Wycena instrumentów finansowych	105	20	120	23	-	-	120	23	289	55	-	-	289	55
RAZEM	53 881	10 237	51 194	9 866	(2 934)	(419)	54 128	10 285	48 340	8 075	(3 171)	(384)	51 511	8 459

Tytuł dodatnich różnic przejściowych	skorygowany		korekta		opublikowany		skorygowany		korekta		opublikowany	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2023	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	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022
Odniesionych na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	10 834	733	-	-	10 834	733
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	375	71	-	-	375	71
Wycena kredytu, instr. finans. I odsetki	-	-	-	-	-	-	10 459	662	-	-	10 459	662
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-	-	10 834	733	-	-	10 834	733

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	10 237	9 866	(419)	10 285	7 342	(384)	7 726
--	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	37 941 054	34 864 095	-	34 864 095
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.)	37 941 054	34 864 095	-	34 864 095
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(6564)	13 543	(485)	14 028
Zysk (strata) przypadający na akcję z działalności kontynuowanej				
Zwykły (w PLN)	(0,02)	0,39	(0,01)	0,40
Rozwodniony (w PLN)	(0,02)	0,39	(0,01)	0,40
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)	(632)	16 325	(485)	16 810
Dochód przypadający na akcję z działalności kontynuowanej				
Zwykły (w PLN)	(0,02)	0,47	(0,01)	0,48
Rozwodniony (w PLN)	(0,02)	0,47	(0,01)	0,48
Całkowity dochód z działalności zaniechanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-	-	-	-
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 oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne.

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

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

Rozwodniony dochód na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

	skorygowano			opublikowano	skorygowano			opublikowano		
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	korekta Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 30.06.2022	korekta Na dzień 30.06.2022	Na dzień 01.01.2022	korekta Na dzień 01.01.2022	opublikowane Na dzień 01.01.2022
Wartość księgowa	(70 242)	(69 610)	1 788	(71 398)	(73 148)	1 639	(74 787)	(95 215)	2 124	(97 339)
Liczba akcji	37 941 054	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
Wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,85)	(1,82)	0,05	(1,88)	(1,93)	0,04	(1,97)	(2,95)	0,07	(3,02)
Rozwodniona liczba akcji	37 941 054	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
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,85)	(1,82)	0,06	(1,88)	(1,93)	0,04	(1,97)	(2,95)	0,07	(3,02)

Wartość księgowa na akcję wylicza się jako iloraz wartości aktywów netto Spółki oraz liczby akcji zwykłych na dzień bilansowy, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę 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.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS**
POLSKA S.A.

14. Wartości niematerialne

Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2023	1 262	30 433	10 999	715	116	43 525
Zwiększenia	-	-	52	-	52	104
Nabycie	-	-	-	-	52	52
Przemieszczenie	-	-	52	-	-	52
Zmniejszenia	-	-	-	-	(52)	(52)
Przemieszczenia	-	-	-	-	(52)	(52)
Stan na 30 czerwca 2023	1 262	30 433	11 051	715	116	43 577
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2023	(982)	(13)	(6 734)	(607)	-	(8 336)
Zwiększenia	-	(13)	(472)	(72)	-	(557)
Amortyzacja	-	(13)	(472)	(72)	-	(557)
Zmniejszenia	-	-	(41)	-	-	(41)
Likwidacja	-	-	(41)	-	-	(41)
Stan na 30 czerwca 2023	(982)	(26)	(7 247)	(679)	-	(8 934)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2023	(280)	(28 608)	(41)	-	-	(28 929)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	41	-	-	41
Likwidacja	-	-	41	-	-	41
Stan na 30 czerwca 2023	(280)	(28 608)	-	-	-	(28 888)
Wartość netto 1 stycznia 2023	-	1 812	4 224	108	116	6 260
Wartość netto 30 czerwca 2023	-	1 799	3 804	36	116	5 755

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	11 163	715	114	43 424
Zwiększenia	-	263	10	-	2	275
Nabycie	-	263	10	-	2	275
Zmniejszenia	-	-	(174)	-	-	(174)
Likwidacja	-	-	(174)	-	-	(174)
Stan na 31 grudnia 2022	1 262	30 433	10 999	715	116	43 525
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 814)	(465)	-	(7 155)
Zwiększenia	(106)	(13)	(981)	(142)	-	(1 242)
Amortyzacja	(106)	(13)	(981)	(142)	-	(1 242)
Zmniejszenia	-	-	61	-	-	61
Likwidacja	-	-	61	-	-	61
Stan na 31 grudnia 2022	(982)	(13)	(6 734)	(607)	-	(8 336)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 409)	(154)	-	-	(27 563)
Zwiększenia	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Impairment	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Zmniejszenia	-	-	113	-	-	113
Likwidacja	-	-	113	-	-	113
Stan na 31 grudnia 2022	(280)	(28 608)	(41)	-	-	(28 929)
Wartość netto 1 stycznia 2022	386	2 761	5 195	250	114	8 706
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	1 812	4 224	108	116	6 260

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	11 163	715	114	43 424
Zwiększenia	-	-	263	-	2	265
Nabycie	-	-	263	-	2	265
Zmniejszenia	-	-	(174)	-	-	(174)
Likwidacja	-	-	(174)	-	-	(174)
Stan na 30 czerwca 2022	1 262	30 170	11 252	715	116	43 515
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 814)	(465)	-	(7 155)
Zwiększenia	(106)	-	(495)	(71)	-	(672)
Amortyzacja	(106)	-	(495)	(71)	-	(672)
Zmniejszenia	-	-	61	-	-	61
Likwidacja	-	-	61	-	-	61
Stan na 30 czerwca 2022	(982)	-	(6 248)	(536)	-	(7 766)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 409)	(154)	-	-	(27 563)
Zwiększenia	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Impairment	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Zmniejszenia	-	-	113	-	-	113
Likwidacja	-	-	113	-	-	113
Stan na 30 czerwca 2022	(280)	(28 608)	(41)	-	-	(28 929)
Wartość netto 1 stycznia 2022	386	2 761	5 195	250	114	8 706
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	1 562	4 963	179	116	6 820

Zmiana stanu odpisów na wartości niematerialne została omówiona w nocie 17.
Zabezpieczenia na wartościach niematerialnych zostały ujawnione w nocie 25 niniejszego sprawozdania.

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

15. Aktywa trwale z tytułu prawa do użytkowania

Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2023	-	91 808	1 511	476	93 795
Zwiększenia	-	14 255	42	48	14 345
Nabycie	-	14 255	-	48	14 303
Przemieszczenie	-	-	42	-	42
Zmniejszenia	-	(19 526)	(42)	-	(19 568)
Likwidacja	-	(19 526)	-	-	(19 526)
Przemieszczenie	-	-	(42)	-	(42)
Stan na 30 czerwca 2023	-	86 537	1 511	524	88 572
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2023	-	(36 343)	(1 065)	(207)	(37 615)
Zwiększenia	-	(4 285)	(97)	(49)	(4 431)
Amortyzacja	-	(4 285)	(58)	(49)	(4 392)
Przemieszczenie	-	-	(39)	-	(39)
Zmniejszenia	-	3 723	39	-	3 762
Likwidacja	-	3 723	-	-	3 723
Przemieszczenia	-	-	39	-	39
Stan na 30 czerwca 2023	-	(36 905)	(1 123)	(256)	(38 284)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	(96)	-	(96)
Zwiększenia	-	(18)	(6)	-	(24)
Impairment	-	(18)	(6)	-	(24)
Zmniejszenia	-	-	5	-	5
Impairment	-	-	5	-	5
Stan na 30 czerwca 2023	-	(18)	(97)	-	(115)
Wartość netto 1 stycznia 2023	-	55 465	350	269	56 084
Wartość netto 30 czerwca 2023	-	49 614	291	268	50 173

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) opublikowane	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	104 801	1 407	752	108 050
Zwiększenia	-	12 148	259	169	12 576
Nabycie	-	12 148	259	169	12 576
Zmniejszenia	(1 090)	(7 807)	(155)	(445)	(9 497)
Likwidacja	(1 090)	(7 807)	(4)	(266)	(9 167)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Stan na 31 grudnia 2022	-	109 142	1 511	476	111 129
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(32 834)	(1 019)	(575)	(35 151)
Zwiększenia	(105)	(11 169)	(107)	(77)	(11 458)
Amortyzacja	(105)	(11 169)	(107)	(77)	(11 458)
Zmniejszenia	828	1 821	61	445	3 155
Likwidacja	828	1 821	4	266	2 919
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Stan na 31 grudnia 2022	-	(42 182)	(1 065)	(207)	(43 454)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(136)	-	(136)
Impairment	-	-	(15)	-	(15)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	40	-	40
Impairment	-	-	40	-	40
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	71 967	388	177	72 899
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	66 960	350	269	67 579

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) korekta	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	-	(15 298)	-	-	(15 298)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(2 036)	-	-	(2 036)
Likwidacja	-	(2 036)	-	-	(2 036)
Stan na 31 grudnia 2022	-	(17 334)	-	-	(17 334)
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	-	3 646	-	-	3 646
Zwiększenia	-	2 724	-	-	2 724
Amortyzacja	-	2 724	-	-	2 724
Zmniejszenia	-	(531)	-	-	(531)
Likwidacja	-	(531)	-	-	(531)
Stan na 31 grudnia 2022	-	5 839	-	-	5 839
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	-	-	-
Wartość netto 1 stycznia 2022	-	(11 652)	-	-	(11 652)
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	(11 495)	-	-	(11 495)

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) skorygowane	WNiP	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	89 503	1 407	752	92 752
Zwiększenia	-	12 148	259	169	12 576
Nabycie	-	12 148	259	169	12 576
Zmniejszenia	(1 090)	(9 843)	(155)	(445)	(11 533)
Likwidacja	(1 090)	(9 843)	(4)	(266)	(11 203)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Stan na 31 grudnia 2022	-	91 808	1 511	476	93 795
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(29 188)	(1 019)	(575)	(31 505)
Zwiększenia	(105)	(8 445)	(107)	(77)	(8 734)
Amortyzacja	(105)	(8 445)	(107)	(77)	(8 734)
Zmniejszenia	828	1 290	61	445	2 624
Likwidacja	828	1 290	4	266	2 388
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Stan na 31 grudnia 2022	-	(36 343)	(1 065)	(207)	(37 615)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(136)	-	(136)
Impairment	-	-	(15)	-	(15)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	40	-	40
Impairment	-	-	40	-	40
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	60 315	388	177	61 247
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	55 465	350	269	56 084

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) opublikowane	WNiP	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	104 801	1 407	752	108 050
Zwiększenia	-	7 461	-	-	7 461
Nabycie	-	7 461	-	-	7 461
Zmniejszenia	(1 090)	(1 962)	(151)	(179)	(3 382)
Likwidacja	(1 090)	(1 962)	-	-	(3 052)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Stan na 30 czerwca 2022	-	110 300	1 256	573	112 129
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(32 834)	(1 019)	(575)	(35 151)
Zwiększenia	(105)	(5 554)	(56)	(42)	(5 757)
Amortyzacja	(105)	(5 554)	(56)	(42)	(5 757)
Zmniejszenia	828	766	57	179	1 830
Likwidacja	828	766	-	-	1 594
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Stan na 30 czerwca 2022	-	(37 622)	(1 018)	(438)	(39 078)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(132)	-	(132)
Impairment	-	-	(11)	-	(11)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	21	-	21
Impairment	-	-	21	-	21
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	(111)	-	(111)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	71 967	388	177	72 899
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	72 678	127	135	72 940

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) korekta	WNiP	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	-	(15 298)	-	-	(15 298)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	2 395	-	-	2 395
Likwidacja	-	2 395	-	-	2 395
Stan na 30 czerwca 2022	-	(12 903)	-	-	(12 903)
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	-	3 646	-	-	3 646
Zwiększenia	-	1 419	-	-	1 419
Amortyzacja	-	1 419	-	-	1 419
Zmniejszenia	-	(531)	-	-	(531)
Likwidacja	-	(531)	-	-	(531)
Stan na 30 czerwca 2022	-	4 534	-	-	4 534
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	-	-	-
Wartość netto 1 stycznia 2022	-	(11 652)	-	-	(11 652)
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	(8 369)	-	-	(8 369)

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) skorygowane	WNiP	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	89 503	1 407	752	92 752
Zwiększenia	-	7 461	-	-	7 461
Nabycie	-	7 461	-	-	7 461
Zmniejszenia	(1 090)	433	(151)	(179)	(987)
Likwidacja	(1 090)	433	-	-	(657)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Stan na 30 czerwca 2022	-	97 397	1 256	573	99 226
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(29 188)	(1 019)	(575)	(31 505)
Zwiększenia	(105)	(4 135)	(56)	(42)	(4 338)
Amortyzacja	(105)	(4 135)	(56)	(42)	(4 338)
Zmniejszenia	828	235	57	179	1 299
Likwidacja	828	235	-	-	1 063
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Stan na 30 czerwca 2022	-	(33 088)	(1 018)	(438)	(34 544)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(132)	-	(132)
Impairment	-	-	(11)	-	(11)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	21	-	21
Impairment	-	-	21	-	21
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	(111)	-	(111)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	60 315	388	177	61 247
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	64 309	127	135	64 571

Zmiana stanu odpisów na aktywa z tytułu prawa do użytkowania została omówiona w notce 17.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS
POLSKA S.A.**

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	59 009	15 724	186	6 381	584	82 873
Zwiększenia	-	99	328	-	14	225	666
Nabycie	-	-	31	-	-	225	256
Przemieszczenie	-	99	297	-	14	-	410
Zmniejszenia	-	(3 172)	(690)	(180)	(261)	(407)	(4 710)
Sprzedaż	-	(350)	(501)	(180)	(200)	-	(1 231)
Likwidacja	-	(2 822)	(57)	-	(57)	(28)	(2 964)
Przemieszczenie	-	-	(132)	-	(4)	(274)	(410)
Inne	-	-	-	-	-	(105)	(105)
Stan na 30 czerwca 2023	989	55 936	15 362	6	6 134	402	78 829
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2023	-	(41 211)	(13 164)	(186)	(5 423)	-	(59 984)
Zwiększenia	-	(670)	(252)	-	(30)	-	(952)
Amortyzacja	-	(644)	(127)	-	(16)	-	(787)
Przemieszczenie	-	(26)	(125)	-	(14)	-	(165)
Zmniejszenia	-	2 344	69	180	98	-	2 691
Sprzedaż	-	141	443	180	199	-	963
Likwidacja	-	2 176	(499)	-	(115)	-	1 562
Przemieszczenia	-	27	125	-	14	-	166
Stan na 30 czerwca 2023	-	(39 537)	(13 347)	(6)	(5 355)	-	(58 245)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2023	-	(7 685)	(2 418)	-	(944)	(367)	(11 414)
Zwiększenia	-	(210)	(25)	-	-	-	(235)
Impairment	-	(147)	(25)	-	-	-	(172)
Przemieszczenie	-	(63)	-	-	-	-	(63)
Zmniejszenia	-	178	555	-	173	38	944
Impairment	-	21	5	-	-	10	36
Likwidacja	-	94	550	-	173	28	845
Przemieszczenie	-	63	-	-	-	-	63
Stan na 30 czerwca 2023	-	(7 717)	(1 888)	-	(771)	(329)	(10 705)
Wartość netto 1 stycznia 2023	989	10 113	142	-	14	217	11 475
Wartość netto 30 czerwca 2023	989	8 682	127	-	8	73	9 879

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwale	Środki trwale w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	61 052	16 191	16	6 464	879	85 591
Zwiększenia	-	236	269	181	30	363	1 079
Nabycie	-	-	89	2	30	363	484
Przemieszczenie	-	236	180	179	-	-	595
Zmniejszenia	-	(2 279)	(736)	(11)	(113)	(658)	(3 797)
Sprzedaż	-	-	(207)	(11)	(25)	-	(243)
Likwidacja	-	(2 279)	(529)	-	(79)	(343)	(3 230)
Przemieszczenie	-	-	-	-	(9)	(257)	(266)
Inne	-	-	-	-	-	(58)	(58)
Stan na 31 grudnia 2022	989	59 009	15 724	186	6 381	584	82 873
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(41 699)	(13 537)	(11)	(5 467)	-	(60 714)
Zwiększenia	-	(1 094)	(315)	(182)	(60)	-	(1 651)
Amortyzacja	-	(1 094)	(259)	(3)	(59)	-	(1 415)
Przemieszczenie	-	-	(56)	(179)	(1)	-	(236)
Zmniejszenia	-	1 582	688	7	104	-	2 381
Sprzedaż	-	-	192	7	25	-	224
Likwidacja	-	1 581	496	-	79	-	2 156
Przemieszczenia	-	1	-	-	-	-	1
Stan na 31 grudnia 2022	-	(41 211)	(13 164)	(186)	(5 423)	-	(59 984)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 284)	(2 603)	-	(997)	(731)	(14 615)
Zwiększenia	-	(383)	(37)	-	(13)	(10)	(443)
Impairment	-	(383)	(37)	-	(13)	(10)	(443)
Zmniejszenia	-	2 982	222	-	66	374	3 644
Impairment	-	2 282	45	-	66	40	2 433
Likwidacja	-	700	56	-	-	334	1 090
Przemieszczenie	-	-	121	-	-	-	121
Stan na 31 grudnia 2022	-	(7 685)	(2 418)	-	(944)	(367)	(11 414)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 069	51	5	-	148	10 262
Wartość netto 31 grudnia 2022	989	10 113	142	-	14	217	11 475

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwale	Środki trwale w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	61 052	16 191	16	6 464	879	85 591
Zwiększenia	-	94	183	180	17	119	593
Nabycie	-	-	3	1	17	119	140
Przemieszczenie	-	94	180	179	-	-	453
Zmniejszenia	-	(644)	(488)	(11)	(86)	(253)	(1 482)
Sprzedaż	-	-	(151)	(11)	(14)	-	(176)
Likwidacja	-	(644)	(337)	-	(43)	(124)	(1 148)
Przemieszczenie	-	-	-	-	(29)	(94)	(123)
Inne	-	-	-	-	-	(35)	(35)
Stan na 30 czerwca 2022	989	60 502	15 886	185	6 395	745	84 702
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(41 699)	(13 537)	(11)	(5 467)	-	(60 714)
Zwiększenia	-	(541)	(183)	(180)	(39)	-	(943)
Amortyzacja	-	(541)	(127)	(1)	(38)	-	(707)
Przemieszczenie	-	-	(56)	(179)	(1)	-	(236)
Zmniejszenia	-	82	458	7	57	-	604
Sprzedaż	-	-	136	7	14	-	157
Likwidacja	-	82	322	-	43	-	447
Stan na 30 czerwca 2022	-	(42 158)	(13 262)	(184)	(5 449)	-	(61 053)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 284)	(2 603)	-	(997)	(731)	(14 615)
Zwiększenia	-	(81)	(30)	-	(8)	(3)	(122)
Impairment	-	(81)	(30)	-	(8)	(3)	(122)
Zmniejszenia	-	848	181	-	59	43	1 131
Impairment	-	284	22	-	59	-	365
Likwidacja	-	564	38	-	-	43	645
Przemieszczenie	-	-	121	-	-	-	121
Stan na 30 czerwca 2022	-	(9 517)	(2 452)	-	(946)	(691)	(13 606)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 069	51	5	-	148	10 262
Wartość netto 30 czerwca 2022	989	8 827	172	1	-	54	10 043

Zmiana stanu odpisów na rzeczowe aktywa trwale została omówiona w nocie 17.
Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych zostały ujawnione w nocie 25.

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

a) Środki trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka dominująca przeprowadza testy na utratę wartości środków trwałych oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania (PdU) zgodnie z MSR 36. Ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne jest lokal gastronomiczny (cash generating unit, CGU), w skład którego wartości bilansowej wchodzi aktywa z tytułu nakładów poczynionych na dany lokal, środki trwałe wykorzystywane w tym lokalu oraz PdU. Testy na utratę wartości polegają na porównaniu wartości bilansowej pojedynczego CGU z prognozowanymi przyszłymi przepływami pieniężnymi, których zgodnie z oczekiwaniami Spółka może uzyskać z danego lokalu z uwzględnieniem korekty o zobowiązania z tytułu leasingu, które zostały już ujęte w sprawozdaniu finansowym. W przypadku gdy wartość użytkowa CGU jest niższa od wartości bilansowej wówczas Spółka rozpoznaje odpis z tytułu utraty wartości, który jest rozliczany proporcjonalnie do wartości bilansowej aktywów wchodzących w skład CGU, z uwzględnieniem pomniejszenia wartości bilansowej PdU o zobowiązanie leasingowe ujęte w sprawozdaniu.

W teście przeprowadzonym na dzień 30.06.2023 r. wartość użytkowa CGU została ustalona w oparciu o estymowane przepływy pieniężne poszczególnych restauracji za okres od drugiej połowy 2023 r. do końca okresu obowiązywania umów wypracowujących środki pieniężne.

W okresie od drugiej połowy 2023 r. do pierwszej połowy 2025 r. przepływy pieniężne restauracji zaplanowano z uwzględnieniem:

- danych historycznych oraz indywidualnej bieżącej oceny potencjału sprzedażowego restauracji,

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

- aktualnych danych dotyczących kosztów operacyjnych restauracji oraz estymowanych zmian w zakresie kosztów materiałów spożywczych,
- zaktualizowanych parametrów wynikających ze zmian w strukturze sieci oraz 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 30.06.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,08% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

W wyniku dokonanych testów w pierwszej połowie roku 2023 Spółka utworzyła per saldo w ciężar wyniku finansowego tego roku odpis na środki trwałe w wysokości 135 tys. zł oraz odpis na aktywa z tytułu praw do użytkowania w wysokości 20 tys. zł.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała zmniejszenie łącznego odpisu na środki trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania o 2,5 tys. zł przy spadku stopy dyskontowej o 1p.p. i zwiększenie odpisu o 2,4 tys. zł przy wzroście stopy dyskontowej o 1 p.p. oraz zwiększenie odpisu o 2,5 tys. zł przy spadku wartości przepływów pieniężnych o 1% i zmniejszenie odpisu o 2,5 tys. zł przy wzroście wartości przepływów o 1%.

b) Wartości niematerialne

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka 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 od drugiej połowy 2023 r. do pierwszej połowy 2028 r., które zostały opracowane wg założeń opisanych w ppkt 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 30.06.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,08% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

Testy wykonane według stanu na 30.06.2023 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 30.06.2023 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku oraz wartości umów franczyzowych Piwiarnia Warki.

Test wykonano w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne generowane dla Spółki przez sieć Restauracji franczyzowych działających pod tą marką za okres od drugiej połowy 2023 r. do pierwszej połowy 2028 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 30.06.2023 r. zastosowano stopę procentową 15,08% (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

Testy wykonane na 30.06.2023 r. nie wykazały zasadności zmiany wysokości dokonanych odpisów dotyczących wartości umów oraz wartości znaku Piwiarnia i tym samym utrzymano całkowitą utratę wartości znaku Piwiarni oraz wartości umów franczyzowych.

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.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

Wartość znaku Sphinx w księgach na dzień 30.06.2023 r. wynosi 1 500 tys. zł i nie odnotowano utraty wartości w/w znaku na dzień bilansowy

18. Inwestycje w jednostkach

Stan na 30 czerwca 2023r.

Nazwa jednostki	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Wartość brutto udziałów 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość netto udziałów 000' PLN
Spółki zależne:			205	(105)	100
CHJ S.A.*	100	100	100	(100)	-
SpiceUP S.A.	100	100	100	-	100
W-Z.PL Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
Pozostałe udziały nie dające kontroli:			1 528	(1 526)	2
Shanghai Express Sp. z o.o.	24,99	24,99	1 528	(1 526)	2
Razem			1 733	(1 631)	102

* po dacie bilansowej nazwa spółki uległa zmianie na Sphinx Restaurants S.A.

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;
- w dniu 31.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST1 Sp. z o.o.

Stan na 31 grudnia 2022r.

Nazwa jednostki	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Wartość brutto udziałów 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość netto udziałów 000' PLN
Spółki zależne:			220	(120)	100
SPV.REST 1 Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
SPV.REST 2 Sp. z o.o.*	100	100	5	(5)	-
SPV.REST 3 Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
CHJ S.A.**	100	100	100	(100)	-
SFX S.A.***	100	100	100	-	100
W-Z.PL Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
Pozostałe udziały nie dające kontroli:			1 528	(1 526)	2
Shanghai Express Sp. z o.o.	24,99	24,99	1 528	(1 526)	2
Razem			1 748	(1 646)	102

* obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** po dacie bilansowej nazwa spółki uległa zmianie na Sphinx Restaurants S.A.

*** obecnie SpiceUP S.A.

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Stan na 30 czerwca 2022r.

Nazwa jednostki	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Wartość brutto udziałów 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość netto udziałów 000' PLN
Spółki zależne:			220	(120)	100
SPV.REST 1 Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
SPV.REST 2 Sp. z o.o.*	100	100	5	(5)	-
SPV.REST 3 Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
CHJ S.A.**	100	100	100	(100)	-
SFX S.A.***	100	100	100	-	100
W-Z.PL Sp. z o.o.	100	100	5	(5)	-
Pozostałe udziały nie dające kontroli:			1 528	(1 526)	2
Shanghai Express Sp. z o.o.	24,99	24,99	1 528	(1 526)	2
Razem			1 748	(1 646)	102

* obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** po dacie bilansowej nazwa spółki uległa zmianie na Sphinx Restaurants S.A.

*** obecnie SpiceUP S.A.

19. Należności z tytułu leasingu finansowego

	skorygowane		opublikowane		
Należności z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca:	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	482	354	-	280	-
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	955	702	-	553	-
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 700	3 061	-	2 110	-
Płatne od 1 roku do 5 lat	11 489	8 311	-	6 674	-
Płatne powyżej 5 roku	4 575	1 347	-	914	-
Razem	21 201	13 775	-	10 531	-
Odpis należności leasingowych	(81)	(73)	-	(139)	-
Razem	21 120	13 702	-	10 392	-

	skorygowane		opublikowane		
Należności z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	483	355	-	281	-
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	967	710	-	559	-
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 870	3 193	-	2 195	-
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	14 092	10 107	-	7 786	-
Płatne w okresie powyżej 5 lat	7 619	2 235	-	1 492	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	27 030	16 600	-	12 313	-
Przyszłe przychody finansowe z tytułu leasingu finansowego	(5 830)	(2 825)	-	(1 782)	-
Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego przed odpisami	21 201	13 775	-	10 531	-
Odpis należności leasingowych	(81)	(73)	-	(139)	-
Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego	21 120	13 702	-	10 392	-

20. Należności inne niż pożyczki

Należności długoterminowe

	Na dzień 30.06.2023 000' PLN	Na dzień 31.12.2022 000' PLN	Na dzień 30.06.2022 000' PLN
Należności długoterminowe	4 373	4 737	5 223
w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy	2 840	3 363	3 875
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 037	1 043	1 112
Odpis	(159)	(232)	(647)
	5 251	5 548	5 688

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Należności krótkoterminowe

	Na dzień 30.06.2023 000' PLN	Na dzień 31.12.2022 000' PLN	Na dzień 30.06.2022 000' PLN
Od jednostek powiązanych, w tym:	294	381	375
Handlowe	939	1 129	1 388
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	-	-	-
Odpis	(645)	(748)	(1 013)
Od jednostek pozostałych, w tym:	6 487	6 279	4 898
Handlowe	24 433	25 139	24 069
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	709	639	777
Odpis	(18 655)	(19 499)	(19 948)
Należności inne	2 819	3 218	2 975
Inne	9 552	10 101	10 108
Odpis	(6 733)	(6 883)	(7 133)
Należności budżetowe*	4 127	4 492	4 528
Razem należności krótkoterminowe	13 727	14 370	12 776

* W tym należności 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; środki wpłynęły do Spółki przed datą sporządzenia niniejszego sprawozdania

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

	Na dzień 30.06.2023 000' PLN	Na dzień 31.12.2022 000' PLN	Na dzień 30.06.2022 000' PLN
Odpis aktualizujący na początek okresu	27 362	26 286	26 286
Utworzenie odpisu	665	3 740	3 540
Wykorzystanie odpisu	(671)	(1 299)	(674)
Rozwiązanie odpisu	(1 164)	(1 365)	(411)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	26 192	27 362	28 741

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.06.2023r. (w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
3 642	1 068	775	469	49	69	6 072

Wiekowanie należności handlowych na dzień 31.12.2022r. (w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
2 857	1 921	867	308	28	40	6 021

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.06.2022r.

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
1 674	1 496	600	485	198	43	4 496

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

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 389	3 283	3 803
W tym środki o ograniczonej dostępności*	35	8	8
Razem	1 389	3 283	3 803

* środki na rachunku VAT

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

22. Pożyczki udzielone

Stan na 30 czerwiec 2023 r.

Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
FitFood Sp. z o.o.*	900	19	919	(113)	806
RESTO360 Sp. z o.o.**	288	-	288	(288)	-
Inne pożyczki***	66	16	82	(82)	-
Razem przed odpisem ogólnym	1 254	35	1 289	(483)	806
Odpis ogólny na pożyczki					(43)
Razem					763

* w tym 750 tys. zł dotyczy wierzytelności przejętych cesją w związku z rozliczeniem należności od cedentów

** dawniej SPV.REST2 Sp. z o.o.; jednostka zależna do 28.02.2023 r.; zmiana wartości pożyczki w stosunku do 30 czerwca 2022r. wynika z zatwierdzonego układu spółki RESTO360 Sp z o.o.

*** Inne jednostki

Stan na 31 grudzień 2022 r.

Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.*	277	-	277	(277)	-
Inne pożyczki**	66	10	76	(76)	-
Razem przed odpisem ogólnym	343	10	353	(353)	-
Odpis ogólny na pożyczki					-
Razem					-

* Jednostka zależna do 28.02.2023 r.; zmiana wartości pożyczki w stosunku do 30 czerwca 2022r. wynika z zatwierdzonego układu spółki SPV.Rest2 Sp. z o.o.; obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** Inne jednostki

Stan na 30 czerwca 2022 r.

Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.*	1 633	531	2 164	(2 164)	-
Inne pożyczki**	69	5	74	(74)	-
Razem przed odpisem ogólnym	1 702	536	2 238	(2 238)	-
Odpis ogólny na pożyczki					-
Razem					-

* Jednostka zależna do 28.02.2023 r.; obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** Inne jednostki

23. Zapasy

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Materiały	1 552	1 524	1 493
Towary	256	147	162
Zaliczki na dostawy	-	-	-
Zapasy brutto	1 808	1 671	1 655
Odpis aktualizacyjny	-	-	-
Zapasy netto	1 808	1 671	1 655

24. Kapitały

Kapitał podstawowy	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:			
liczba akcji (szt.)	37 941 054	37 941 054	32 199 512
wartość nominalna jednej akcji	0,001	0,001	0,001
Wartość nominalna wszystkich akcji	37 941	37 941	32 199

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

Kapitał opłacony, niezarejestrowany*	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Kapitał opłacony, niezarejestrowany	0	0	5 742
Stan na koniec okresu	0	0	5 742
<i>* Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w KRS nastąpiła w dniu 20 września 2022r.</i>			
Kapitał z tytułu agio	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji	1 045	1 045	1 045
Stan na koniec okresu	1 045	1 045	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Wycena instrumentu zabezpieczającego	-	-	(135)
Wycena aktywów finansowych WGICD	(85)	(97)	(98)
Stan na koniec okresu	(85)	(97)	(233)
Inne składniki kapitału własnego	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Wycena programów motywacyjnych	2 308	2 308	2 308

25. Kredyty i pożyczki

Tabela zawiera informacje na temat kredytu w BOŚ – stan na 30.06.2023 r.

Nazwa (firma)	Siedziba jednostki	Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN	Kwota kredytu pozostała do spłaty na 30.06.2023 w tys. PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	81 702	65 467 (wycena) 75 432 (nominalnie: kapitał + odsetki)	Stopa procentowa równa jest wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M powiększonej o marżę 3 punkty procentowe.	31.08.2028 r.
Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy					
<ol style="list-style-type: none"> 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 tejeże spółki Zastaw finansowy oraz rejestrowy na 100.000 akcjach spółki SpiceUP S.A. (pierwszy z nich został ustanowiony po dacie bilansowej) Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art.777 kpc co do wydania BOŚ przez Sfinks Polska S.A. akcji spółki SpiceUP S.A. 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 Zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstw SPV.REST1 Sp. z o.o. i SPV.REST3 Sp. z o.o. 					

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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 tych zastawów (do 30.06.2023 r. udziały w ww. spółkach zostały sprzedane, a do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zastawy rejestrowe 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 30.06.2022 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.

Kwota kredytu pozostała do spłaty na 30.06.2023r. będzie spłacana w następujących ratach:

- a) w okresie od 31.07.2023r. 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,
- 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 zachowywane w pierwszej kolejności na spłatę kapitału, w drugiej kolejności na koszty i prowizje, w

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

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 wnioski o umorzenie subwencji. Do dnia publikacji wnioski nie zostały rozpatrzone. 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.

Na daty bilansowe salda kredytów i pożyczek przedstawiały się następująco:

Podmiot	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Bank Ochrony Środowiska S.A.	65 467	64 044	61 449
ARP	14 589	14 537	14 642
PFR	749	985	961
Razem	80 805	79 566	77 052
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Stan kredytów i pożyczek			
Długoterminowych	80 042	78 945	76 605
Krótkoterminowych	763	621	447
Razem	80 805	79 566	77 052

26. Aktywa / Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Wycena transakcji IRS - aktywa	0	0	78
Wycena transakcji IRS - zobowiązanie	-	-	-
	0	0	78

Według stanu na dzień bilansowy Spółka 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:	30.06.2023 w PLN	31.12.2022 w PLN	30.06.2022 w PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 571	1 412	1 416
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	3 034	2 834	2 804
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 181	12 344	11 904
Płatne od 1 roku do 5 lat	41 931	43 124	45 307
Płatne powyżej 5 roku	21 236	21 514	26 460
Razem	79 953	81 228	87 891

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 572	1 414	1 418
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	3 064	2 860	2 830
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 682	12 824	12 359
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	50 661	51 567	53 934
Płatne w okresie powyżej 5 lat	38 456	38 516	49 426
Razem minimalne opłaty leasingowe	106 435	107 181	119 967
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	(26 482)	(25 953)	(32 076)
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	79 953	81 228	87 891

28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Inne zobowiązania długoterminowe	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów (Piwiarnia Warka)	884	1 741	2 369
Inne zobowiązania długoterminowe (kaucje)	1 129	1 369	1 055
	2 013	3 110	3 424

29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Wg stanu na dzień 30.06.2023r. 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

Ponadto 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.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

30. Rezerwy i inne obciążenia

30 czerwca 2023	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na	w tym	
	31.12.2022	długoterminowe	krótkoterminowe				000' PLN	000' PLN	000' PLN
	000' PLN			000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN		
Rezerwa na prawdopodobne koszty	697	-	697	1 250	-	417	1 530	-	1 530
Odsetki	25	-	25	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	663	163	500	-	15	476	172	163	9
Razem	1 385	163	1 222	1 250	15	893	1 727	163	1 564

31 grudnia 2022	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na	w tym	
	01.01.2022	długoterminowe	krótkoterminowe				000' PLN	000' PLN	000' PLN
	000' PLN			000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN		
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 306	-	1 306	519	325	803	697	-	697
Odsetki	25	-	25	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	734	154	580	505	26	550	663	163	500
Razem	2 065	154	1 911	1 024	351	1 353	1 385	163	1 222

30 czerwca 2022	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na	w tym	
	01.01.2022	długoterminowe	krótkoterminowe				000' PLN	000' PLN	000' PLN
	000' PLN			000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN		
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 306	-	1 306	775	-	504	1 577	-	1 577
Odsetki	25	-	25	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	734	154	580	660	23	550	821	154	667
Razem	2 065	154	1 911	1 435	23	1 054	2 423	154	2 269

**Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS
POLSKA S.A.**

31. Świadczenia pracownicze

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń podstawowych	620	651	971
Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne, urlopowe	674	663	820
	1 294	1 314	1 791

W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
Koszty wynagrodzeń, w tym	(5 282)	(4 727)
zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne	(15)	24
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników	(970)	(839)
Razem	(6 252)	(5 566)

Wynagrodzenia członków zarządu

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
	639	563

Zatrudnienie

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pracownicy umysłowi	71	72	73
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	71	72	73

32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Zobowiązania handlowe	12 812	12 784	13 078
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	148	81	315
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	620	651	971
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	38	1	-
Zobowiązania z tytułu innych podatków	3 035	3 414	2 883
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 736	2 090	1 678
	19 389	19 021	18 925

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.06.2023r.

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
7 666	3 011	1 241	492	77	473	12 960

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 31.12.2022r. (w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
9 817	1 378	642	135	198	695	12 865

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.06.2022r.

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
10 434	1 938	337	129	140	415	13 393

33. Przychody przyszłych okresów

	2023-06-30 000' PLN	2022-12-31 000' PLN	2022-06-30 000' PLN
Rozliczenie umów - długoterminowe	3 775	4 268	4 997
Rozliczenie umów - krótkoterminowe	2 784	3 393	1 706
	6 559	7 661	6 703
w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy oraz umów franczyzy	4 831	5 461	6 615

34. Ryzyka finansowe

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

Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną i ekonomiczną, w tym z wojną w Ukrainie

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

Powyższe jest szczególnie istotne w kontekście zdarzeń, które nastąpiły w związku z pandemią COVID-19 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 Spółkę.

Ponadto biorąc pod uwagę, że istotna część zawartych przez podmioty Spółki umów, głównie w zakresie najmu, przewiduje indeksację stawek o wskaźniki inflacyjne, Spółka odnotowuje wzrost kosztów działalności. Dodatkowo na działalność Spółki może w 2024 roku wpłynąć sytuacja na rynku energetycznym, co zostało opisane w ryzyku wzrostu cen surowców i mediów.

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

Spółka 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 Spółkę.

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

Na sytuację finansową Spółki 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 Spółka prowadzi działalność. Ryzyko to może dotyczyć np. zwiększenia zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym lub obciążeń z tytułu realizacji dodatkowych obowiązków o charakterze administracyjnym. W szczególności nie można wykluczyć ryzyka kwestionowania przez organy podatkowe, działające np. w oparciu o odmienną interpretację przepisów prawa podatkowego, dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działalności Spółki, jak i innymi (np. transakcjami kapitałowymi).

Ponadto wprowadzenie zmian innych przepisów np. przepisów dotyczących bezpieczeństwa żywienia, przepisów sanitarno-epidemiologicznych, przepisów w zakresie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, prawa

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

pracy i ubezpieczeń społecznych, prawa działalności gospodarczej, może powodować w przyszłości utrudnienia w działalności Spółki.

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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. 310 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 Spółki do czasu wymagalności ostatniej raty.

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

Ryzyko walutowe

Część umów najmu lokali, w których jest prowadzona działalność gastronomiczna przewiduje ustalanie czynszów najmu w walutach obcych (głównie w euro), przeliczanych na złote polskie według kursu ogłaszanego przez NBP, stąd Spółka jest narażona na ryzyko walutowe. Wzrost kursu wymiany złotego względem euro o 1% powodowałby spadek wyniku finansowego Spółki o ok. 0,3 mln zł w okresie raportowym.

Ponadto, wprawdzie Spółka 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

Spółka 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. Spółka ogranicza powyższe ryzyka poprzez zawieranie kontraktów czasowych stabilizujących zmiany cen oraz zarządzanie ceną sprzedaży dań w restauracjach.

Zarząd zwraca uwagę, że Spółka 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.

Spółka 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 Spółki.

Ryzyko wzrostu cen surowców i usług

Kształtowanie się cen na rynku surowców i usług ma istotny wpływ na poziom kosztów funkcjonowania restauracji. Spółka wskazuje, że ceny kluczowych surowców używanych przez restauracje jak tłuszcze, skrobia, wieprzowina i drób pozostają na wysokim poziomie i trudno jest przewidzieć zachowanie się cen tych surowców w dłuższym terminie. Głównymi czynnikami wpływającymi na cenę tych surowców

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

będą, z jednej strony, presje kosztowe związane z poziomem inflacji, kosztami pracy oraz kosztami surowców energetycznych, a z drugiej strony niepewności związane z popytem w Polsce i Europie oraz kurs złotówki. Ponadto ewentualne ograniczenia eksportowe wprowadzone przez Rosję, Ukrainę lub inne kraje mogą, pomimo wyższych cen, w przyszłości skutkować czasowymi brakami w dostępności niektórych surowców.

Spółka stara się ograniczyć powyższe ryzyka poprzez:

- korekty cen sprzedażowych 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 Spółki (w tys. zł) wg terminów wymagalności według stanu na 30 czerwca 2023 r.

Okres płatności	Kredyt w BOS S.A., ARP, Otrzymana pomoc publiczna PFR*	Leasing finansowy**	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	RAZEM
do 1 miesiąca	576	1 572	10 903	13 051
od 1 do 3 miesięcy	902	3 064	1 502	5 468
od 3 miesięcy do 1 roku	4 659	12 682	5 620	22 961
Razem płatności do 1 roku	6 137	17 318	18 025	41 480
od 1 roku do 5 lat	99 457	50 661	3 546	153 664
powyżej 5 lat	16 082	38 456	134	54 672
Razem płatności	121 676	106 435	21 705	249 816
przyszłe koszty finansowe	(40 871)	(26 482)	(303)	(67 656)
Wartość bieżąca	80 805	79 953	21 402	182 160

* w tym 749 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 pierwszej połowie 2023 r. sieć zarządzana przez Spółkę zrealizowała sprzedaż gastronomiczną wyższą od roku ubiegłego, wzrost sprzedaży wyniósł 15,5%, tj. powyżej wskaźnika inflacji. Ponadto zaobserwowano spadek inflacji i pobudzenie zainteresowania ofertą franczyzową Spółki, co pozytywnie wpływa na zarządzanie rentownością i wzrost sprzedaży. Biorąc pod uwagę powyższe w ocenie Zarządu środki generowane przez Spółkę, w tym pochodzące z przekształceń lokali własnych na franczyzowe 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

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

siły wyższej i nadzwyczajnej zmiany okoliczności prowadzących do istotnego pogorszenia warunków prowadzenia działalności istniało w ocenie Zarządu duże ryzyko braku osiągnięcia dodatniej rentowności nawet w okresie co najmniej kilkunastu miesięcy od zakończenia zakazu przyjmowania gości w restauracjach. Powyższe pozwoliło Spółce ograniczyć negatywny wpływ na przepływy gotówkowe. Część wynajmujących zakwestionowała wówczas skuteczność rozwiązania bez wypowiedzenia umów wskutek wystąpienia siły wyższej, co zostało opisane w notcie zobowiązania warunkowe w 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 Spółki 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 Spółki ogranicza się do aktualnej wartości bilansowej składników aktywów tej inwestycji.

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

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

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

Tab. Poziom poszczególnych kapitałów własnych (w tys. PLN) na dzień bilansowy.

Kapitał podstawowy	37 941
Zyski zatrzymane	(111 451)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	(85)
Inne składniki kapitału własnego	2 308
Kapitały przypadające akcjonariuszom	(70 242)

Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia

Spółka na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie 110,6 mln (łącznie kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 190,5 mln zł pomniejszona o 79,9 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należy zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w notcie 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 Spółki generuje trudności w zarządzaniu płynnością.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

Ponadto działalność operacyjna i finansowa Spółki podlega określonym ograniczeniom związanym z 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 (kowenanty). Umowa kredytu przewiduje, że w przypadku braku realizacji jej postanowień, bank ma prawo skorzysta 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 Spółki.

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

Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku Spółki

Spółka 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 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 oraz jej na 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 Spółka działa na rynku usług detalicznych (większość przychodów jest realizowana gotówkowo lub z wykorzystaniem kart płatniczych) poziom ryzyka kredytowego dotyczy należności od franczyzobiorców i innych kontrahentów. Stan należności na dzień bilansowy (po wyłączeniu należności budżetowych i należności z tytułu subleasingu wg MSSF16) wynosi 15,6 mln zł.

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

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

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

rynku, co w rezultacie może wpłynąć na ostateczne wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów.

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

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 szacunków przy wycenie leasingów, testów na utratę wartości aktywów (rzeczowych aktywów trwałych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości niematerialnych), amortyzacji, rezerw, odpisów na należności, a także kalkulacji podatku odroczonego.

36. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2023r. Spółka nie sprawowała kontroli nad żadnymi podmiotami prowadzącymi restaurację w modelu franczyzowym.

Jednostki zależne powiązane kapitałowo na dzień 30 czerwca 2023r.:

Nazwa jednostki zależnej oraz powiązanie bezpośrednie	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
W-Z 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

* po dacie bilansowej nazwa spółki uległa zmianie na Sphinx Restaurants S.A.

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;
- 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 półroczu 2023r.

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązanym	410	264
Zakupy towarów, środków trwałych i usług od jednostek powiązanych	-	14

Saldą rozrachunków Spółki ze spółkami powiązаныmi na daty bilansowe powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Należności od jednostek powiązanych	939	1 129	1388
Odpis aktualizujący wartość należności	(645)	(748)	(1 013)
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto	294	381	375
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	79	116	309

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

Salda należności Spółki od spółek powiązanych na daty bilansowe z tytułu udzielonych pożyczek

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SPV REST.2 Sp. z o.o.*	nd	277	2 164
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	nd	(277)	(2 164)
Razem	nd	-	-

* w dniu 28.02.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST2 Sp. z o.o. i tym samym spółka ta przestała być podmiotem powiązanym

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 38 tys. zł.

Z tytułu poręczenia kredytu udzielonego przez Sylwestra Cacek opisanego w nocie 25 Spółka w 2023r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w kwocie 104 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 28 tys. zł i 24 tys. zł.

37. Zdarzenia po dacie bilansu

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 2023 r. 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

Miejsce i data podpisania

Zalesie Górne, 2 października 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