



MIRACULUM

1924

**RAPORT MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2023**

Natalia Kukulska

Ambasadorka CHOPIN Perfums for Her



SPIS TREŚCI

01	PRZEGLĄD SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	3
02	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	13
03	PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ	20
04	POZOSTAŁE INFORMACJE	24
05	ŁAD KORPORACYJNY	28

Natalia Kukulska

Ambasadorka
CHOPIN Perfums for Her

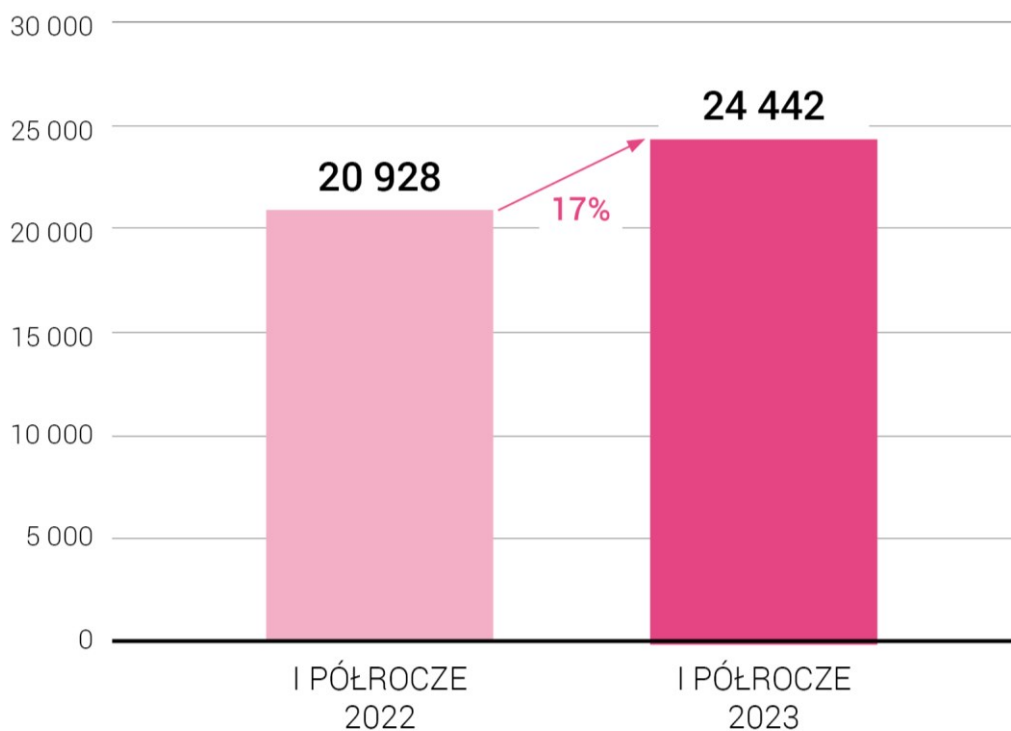
1. PRZEGLĄD SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

1.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	I półrocze 2023	I półrocze 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
Przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90	5 298 592,09	4 507 727,59
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	239 020,93	(195 241,52)	51 814,64	(42 053,44)
Zysk (strata) brutto	(526 341,99)	(690 432,03)	(114 099,72)	(148 713,47)
Zysk (strata) netto za okres	(446 773,99)	(965 935,03)	(96 851,07)	(208 054,59)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(118 501,13)	(554 632,24)	(25 688,52)	(119 463,30)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(79 240,46)	(125 421,38)	(17 177,64)	(27 014,75)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	184 657,48	475 906,09	40 029,80	102 506,32
Przepływy pieniężne netto, razem	(13 084,11)	(204 147,53)	(2 836,36)	(43 971,73)
Liczba akcji (w szt.)	41 500 000	38 000 000	41 500 000	38 000 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0108)	(0,0254)	(0,0023)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0117)	(0,0254)	(0,0025)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0117)	(0,0254)	(0,0025)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję (zł/akcję)	0,0022	(0,0129)	0,0005	(0,0028)

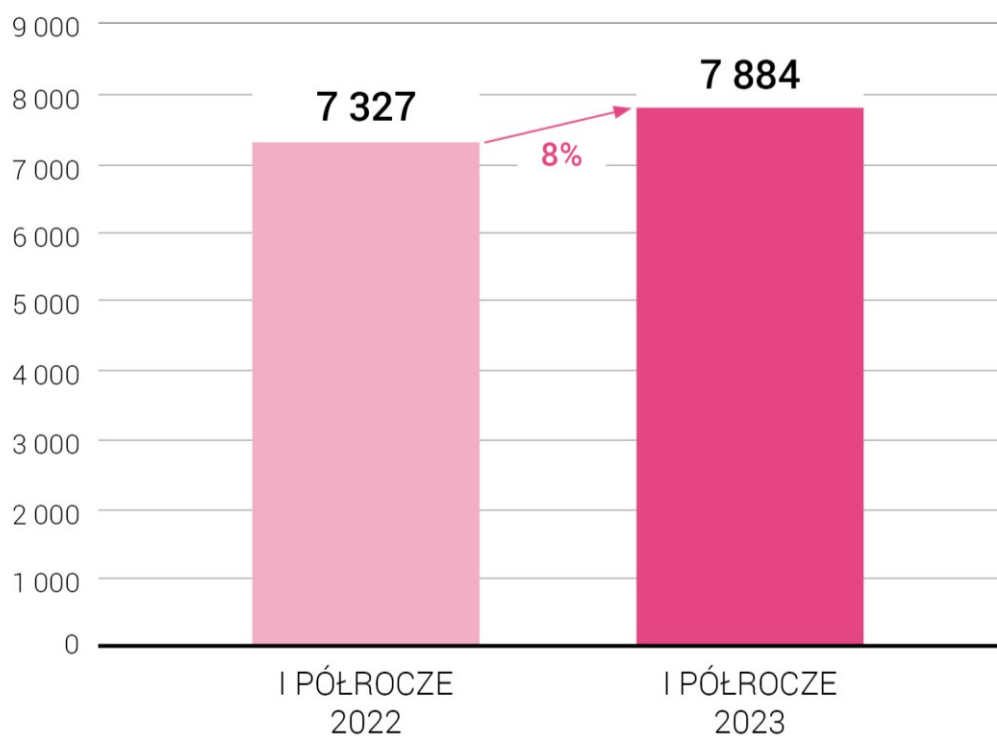
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	kwoty w PLN		kwoty w EUR	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Suma Aktywów	56 823 761,32	56 212 454,63	12 768 523,77	11 985 853,56
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	34 004 332,46	34 156 251,78	7 640 907,91	7 282 938,18
Zobowiązania długoterminowe	20 421 815,75	20 840 424,65	4 588 862,72	4 443 682,09
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	13 315 827,13	3 052 045,19	2 839 256,09
Kapitał własny	22 819 428,86	22 056 202,85	5 127 615,86	4 702 915,38
Kapitał zakładowy	41 500 000,00	38 000 000,00	9 325 214,03	8 102 518,18
Liczba akcji (w szt.)	41 500 000	38 000 000	41 500 000	38 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,5499	0,5804	0,1236	0,1238
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]

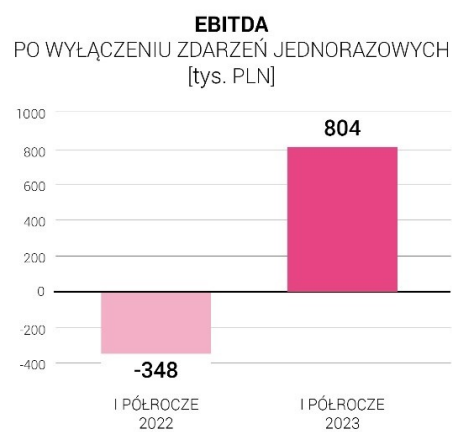
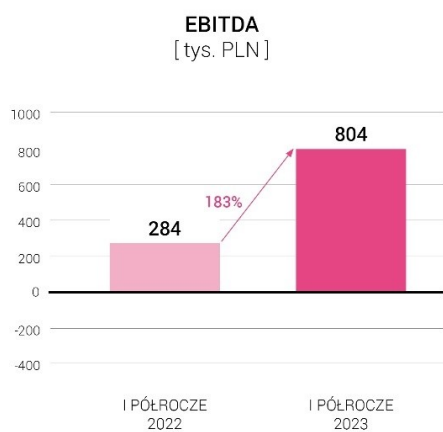


Spółka zanotowała wzrost sprzedaży w I półroczu 2023 roku o 17% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

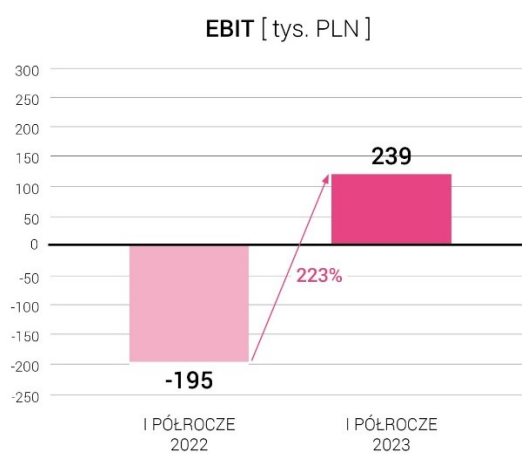
KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU [tys. PLN]



Równocześnie zdecydowanie wolniej - o 8% wzrosły koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.



EBITDA po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych za I półrocze 2022 roku nie zawiera umorzenia subwencji PFR na kwotę 632 tys. zł.



1.2. OMÓWIENIE PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

	I półrocze 2023	I półrocze 2022	DYNAMIKA	
			WARTOŚCIOWO	PROCENTOWO
Przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90	3 514 378,40	16,79%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	239 020,93	(195 241,52)	434 262,45	222,42%
EBITDA (wynik operacyjny + amortyzacja)	804 236,32	284 092,60	520 143,72	-183,09%
EBIT (wynik operacyjny)	239 020,93	(195 241,52)	434 262,45	222,42%
Zysk (strata) brutto	(526 341,99)	(690 432,03)	164 090,04	23,77%
Zysk (strata) netto	(446 773,99)	(965 935,03)	519 161,04	53,75%
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(118 501,13)	(554 632,24)	436 131,11	78,63%
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(79 240,46)	(125 421,38)	46 180,92	36,82%
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	184 657,48	475 906,09	(291 248,61)	-61,20%
Przepływy pieniężne netto, razem	(13 084,11)	(204 147,53)	191 063,42	93,59%
Liczba akcji (w szt.)	41 500 000	38 000 000	3 500 000	9,21%
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0,0108)	(0,0254)	0,0146	57,48%
Wartość księgowa netto na jedną akcję (w zł)	0,5499	0,5401	0,0098	1,81%
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	44 361 111	45 533 333	(1 172 222)	-2,57%

	30.06.2023	31.12.2022	DYNAMIKA	
			WARTOŚCIOWO	PROCENTOWO
Suma Aktywów ogółem	56 823 761,32	56 212 454,63	611 306,69	1,09%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 004 332,46	34 156 251,78	(151 919,32)	-0,44%
Zobowiązania długoterminowe	20 421 815,75	20 840 424,65	(418 608,90)	-2,01%
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	13 315 827,13	266 689,58	2,00%
Kapitał własny	22 819 428,86	22 056 202,85	763 226,01	3,46%
Kapitał zakładowy	41 500 000,00	38 000 000,00	3 500 000,00	9,21%

Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji gospodarki magazynowej w zakresie towarów trudno zbywalnych, przeterminowanych lub wycofanych z oferty, które zmuszona była poddać utylizacji lub objąć odpisem, co zostało odniesione w koszt własny sprzedaży.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne Spółki w ujęciu porównawczym (I półrocze 2023 do I półrocza 2022).

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 062 101,86	6 448 841,10
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	239 020,93	(195 241,52)
Amortyzacja	565 215,39	479 334,12
EBITDA	804 236,32	284 092,60
Zysk (strata) netto	(446 773,99)	(965 935,03)
Suma Aktywów ogółem	56 823 761,32	56 648 661,17
Kapitał własny	22 819 428,86	20 524 714,36

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	I półrocze 2023	I półrocze 2022
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	33,0%	30,8%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	1,0%	-0,9%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	3,3%	1,4%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-1,8%	-4,6%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-0,8%	-1,7%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-2,0%	-4,7%

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

AKTYWA	30.06.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe (długoterminowe)	38 576 138,95	68%	38 473 682,51	68%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 267 278,03	2%	1 287 044,90	2%
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	1 397 200,20	2%	1 353 158,26	2%
Pozostałe wartości niematerialne	33 548 878,46	60%	33 561 589,09	60%
Pozostałe aktywa finansowe	-	0%	-	0%
Należności pozostałe	54 844,26	0%	91 744,26	0%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 307 938,00	4%	2 180 146,00	4%
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	18 247 622,37	32%	17 738 772,12	32%
Zapasy	13 233 529,33	23%	13 334 802,21	24%
Należności handlowe i pozostałe	4 999 422,63	9%	4 376 215,39	8%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	0%	27 754,52	0%
Suma Aktywów	56 823 761,32	100%	56 212 454,63	100%

PASYWA	30.06.2023		31.12.2022	
Kapitał własny	22 819 428,86	40%	22 056 202,85	39%
Kapitał zakładowy	41 500 000,00	73%	38 000 000,00	68%
Kapitał zapasowy	3 585 000,00	6%	3 375 000,00	6%
Kapitał rezerwowy	-	0%	2 500 000,00	4%
Zyski zatrzymane	(22 265 571,14)	-39%	(21 818 797,15)	-39%
Zobowiązania długoterminowe	20 421 815,75	36%	20 840 424,65	37%
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15 744 945,07	27%	16 274 385,01	29%
Rezerwy długoterminowe	-	0%	-	0%
Pozostałe zobowiązania finansowe	876 159,68	2%	813 552,64	1%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 800 711,00	7%	3 752 487,00	7%
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	24%	13 315 827,13	24%
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	2 143 180,64	4%	1 664 228,50	3%
Zobowiązania handlowe i pozostałe	10 726 136,42	19%	10 919 129,81	19%
Pozostałe zobowiązania finansowe	539 483,07	1%	558 752,24	1%
Rezerwy	173 716,58	0%	173 716,58	0%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 004 332,46	60%	34 156 251,78	61%
Suma Pasywów	56 823 761,32	100%	56 212 454,63	100%



WSPIERAMY POLSKĄ KULTURĘ
chopinperfumes.com



THE ONLY LICENSED
PERFUMES WE SUPPORT
POLISH CULTURE



XVIII KONKURS 18TH CHOPIN
CHOPINOWSKI COMPETITION
WARSZAWA WARSAW
OFFICIAL PARTNER

1.4. PORTFOLIO MAREK ORAZ WDROŻENIA W 2023 ROKU

Przychody Spółki ze sprzedaży w I półroczu 2023 roku wzrosły o 17% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Wzrost sprzedaży jest wynikiem dynamicznego rozwoju sprzedaży produktów praktycznie we wszystkich kanałach sprzedaży. Najintensywniejsze wzrosty są w eksporcie (49%), nowoczesnym kanale sprzedaży (16% - supermarkety, drogerie, dyskonty) oraz e-commerce. Nowoczesny Kanał Sprzedaży (NKD) wzrósł o 16% w stosunku do I półrocza roku poprzedniego. Znaczenie kanału NKD w przychodach spółki stale rośnie i wynosi 43% wszystkich obrotów Spółki. Na wzrost sprzedaży w NKD w I półroczu 2023 roku wpłynęło wzmocnienie istniejącej współpracy (m.in. drogerie Rossmann, Hebe, Natura, Notino) oraz ponawiane lub nowe akcje z sieciami dyskontów: Biedronka, Kaufland. W I półroczu 2023 roku dużym sukcesem Spółki jest poszerzenie oferty w Drogeriach Rossmann o nowe wody perfumowane dla kobiet CHOPIN.

Wzrosty sprzedaży są osiągnięte przy mocnej dyscyplinie kosztowej, rozsądnej weryfikacji planów inwestycyjnych, dywersyfikacji i umocnieniu kanałów dystrybucji, optymalizacji rozwiązań logistycznych oraz efektywnym zarządzaniu zapasami. Spółka konsekwentnie realizuje założenia poprawy rentowności i minione półrocze wpisuje się w trend poprawy sytuacji ekonomicznej Miraculum S.A.

Spółka odnotowała wzrosty przychodów praktycznie we wszystkich posiadanych markach, a największe nominalne wzrosty sprzedaży w pierwszym półroczu 2023 roku wygenerowały marki Chopin, Paloma, Joko, Tanita oraz WARS.

Pierwsze półrocze bezapelacyjnie należało do marki CHOPIN. Głównie za sprawą trzech nowych wód perfumowanych dla kobiet, inspirowanych muzami wybitnego wirtuoza fortepianu Fryderyka Chopina. Wyjątkowa linia trzech zapachów skomponowana została ze starannie wyselekcjonowanych składników najwyższej jakości. Opracowana z precyzją i kunsztem, oddaje wyjątkowe osobowości kobiet, które odegrały ważną rolę w życiu Fryderyka Chopina.

Constance, Marie, George Sand – afirmują współczesną kobietę, celebrytę, indywidualność, wyjątkowość i niezależność. To hołd dla piękna i kobiecości. Chopin Perfumes for Her to dzieło trzech wybitnych perfumiarzy: Moniki Kalety, Agnieszki Pieńkosz-Żagan, Jamsa Krivda - Presesa Stowarzyszenia Perfumiarzy w USA. Ambasadorką i jednocześnie współtwórczynią jest NATALIA KUKULSKA – jedna z najbardziej znanych i cenionych polskich wokalistek. Autorka tekstów i współautorka muzyki. Kobieta fascynująca, pełna pasji i ideałów.

Miraculum jest jedyną firmą na świecie, która w oparciu o umowę z Narodowym Instytutem Fryderyka Chopina, uzyskała wyłączną licencję użycia nazwiska Fryderyka Chopina w kosmetykach. Część dochodu ze sprzedaży wód perfumowanych Chopin jest przekazywana na wsparcie polskiej kultury.

Działania promujące nową kolekcję ruszyły w drugim kwartale br. i obejmują prasę, Internet, a także miejsca sprzedaży. Produkty są już dostępne m.in. w największej sieci Drogerijnej Rossmann oraz w sieciach HEBE, Jawa, Natura oraz Baltona.

W związku z dużym zainteresowaniem Klientów zapachami pod marką Miraculum, do stałej oferty dołączyła kolekcja GIRL, która miała swoją premierę w drugim kwartale ubiegłego roku w sieci Rossmann. Feeling Time, Love Vibes, Magic Night, Besties Forever to linia świeżych i aromatycznych zapachów inspirowana duchem radosnej, niezależnej i ciekawej życia młodej kobiety, która pragnie podkreślić swój niepowtarzalny styl. Kolekcję uzupełniają mgiełki zapachowe ze złotymi drobinkami oparta na lekkiej kwiatowej kompozycji: GOLD GLOW oraz ROSE GLOW. Mgiełki, dzięki cudownie połyskującym pigmentom w odcieniu czystego złota zapewniają efekt świeżej i wypoczętej skóry, z promiennym i błyszczącym wykończeniem.

W kolejnych kwartałach planujemy wdrożenia w kategorii pielęgnacja twarzy i zapachy. Wierzymy, że innowacyjne formuły i światowy design będą dalszym impulsem do zwiększenia sprzedaży i wzmocnienia rynkowej pozycji kluczowej marki w portfolio Spółki.

Wzrost przychodów w marce JOKO został uzyskany dzięki konsekwentnemu rozwojowi oferty produktowej. Na początku br wdrożyliśmy nową linię trzech odżywek do paznokci PLANTS FOR NAILS. Trzy preparaty o różnych konsystencjach, bogate w roślinne ekstrakty kompleksowo dbają o każdy typ paznokci. Linia dostępna jest w sieci Rossmann.

Równolegle asortyment poszerzyliśmy o kolekcję podkładów SKIN JOY. Nawilżające podkłady o długotrwałym działaniu pozwalają skórze oddychać i nie tworzą efektu maski. Formuła oparta o starannie wyselekcjonowane składniki aktywne skutecznie nawilża, regeneruje i odżywia skórę twarzy. Perfekcyjnie zakryje niedoskonałości i ujednotoci kolorystykę skóry.

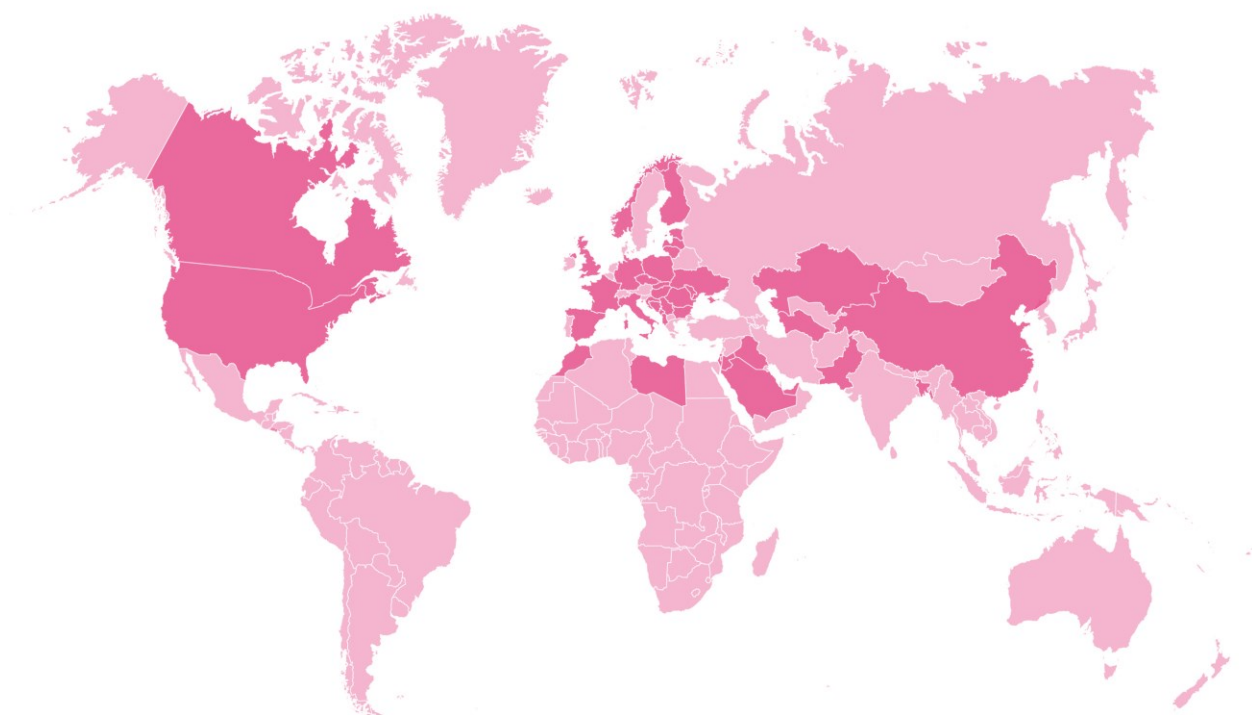
Spółka dużą uwagę przywiązuje do budowania świadomości posiadanych marek. W tym celu kontynuowano i wzmacniano działania w digital marketingu – kampanie google, facebook ads, SEO oraz social mediach. Widzimy, że działania przynoszą efekty i znacząco zwiększają zainteresowanie Klientów naszymi produktami. Obserwowany od kilku lat wzrostowy trend zakupów online motywuje nas do ciągłego usprawniania naszego e-sklepu, co przekłada się na dalsze wzrosty przychodów z e-commerce. Nasze produkty sprzedajemy na marketplace: Allgero, Empik, Zalando, Amazon czy Modivo.

1.5. INFORMACJE O PODSTAWOWYCH RYNKACH ZBYTU

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

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

Miraculum na świecie:



Udział eksportu w przychodach ogółem za okres I-VI 2023 i I-VI 2022 roku.

	01.01.2023 - 30.06.2023	STRUKTURA [%]	01.01.2022 - 30.06.2022	STRUKTURA [%]
Kraj	18 501 195,77	76	16 944 036,80	81
Eksport	5 941 209,53	24	3 983 990,10	19
Razem	24 442 405,30	100	20 928 026,90	100

Eksport Spółki Miraculum w I półroczu 2023 roku w porównaniu do tego samego okresu 2022 wzrósł o 49%.

Dynamiczny wzrost spowodowany jest kilkoma czynnikami:

- efektywnością i skutecznością działań Pracowników Działu Eksportu
- poprawą oferty produktowej, co przekłada się na zwiększone zainteresowanie potencjalnych kontrahentów produktami nowych linii, które zostały wdrożone w II poł 2022 i w roku 2023.

- udział w targach w Malezji we wrześniu 2022 roku – w I półroczu 2023 roku zostały zrealizowane pierwsze dostawy do nowych Klientów, z którymi Spółka podpisała umowy, co było efektem udziału we wspomnianym wydarzeniu
- udział w targach w Bolonii i Slavic B2Beauty Kielce, co zaowocowało rozpoczęciem współpracy m.in. z nowymi Klientami.

Dział Eksportu obecnie skupia się na rozmowach z kolejnymi Partnerami, co powinno znaleźć swoje odzwierciedlenie w przychodach w kolejnych okresach.

Na jesieni 2023 planujemy udział w targach w Dubaju Beauty World Middle East (własne stoisko targowe) i szukamy kolejnych możliwości.

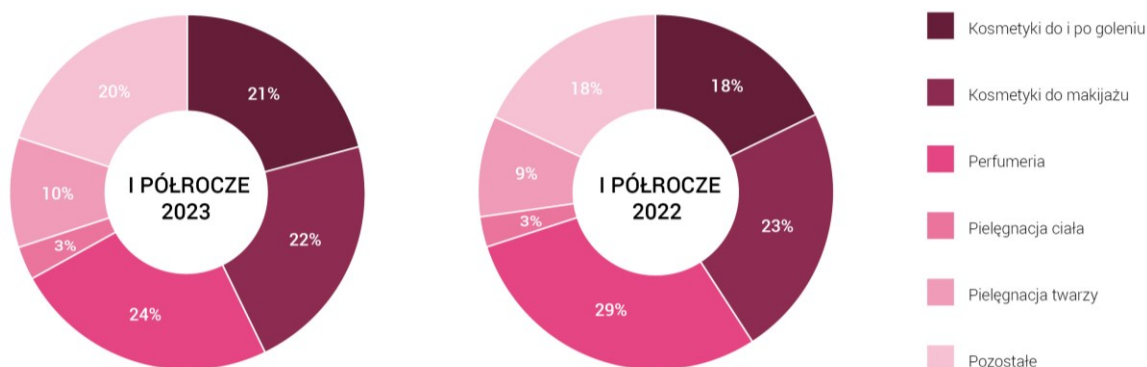
Na wyniki finansowe Spółki w ciągu najbliższych kilku kwartałów wpływ może mieć:

- Sytuacja związana z wojną w Ukrainie oraz COVID-19,
- Wysoka inflacja,
- Sytuacja ekonomiczno–społeczna w Polsce i w krajach, do których Spółka eksportuje,
- Poziom kursu PLN w stosunku do USD, EUR,
- Wzrost kosztów transportu oraz ewentualne opóźnienia w dostawach wynikające z sytuacji na rynku usług transportowych, dostępność surowców i komponentów.

1.6. STRUKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedaż wyrobów Spółki jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywają perfumeria, kosmetyki do makijażu oraz kosmetyki do i po goleniu. W nowej strategii produktowej Spółka zamierza przywrócić zdecydowanie wyższe poziomy sprzedaży w kategoriach pielęgnacyjnych.

GRUPA ASORTYMENTOWA	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
	WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%
Kosmetyki do i po goleniu	5 134 314,77	21	3 825 703,71	18
Kosmetyki do makijażu	5 335 348,55	22	4 916 985,06	23
Perfumeria	5 937 055,61	24	6 080 252,72	29
Pielęgnacja ciała	835 875,76	3	687 132,64	3
Pielęgnacja twarzy	2 549 082,19	10	1 820 825,15	9
Pozostałe	4 650 728,42	20	3 597 127,62	18
Łącznie	24 442 405,30	100	20 928 026,90	100





WSPIERAMY POLSKĄ KULTURĘ
chopinperfumes.com



THE ONLY LICENSED
PERFUMES WE SUPPORT
POLISH CULTURE



XVIII KONKURS 18TH CHOPIN
CHOPINOWSKI COMPETITION
WARSAWA WARSAW
OFFICIAL PARTNER

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

2.1. STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY



MIRACULUM S.A. (dalej: Spółka)

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

Nazwa: Miraculum Spółka Akcyjna – spółka dominująca

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

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

NIP: 726 23 92 016

Regon: 472905994

Kapitał zakładowy na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień publikacji sprawozdania wynosi: 41.500.000,00 złotych

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Sławomir Ziemiński – Prezes Zarządu

Jarosław Zygmunt - Członek Zarządu

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

Zgodnie z § 3 Statutu czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

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

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

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

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

W pierwszym półroczu 2023 roku Zarząd podejmował bieżące działania zmierzające do zapewnienia płynności Spółki.

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

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

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

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

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

KRS: 0000343140

NIP: 6762411288

REGON: 121085451

Kapitał podstawowy: 10.000,00 zł

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

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16 lutego 2015 roku - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez Spółkę udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 5.000,00 zł – w całości objęte odpisem.

2.2. ZMIANY W STRUKTURZE

W I półroczu 2023 nie zaszły zmiany w strukturze organizacyjnej Spółki.

2.3. ZMIANY W PODSTAWOWYCH ZASADACH ZARZĄDZANIA PRZEDSIĘBIORSTWEM

W I półroczu 2023 roku nie nastąpiły istotne zmiany w zarządzaniu przedsiębiorstwem.

2.4. DZIAŁALNOŚĆ MIRACULUM S.A.

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

W trosce o zdrowie i piękno skóry, wciąż udoskonalane są receptury preparatów kosmetycznych Spółki. Spółka stawia na bezpieczne składniki aktywne oraz nowoczesne technologie, gwarantujące skuteczność. Outsourcing procesów produkcyjnych umożliwił koncentrację na opracowywaniu kompleksowych koncepcji produktowych oraz redukcję kosztów stałych. Bazując na analizach tysięcy danych rynkowych (AC Nielsen, GFK Polonia, Millward Brown), dział marketingu wspólnie z działem badawczo-rozwojowym dopasowuje opracowywane kosmetyki do oczekiwań konsumentów oraz zmieniającego się rynku. Efektem niezliczonych godzin spędzonych w nowoczesnym Laboratorium Miraculum jest blisko 500 unikalnych receptur opracowanych przez ostatnie lata, a także ponad 1000 nowych surowców

zastosowanych w naszych produktach. Grupa skupia w swoim portfolio ok. 700 produktów w najbardziej popularnych kategoriach, w tym doskonale rozpoznawalne brandy tj. Pani Walewska, Miraculum, Wars.

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

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

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

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

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

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

DOSTAWCA	Struktura	Formalne powiązania z Emitentem
Miracan Sp. z o.o.	18,47%	nie jest powiązana
MPS International Sp. z o.o.	15,01%	nie jest powiązana

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

2.7. AKCJONARIAT, PODMIOTY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE

Akcjonariat

Na dzień 30 czerwca 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 41.500.000 złotych i jest podzielony na 41.500.000 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda akcja, w tym:

- 5.388.200 akcji zwykłych na okaziciela serii A1,
- 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1,
- 666.615 akcji zwykłych na okaziciela serii S,
- 3.037.408 akcji zwykłych na okaziciela serii U,
- 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1,
- 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2,
- 11.512.223 akcje zwykłe na okaziciela serii W,
- 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T,
- 1.075.554 akcji zwykłych na okaziciela serii T1,
- 5,000,000 akcji zwykłych na okaziciela serii T2,
- 2,500,000 akcji zwykłych na okaziciela serii T3
- 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T4,
- 1.450.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J,
- 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J1,
- 1.500.0000 akcji zwykłych na okaziciela serii P,
- 3.500.0000 akcji zwykłych na okaziciela serii X.

Podmioty nadzorujące oraz Zarząd Spółki Miraculum S.A.

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

- Robert Kierzek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Szczepkowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Leszek Kordek – Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Obszański – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Skowron - Członek Rady Nadzorczej
- Marek Kamola - Członek Rady Nadzorczej
- Jan Załubski - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 21 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o powołaniu Pana Marka Kamola na funkcję Członka Rady Nadzorczej Spółki.

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

1. Mariusz Obszański – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Robert Kierzek – Członek Komitetu Audytu
3. Leszek Kordek – Członek Komitetu Audytu

W okresie sprawozdawczym i do dnia przekazania sprawozdania nie doszło do zmian w składzie Komitetu Audytu.

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

- Sławomir Ziemski – Prezes Zarządu
- Jarosław Zygmunt - Członek Zarządu

W dniu 22 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Jarosława Zygmunta na stanowisko Członka Zarządu do Spraw Operacyjnych. Uchwała weszła w życie z dniem 22 maja 2023 roku.

W dniu 24 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki powierzyła od dnia 24 maja 2023 r. dotychczasowemu Członkowi Zarządu, Panu Sławomirowi Ziemskiemu funkcję Prezesa Zarządu.

W dniu 20 czerwca 2023 roku Pan Marek Kamola złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

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

Kapitał zakładowy na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 41.500.000 złotych, liczba akcji wynosi 41.500.000 szt.

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki:

Struktura kapitału zakładowego na 30.06.2023 r.

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	14 874 000	14 874 000,00	35,84%	35,84%
2	Skowron Piotr	3 908 814	3 908 814,00	9,42%	9,42%
3	Załubski Jan (wraz z podmiotami powiązanymi)	3 324 520	3 324 520,00	8,01%	8,01%
4	Sławomir Ziemski	2 072 000	2 072 000,00	4,99%	4,99%
5	Kapitał rozproszony	17 320 666	17 320 666,00	41,74%	41,74%
	RAZEM	41 500 000	41 500 000,00	100,00%	100,00%

Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy wg stanu na dzień 08.09.2023 r.

LP.	NAZWA PODMIOTU	UWAGI	LICZBA POSIADANYCH AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE AKCYJNYM (%)	LICZBA GŁOSÓW NA WZ	UDZIAŁ GŁOSÓW NA WZ (%)
1	Kamola Marek		14 874 000	35,84%	14 874 000	35,84%
2	Skowron Piotr		3 908 814	9,42%	3 908 814	9,42%
3	Załubski Jan	wraz z osobą blisko związaną i podmiotami powiązanymi	3 324 520	8,01%	3 324 520	8,01%
4	Ziemski Sławomir		2 084 000	5,02%	2 084 000	5,02%
Razem			24 191 334	58,29%	24 191 334	58,29%

Podmioty powiązane z Panem Janem Załubskim tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celną Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego) posiadają łącznie 785.240 akcji.

Dane zostały sporządzone na podstawie zawiadomień otrzymanych w trybie art 69 ustawy o ofercie oraz zawiadomień otrzymanych w trybie art 19 rozporządzenia MAR.

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

Dane dotyczące Członków Zarządu

LP.	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 12.05.2023 R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIEJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 08.09.2023 R.
1	Sławomir Ziemiński	1 806 000	278 000	-	2 084 000
2	Jarosław Zygmunt	1	-	-	1
Razem		1 806 001	278 000	-	2 084 001

Dane zostały sporządzone na podstawie zawiadomień otrzymanych w trybie art 69 ustawy o ofercie oraz zawiadomień otrzymanych w trybie art 19 rozporządzenia MAR.

Dane dotyczące Członków Rady Nadzorczej

LP.	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 12.05.2023 R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIEJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 08.09.2023 R.
1	Mariusz Obszański	-	-	-	-
2	Piotr Skowron	3 044 664	864 150	-	3 908 814
3	Katarzyna Szczepkowska	47 000	-	-	47 000
4	Robert Kierzek	100 009	-	-	100 009
5	Jan Załubski	2 539 280	-	-	2 539 280
6	Leszek Kordek	35 000	-	-	35 000
7	Marek Kamola	12 500 000	2 374 000	-	14 874 000
Razem		18 265 953	3 238 150	-	21 504 103

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

Podmioty powiązane z Panem Janem Załubskim tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celną Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego) posiadają łącznie 785.240 akcji.

Dane zostały sporządzone na podstawie zawiadomień otrzymanych w trybie art 69 ustawy o ofercie oraz zawiadomień otrzymanych w trybie art 19 rozporządzenia MAR.

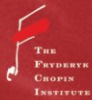
2.10. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosło 53 etatu, przeciętne zatrudnienie w czerwcu 2023 roku: 55 etatu. Zatrudnienie w dniu 30.06.2023: 54 osób.

Natomiast przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wyniosło 55 etatu, przeciętne zatrudnienie w czerwcu 2022 roku: 53 etatu. Zatrudnienie w dniu 30.06.2022: 55 osób.



WSPIERAMY POLSKĄ KULTURĘ
chopinperfumes.com



THE ONLY LICENSED
PERFUMES WE SUPPORT
POLISH CULTURE



XVIII KONKURS 18TH CHOPIN
CHOPINOWSKI COMPETITION
WARSZAWA WARSAW
OFFICIAL PARTNER

3. PRZEGLĄD SYTUACJI OPERACYJNEJ

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

Poza wystąpieniem zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 oraz nadal trwającą napaścią Rosji na Ukrainę, w okresie objętym sprawozdaniem, nie wystąpiły żadne inne niż wcześniej wspomniane zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze.

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

Miraculum koncentruje obecnie swoje działania na rozbudowę portfolio produktów i poprawienie rentowności.

W drugiej połowie 2023 roku wpływ na wyniki Spółki będą miały:

- (i) uzyskanie ciągłości asortymentowej we wszystkich markach,
- (ii) zwiększenie obecności produktów w sieciach handlowych sprzedaży,
- (iii) restrukturyzacja zobowiązań spółki w celu obniżenia kosztów finansowych.
- (iv) realizacja dywersyfikacji kanałów dystrybucji (zwiększenie sprzedaży w sieciach i sprzedaży eksportowej)
- (v) skuteczność podjętych działań proeksportowych;
- (vi) rozwój gospodarczy w Polsce, w tym zwłaszcza wzrost rynku kosmetycznego;
- (vii) stopy procentowe wpływające na koszt finansowania zewnętrznego;
- (viii) poziom inflacji, której dalszy wzrost będzie skutkował wzrostem kosztów działalności operacyjnej oraz wzrostem kosztów finansowych z uwagi na dalsze podwyżki stóp procentowych;
- (ix) wahania kursów walut wpływające z jednej strony korzystnie na marżę sprzedaży eksportowej, z drugiej jednak na wzrost cen surowców i kosztów spedycji;
- (x) sytuacja na rynku pracy, zarówno pod kątem presji płacowej jak i dostępności pracowników;
- (xi) wpływ wirusa COVID na funkcjonowanie gospodarki
- (xii) napaść Rosji na Ukrainę, długość trwania wojny i sankcje z nią związane

Spółka planuje pozyskać nowych dystrybutorów zagranicznych na rynkach zachodnich, aby zwiększyć udział sprzedaży zagranicznej w wielkości sprzedaży ogółem. Rozszerzana jest współpraca z klientami nowoczesnego kanału dystrybucji oraz e-commerce.

3.3. PRACE BADAWCZO-ROZWOJOWE

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

3.4. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROŻEŃ I RYZYK

Do głównych czynników ryzyka związanych z działalnością Spółki zaliczamy:

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

Inne ryzyka

- ryzyko związane z sytuacją polityczną w niektórych krajach np.: Irak, Libia, gdzie Spółka realizuje sprzedaż eksportową. Pogarszająca się sytuacja polityczna może mieć negatywny wpływ na realizację planów sprzedażowych do tych krajów.

- ryzyko związane ze spowolnieniem gospodarczym w Polsce (sytuacja makroekonomiczna)
Gospodarka Polska jest wrażliwa na poziom koniunktury gospodarczej na świecie, w szczególności w Unii Europejskiej. Na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę największy wpływ wywiera tempo wzrostu PKB, poziom wydatków na kosmetyki, poziom wynagrodzeń oraz poziom inflacji. Obecnie istotne ryzyko związane jest z nasileniem konkurencji – działamy na mocno nasyconym rynku.
Na rynku kosmetycznym zaobserwować można silną konkurencję zarówno wśród przedsiębiorstw krajowych, jak i zagranicznych. Szczególnie dużą konkurencję dla Miraculum S.A. stanowią spółki zależne od podmiotów zagranicznych, które dysponując większymi środkami finansowymi są w stanie efektywniej zdobywać klientów na polskim rynku kosmetycznym, dzięki wysokim nakładom na promocję. Duża konkurencja i nadmiar produktów doprowadziły do zaostrzającej się walki o względy konsumentów. W konsekwencji można zauważyć potęgujące się działania skoncentrowane na cenie i dodatkowym wzmacnianiu oferty przez akcje promocyjne.
- ryzyko obniżenia marż
Rynek polski charakteryzuje się wysoką konkurencyjnością. Zaostrzająca się konkurencja związana z pojawieniem się nowych podmiotów na rynku, rosnący stopień nasycenia rynku oraz agresywna polityka cenowa może skutkować obniżeniem marż handlowych. W sytuacji, gdyby któraś z konkurencyjnych firm chciała w krótkim czasie zwiększyć swój udział w rynku kosmetycznym, należy liczyć się z możliwością obniżenia przez taką firmę marż na produkty zbliżone jakościowo i cenowo do oferowanych przez spółkę. Skutkiem tego może być konieczność obniżenia marż również przez Miraculum, co negatywnie wpłynie na osiągnięte przychody i wyniki. Takie działania są widoczne na rynku ze strony niektórych konkurentów. Kontrola marży z uwzględnieniem wszystkich podstawowych elementów kształtujących jej wysokość, aktywne reagowanie na przypadki jej spadku (w tym eliminowanie z oferty linii produktowych o najniższej rentowności) oraz znaczna dywersyfikacja produktów w ofercie Spółki pozwala w sposób znaczący ograniczyć to ryzyko.
- ryzyko wzrostu kosztów produkcji
Obserwujemy postępujący wzrost kosztów produkcji kosmetyków, wynikający m.in. z rosnących kosztów surowców i dostosowywania produktów do regulacji unijnych. Na ryzyko w tym obszarze mają wpływ ceny ropy oraz kurs złotego, który uległ osłabieniu. Spółka przykłada dużą wagę do kontroli i ograniczania kosztów na poszczególnych etapach produkcji.
- ryzyko związane z panującymi tendencjami na rynku kosmetycznym
Polski rynek kosmetyczny staje się coraz bardziej wymagający. Konsumentów oczekują od producentów starannego przygotowania wprowadzanych serii kosmetyków, które obecnie muszą zaspokajać ściśle sprecyzowane potrzeby odbiorców. Zabieg wprowadzenia na rynek produktu bądź serii kosmetycznej musi być wspomagany poprzez skuteczną kampanię marketingową.
Sam czas życia wprowadzanej serii kosmetycznej w niektórych przypadkach nie przekracza roku, stąd też firmy kosmetyczne muszą szybko reagować na sygnały otrzymywane od konsumentów. Może wystąpić konieczność zastąpienia przez Spółkę niepopularnej serii kosmetyków nowymi produktami. W zakresie przeciwdziałania temu ryzyku Spółka szybko reaguje na zmiany rynkowe.
- ryzyko związane z pracami badawczo-rozwojowymi nad nowymi produktami
Silna konkurencja sprawia, iż przedsiębiorstwa muszą ulepszać stosowane receptury, które stanowią podstawę jakościowo dobrych kosmetyków oraz mają duży wpływ na ich cenę. Presja ze strony konkurencji stwarza konieczność ponoszenia nakładów na badania i rozwój, które mają na celu opracowanie coraz lepszych kosmetyków. W tym zakresie Spółka znajduje się w relatywnie dobrej sytuacji, posiada możliwość skutecznej reakcji na zmiany rynkowe, dzięki dostępowi do kilkuset opracowanych i na bieżąco modyfikowanych formuł i receptur kosmetyków opracowanych przez własne laboratorium. Jako najstarsze przedsiębiorstwo działające w branży kosmetycznej na naszym rynku Spółka posiada bardzo duże doświadczenie w opracowywaniu nowych produktów i receptur.
- Ryzyko zmian regulacji prawnych i podatkowych
Potencjalnym ryzykiem dla działalności Spółki, tak jak wszystkich podmiotów działających w obrocie gospodarczym, może być zmienność przepisów prawa oraz jego interpretacji. Zmiany prawa handlowego, przepisów podatkowych, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych oraz innych przepisów regulujących działalność przedsiębiorstw, w szczególności w branży Spółki, pociągają za sobą poważne ryzyko w prowadzeniu działalności gospodarczej. Nowe regulacje prawne mogą potencjalnie rodzić pewne ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej itp. Brakiem stabilności charakteryzuje się prawo podatkowe, którego przepisy bywają często zmieniane.

— ryzyko związane z sytuacją pandemiczną COVID-19

W sytuacjach nadzwyczajnych, takich jak epidemia, może dochodzić do zarządzeń państwowych odnośnie funkcjonowania podmiotów gospodarczych, jak i do zmian w zachowaniu i preferencjach konsumentów. W celu przeciwdziałania skutkom takich zjawisk, mogą być podejmowane działania ze strony administracji rządowej, samorządów lokalnych lub innych grup społecznych, które będą miały wpływ na prowadzoną przez Spółkę działalność. Czynnikiem mogącym mieć wpływ na działalność Spółki jest zagrożenie związane z pojawieniem się nowej fali zachorowań na COVID-19, która spowodowałoby wzrost absencji chorobowej pracowników lub ograniczenie dostaw surowców. Od początku występowania pandemii jednak wyżej opisane czynniki nie wystąpiły w stopniu, który miałby istotny wpływ na działalność Spółki

— ryzyko związane z wojną na Ukrainie

Dla pełnej oceny wpływu obecnej sytuacji na przyszłe wyniki finansowe Spółki kluczowy jest przebieg dalszych działań militarnych oraz zakres sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś oraz reakcja banków centralnych i innych instytucji finansowych na kryzys.

Mając na względzie powyższe, Spółka identyfikuje następujące potencjalne ryzyka rynkowe:

- występująca deprecjacja złotego, skutkująca wyższymi kosztami nabycia towarów handlowych,
- możliwe utrudnienia w logistyce towarów spowodowane odpływem z tej branży pracowników z Ukrainy,
- zwiększone koszty transportu, ogrzewania i zakupu energii elektrycznej wynikające ze wzrostu cen surowców energetycznych,
- pogorszenie nastrojów konsumenckich skutkujące spadkiem sprzedaży oraz realizowanej marży.
- zapewnienie bezpieczeństwa teleinformatycznego, służące realizacji celów biznesowych Spółki w związku z podwyższonym ryzykiem wystąpienia ataków na tę infrastrukturę, co rodzić będzie konieczność poniesienia wyższych kosztów ochrony systemów, zastosowania bardziej zaawansowanych narzędzi, urządzeń, systemów zabezpieczających;
- dalszy wzrost inflacji i stóp procentowych - negatywny wpływ tych czynników na rynki finansowe może prowadzić do ograniczenia dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania lub pogorszenia ich warunków.

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

Spółka nie publikowała prognoz na 2023 rok.

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

W opinii Zarządu Spółki na dzień tworzenia raportu w 2023 roku Miraculum S.A. nie będzie realizowała inwestycji w zakresie nieruchomości bądź inwestycji kapitałowych wymagających finansowania zewnętrznego. Wszelkie działania inwestycyjne związane są z działalnością handlową i marketingową Spółki.



Natalia Kukulska

Ambasadorka CHOPIN Perfums for Her

4. POZOSTAŁE INFORMACJE

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

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

4.2. INFORMACJE O UDZIELONYCH I OTRZYMANYCH W 2023 ROKU PORĘCZENIACH I GWARANCJACH, ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM PORĘCZEŃ I GWARANCJI UDZIELONYCH JEDNOSTKOM POWIĄZANYM SPÓŁKI

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

4.3. INFORMACJE O ZACIĄGNIĘTYCH I WYPOWIEDZIANYCH KREDYTACH, POŻYCZKACH

Zawarcie umowy pożyczki

W dniu 15 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem, członkiem Rady Nadzorczej Spółki, umowę pożyczki. Na mocy umowy pożyczki Pan Piotr Skowron zobowiązał się do udzielenia Spółce pożyczki w kwocie 200.000,00 złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi WIBOR 3M+1% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 października 2023 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu w chwili spłaty Pożyczki. Spłata pożyczki nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

Zawarcie umowy pożyczki

W dniu 15 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Zet transport Agencja Celna sp. z o.o. (podmiot powiązany z Panem Janem Załubskim Członkiem Rady Nadzorczej) umowę pożyczki. Na mocy umowy pożyczki Zet transport Agencja Celna sp. z o.o. zobowiązała się do udzielenia Spółce pożyczki w kwocie 300.000,00 złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi WIBOR 3M+1% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 października 2023 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu w chwili spłaty Pożyczki. Spłata pożyczki nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

Po dniu bilansowym:

Zawarcie umów pożyczek

W sierpniu 2023 roku Spółka zawarła umowy pożyczek na podstawie, których osoby pełniące funkcje Zarządcze (Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej), zadeklarowali udzielenie Spółce pożyczek w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Odsetki od każdej z zawartych umów pożyczki wynoszą WIBOR 3M +1p%. Spłata pożyczek nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

- Marek Kamola pożyczycy Spółce 1.250.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Jan Załubski pożyczycy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Piotr Skowron pożyczycy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Sławomir Ziemiński pożyczycy Spółce 150.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.

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

Rada Nadzorcza Spółki, po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu zgodnie ze swoimi kompetencjami określonymi w Statucie Spółki, dokonała wyboru spółki CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Kopernika 34, wpisanej przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3767, jako podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki za lata 2023-2024 sporządzanych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Umowa, która została zawarta pomiędzy Spółką, a CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna w dniu 3 sierpnia 2023 roku, jest wyrazem kontynuacji współpracy z dotychczasowym biegłym rewidentem, który przeprowadzał badanie i przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 i przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres kończący się 30 czerwca 2017 roku, 30 czerwca 2018, 30 czerwca 2019, 30 czerwca 2020, 30 czerwca 2021, 30 czerwca 2022 i 30 czerwca 2023, na mocy umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2016 roku, w dniu 29 listopada 2017 roku, w dniu 13 listopada 2018 roku, 20 listopada 2019 roku, 18 listopada 2020 roku i 14 czerwca 2021.

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Z tytułu umowy o badanie jednostkowego sprawozdania finansowego	56 000,00	40 000,00	40 000,00
Z tytułu umowy o przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	29 000,00	20 000,00	20 000,00
Z tytułu umowy o doradztwo podatkowe	-	-	-
Z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach	-	4 000,00	2 000,00
Z tytułu innych umów	-	-	-
Razem	85 000,00	64 000,00	62 000,00

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

Według wiedzy Zarządu, w I półroczu 2023 roku nie toczyły się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wiarygodności Emitenta lub jednostki od niego zależnej.

4.6. ISTOTNE WYDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU 2023 ROKU I PO DACIE BILANSOWEJ

Zmiany w kapitałach zakładowym i pozostałych kapitałach zostały opisane w notach 8 i 21 w Skróconym Śródrocznym Sprawozdaniu Finansowym za I półrocze 2023 roku.

Zawarcie umów pożyczek

W sierpniu 2023 roku Spółka zawarła umowy pożyczek na podstawie, których osoby pełniące funkcje Zarządcze (Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej), zadeklarowali udzielenie Spółce pożyczek w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Odsetki od każdej z zawartych umów pożyczki wynoszą WIBOR 3M +1pkt%. Spłata pożyczek nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

- Marek Kamola pożyczy Spółce 1.250.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Jan Załubski pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Piotr Skowron pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Sławomir Ziemiński pożyczy Spółce 150.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 10 stycznia 2023 roku Spółka otrzymała od partnera działającego na terytorium Arabii Saudyjskiej zaliczkę na poczet realizacji dostaw w kwocie 88.670 USD, która stanowi 40% zamówienia o wartości 222.050 USD. Zamówienia były zrealizowane w II kwartale 2023 roku.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 11 stycznia 2023 roku w wyniku prowadzonych negocjacji Spółka otrzymała od jednej z największych sieci handlowych działającej w Polsce potwierdzenie realizacji akcji sprzedażowych na produkty Spółki o wartości 2.156.000 zł. Sprzedaż została zrealizowana w I kwartale 2023 roku.

4.7. INFORMACJE O ZNANYCH SPÓŁCE UMOWACH, W WYNIKU KTÓRYCH MOGĄ NASTĄPIĆ ZMIANY W PROPORCJACH POSIADANYCH AKCJI PRZEZ DOTYCHCZASOWYCH AKCJONARIUSZY I OBLIGATARIUSZY.

Zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych Akcjonariuszy mogą nastąpić na podstawie zawartej w dniu 22 listopada 2021 roku pomiędzy Spółką („Pożyczkobiorca”), a Panem Markiem Kamolą, Członkiem Zarządu Spółki („Pożyczkodawca”) Umowy Pożyczki, na mocy której Pan Marek Kamola udzielił Spółce pożyczki do kwoty nie niższej niż 15.900.000,00 złotych i nie wyższej niż do 18.000.000,00 złotych. Zwrot udzielonej pożyczki nastąpi do dnia 31 grudnia 2024 roku. Zgodnie z warunkami Umowy pożyczki spłata pożyczki jest możliwa poprzez potrącenie wierzytelności wynikającej z Umowy pożyczki z mogącą przysługiwać Spółce wierzytelnością z tytułu opłacenia objęcia akcji Spółki, które mogą zostać zaoferowane Pożyczkodawcy w ramach kapitału docelowego (po cenie emisyjnej 3,00 złote za jedną akcję) przez Spółkę (w przypadku wyrażenia przez Pożyczkodawcę zgody na objęcie wyżej wskazanych akcji) w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku.

W dniu 18 czerwca 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, podczas którego podjęto uchwałę nr 22 w przedmiocie emisji warrantów subskrypcyjnych z prawem do objęcia akcji Spółki z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustanowienia Programu Motywacyjnego, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zmiany Statutu. Program Motywacyjny dla Członków Zarządu, zgodnie z treścią ww. uchwały, został ustalony na lata 2021-2023 oraz przewiduje emisję 2.000.0000 warrantów subskrypcyjnych serii B zamiennych na akcje serii L Spółki, które uprawniają do objęcia, nieodpłatnie, łącznie 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii L Spółki po cenie emisyjnej 1,50 zł za jedną akcję. Prawa z warrantów subskrypcyjnych mogą być wykonane do dnia 31 grudnia 2024 roku. Zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego wykonanie praw z wyżej wskazanych warrantów subskrypcyjnych może nastąpić po spełnieniu niżej wskazanych kryteriów oraz w następujących transzach:

- a) pierwsza transza, uprawniająca każdą z osób uprawnionych do objęcia po 500.000 akcji serii L Spółki, uprawnienie to zostanie zrealizowane z chwilą osiągnięcia przez akcje Spółki kursu notowań akcji na GPW przekraczającego 3,00 złote za jedną akcję;
- b) druga transza, uprawniająca każdą z osób uprawnionych do objęcia po 500.000 akcji serii L Spółki - uprawnienie to zostanie zrealizowane z chwilą osiągnięcia przez akcje Spółki kursu notowań akcji na GPW przekraczającego 4,50 złote za jedną akcję.

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



5. ŁAD KORPORACYJNY

W 2023 roku Miraculum S.A. stosuje zbiór zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych 2021”, obowiązujący na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, zamieszczony na stronie internetowej Giełdy https://www.gpw.pl/lad_korporacyjny_na_gp, z wyjątkiem zasad; 1.4., 1.4.1., 1.4.2., 1.5., 1.6., 2.1., 2.2., 2.11.1., 2.11.4., 2.11.5., 2.11.6., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6., 3.7., 3.9., 4.3., 4.9.1., 4.9.2., 6.4. Informacja o stosowaniu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 została opublikowana raportem EBI w dniu 30 lipca 2021 roku.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU MIRACULUM S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01.2023 – 30.06.2023

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Miraculum S.A. za I półrocze 2023 roku i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Miraculum S.A.

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

Warszawa, 08 września 2023 roku

Sławomir Ziemiński, Prezes Zarządu

Jarosław Zygmunt, Członek Zarządu

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

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonująca przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 roku została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma audytorska oraz biegli rewidenci dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami i standardami zawodowymi.

Warszawa, 08 września 2023 roku

Sławomir Ziemiński, Prezes Zarządu

Jarosław Zygmunt, Członek Zarządu

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE MIRACULUM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU

SPORZĄDZONE ZGODNIE
Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ /MSSF/

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 08
września 2023 roku

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
2.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S. A.	9
3.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ MIRACULUM S. A.	10
4.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH MIRACULUM S. A.	11
4.1.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	12
5.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM MIRACULUM S. A.	13
6.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 30 CZERWCA 2023 ROKU	13
7.	INFORMACJE OGÓLNE	14
7.1.	INFORMACJE O SPÓŁCE	14
7.2.	INFORMACJE O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH KAPITAŁOWO	15
7.3.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	16
7.4.	WALUTA POMIARU I WALUTA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	16
7.5.	ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
8.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	16
9.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY MSSF	20
9.1.	STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE PRZEZ UE I OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE ..	21
10.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	22
10.1.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE	22
10.2.	KOREKTY BŁĘDU I ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	22
10.3.	ZASADY PRZYJĘTE DO PRZELICZENIA DANYCH FINANSOWYCH	22
10.4.	NAJWAŻNIEJSZE SZACUNKI I OCENY PRZYJĘTE NA POTRZEBY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	22
11.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	22
12.	PRZYCHODY I KOSZTY	24
12.1.	PRZYCHODY I KOSZTY ZE SPRZEDAŻY	24
12.2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	25
12.3.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	25
12.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE NETTO	25
13.	PODATEK DOCHODOWY	26
13.1.	ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	27
14.	ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ	28
15.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	29
16.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	31
17.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
18.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH	33
19.	ZAPASY	35
20.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI SPÓŁKI	36
21.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	36
21.1.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	36
22.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	39
23.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE SPÓŁKI	39
24.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE SPÓŁKI	40
25.	REZERWY	40
26.	INSTRUMENTY FINANSOWE	40
27.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI	42
28.	ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO SPÓŁKI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ODZWIERCIEDLONE W SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU	45
29.	UDZIAŁY I AKCJE	45
30.	INFORMACJE DOTYCZĄCE PODZIAŁU ZYSKU / POKRYCIA STRATY ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	45
31.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH W I PÓŁROCZU 2023 ROKU	46
31.1.	ZASTAWY REJESTROWE	46

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

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	I półrocze 2023	I półrocze 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
Przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90	5 298 592,09	4 507 727,59
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	239 020,93	(195 241,52)	51 814,64	(42 053,44)
Zysk (strata) brutto	(526 341,99)	(690 432,03)	(114 099,72)	(148 713,47)
Zysk (strata) netto za okres	(446 773,99)	(965 935,03)	(96 851,07)	(208 054,59)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(118 501,13)	(554 632,24)	(25 688,52)	(119 463,30)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(79 240,46)	(125 421,38)	(17 177,64)	(27 014,75)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	184 657,48	475 906,09	40 029,80	102 506,32
Przepływy pieniężne netto, razem	(13 084,11)	(204 147,53)	(2 836,36)	(43 971,73)
Liczba akcji (w szt.)	41 500 000	38 000 000	41 500 000	38 000 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0108)	(0,0254)	(0,0023)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0117)	(0,0254)	(0,0025)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0117)	(0,0254)	(0,0025)	(0,0055)
– podstawowy z zysku (straty) rozdwnionego na akcję (zł/akcję)	0,0022	(0,0129)	0,0005	(0,0028)

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	kwoty w PLN		kwoty w EUR	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Suma Aktywów	56 823 761,32	56 212 454,63	12 768 523,77	11 985 853,56
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	34 004 332,46	34 156 251,78	7 640 907,91	7 282 938,18
Zobowiązania długoterminowe	20 421 815,75	20 840 424,65	4 588 862,72	4 443 682,09
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	13 315 827,13	3 052 045,19	2 839 256,09
Kapitał własny	22 819 428,86	22 056 202,85	5 127 615,86	4 702 915,38
Kapitał zakładowy	41 500 000,00	38 000 000,00	9 325 214,03	8 102 518,18
Liczba akcji (w szt.)	41 500 000	38 000 000	41 500 000	38 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,5499	0,5804	0,1236	0,1238
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

Dane porównawcze

Dane porównawcze dotyczące pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym prezentowane są za okres I półrocza 2022, dane porównawcze dotyczące skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym obejmują także rok 2022, natomiast dane dotyczące pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2022 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego) oraz na 30 czerwca 2023 roku.

Kursy euro przyjęte do przeliczania wybranych danych finansowych:

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

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku: 4,6427.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku: 4,6883.

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku: 4,6130.

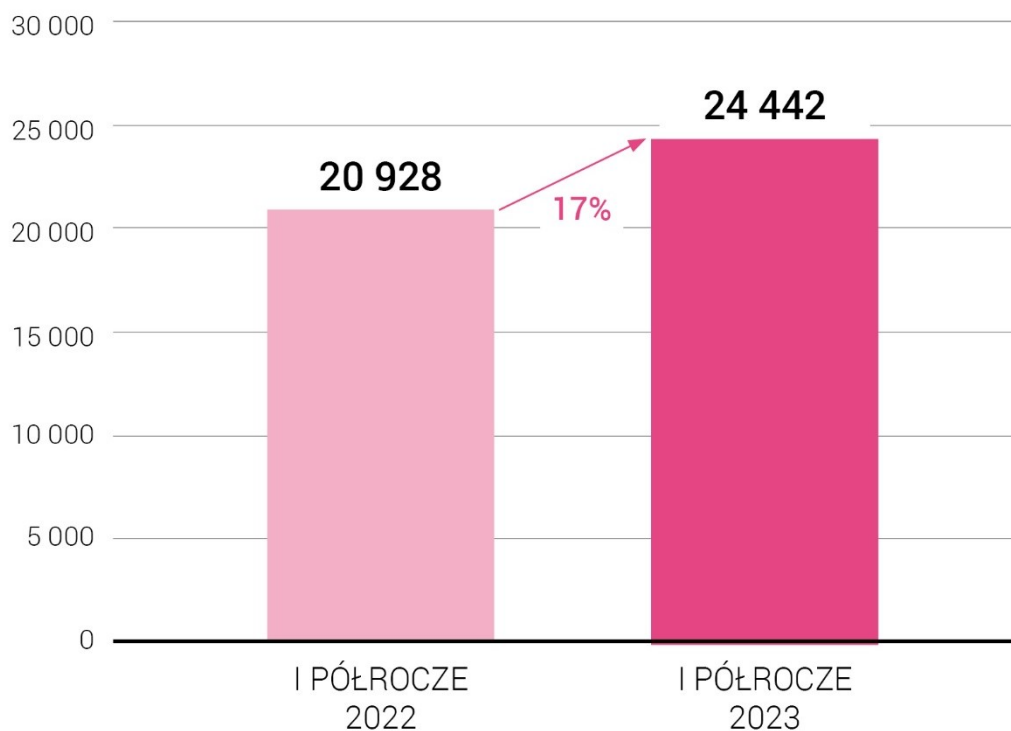
- dla pozycji skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej:

Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2022 roku: 4,6806.

Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2022 roku: 4,6899.

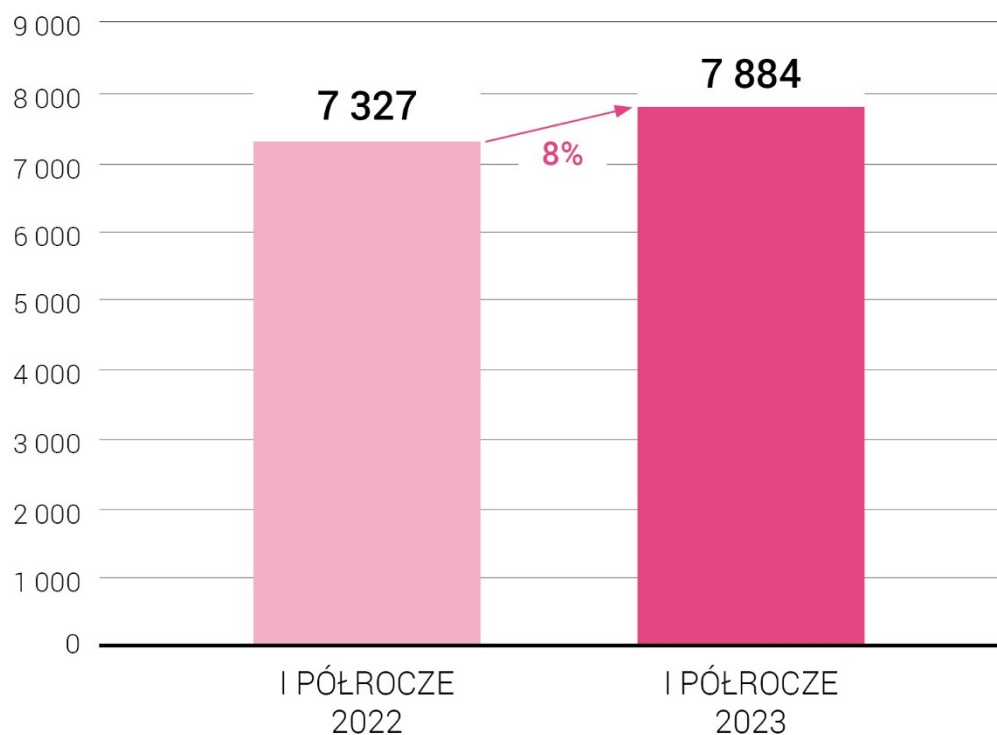
Średni kurs NBP na dzień 30 czerwca 2023 roku: 4,4503.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]

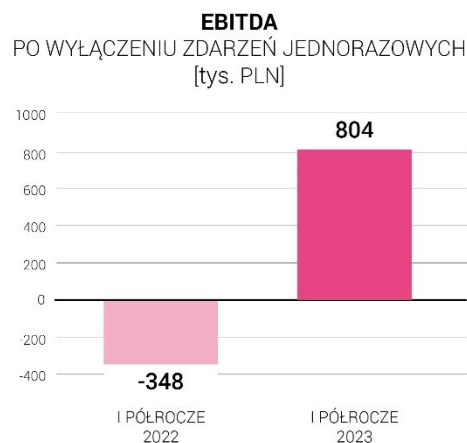
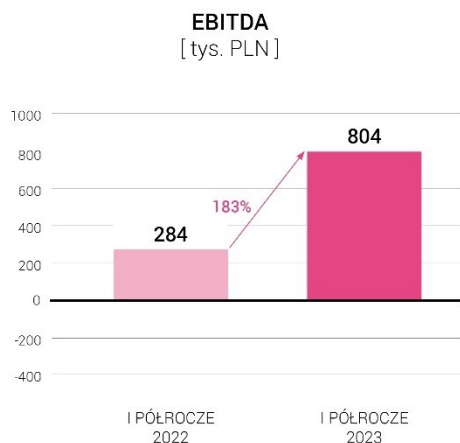


Spółka zanotowała wzrost sprzedaży w I półroczu 2023 roku o 17% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

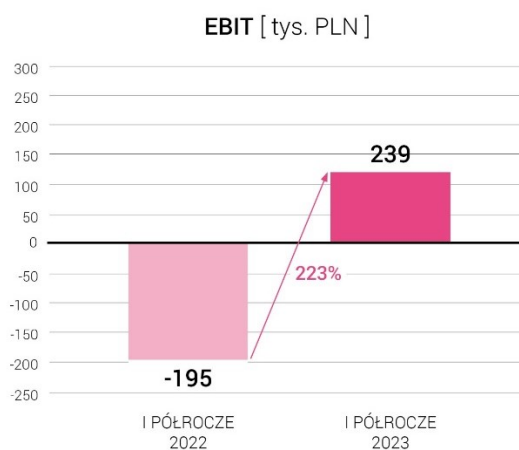
KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU [tys. PLN]



Równocześnie zdecydowanie wolniej - o 8% wzrosły koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.



EBITDA po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych za I półrocze 2022 roku nie zawiera umorzenia subwencji PFR na kwotę 632 tys. zł.

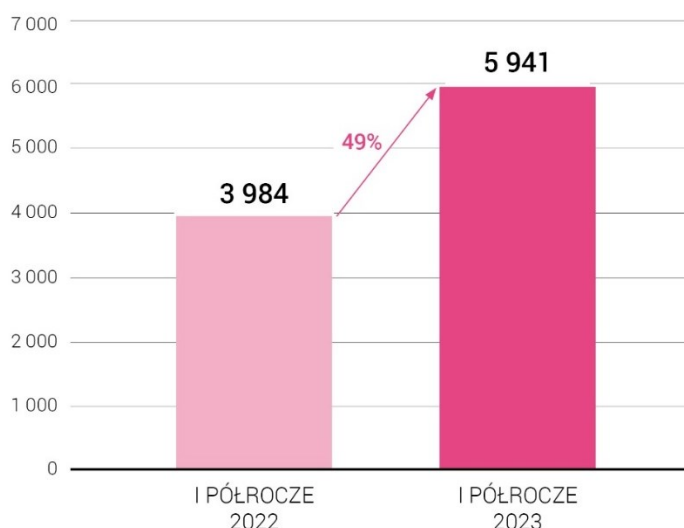


Przychody Spółki ze sprzedaży w I półroczu 2023 roku wzrosły o 17% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Wzrost sprzedaży jest wynikiem dynamicznego rozwoju sprzedaży produktów praktycznie we wszystkich kanałach sprzedaży. Najintensywniejsze wzrosty są w eksporcie (49%), nowoczesnym kanale sprzedaży (16% - supermarkety, drogerie, dyskonty) oraz e-commerce. Nowoczesny Kanał Sprzedaży (NKD) wzrósł o 16% w stosunku do I półrocza roku poprzedniego. Znaczenie kanału NKD w przychodach spółki stale rośnie i wynosi 43% wszystkich obrotów Spółki. Na wzrost sprzedaży w NKD w I półroczu 2023 roku wpłynęło wzmocnienie istniejącej współpracy (m.in. drogerie Rossmann, Hebe, Natura, Notino) oraz ponawiane lub nowe akcje z sieciami dyskontów: Biedronka, Kaufland. W I półroczu 2023 roku dużym sukcesem Spółki jest poszerzenie oferty w Drogeriach Rossmann o nowe wody perfumowane dla kobiet CHOPIN.

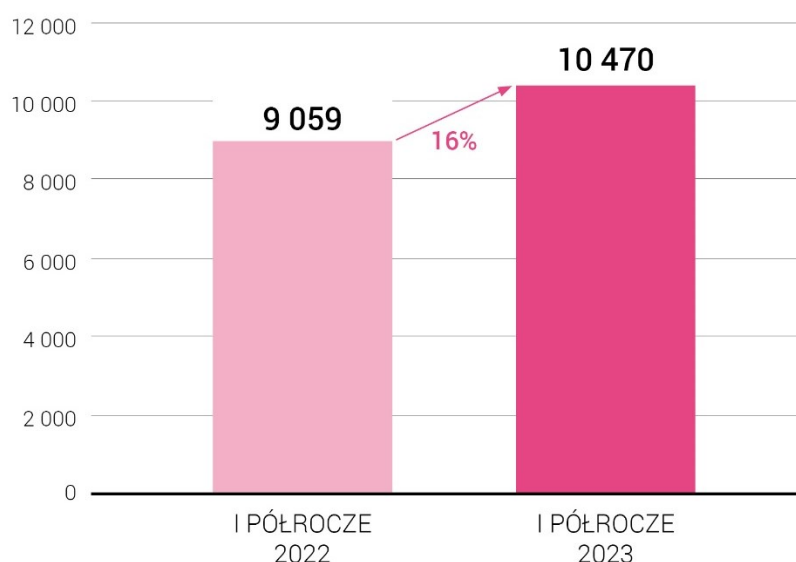
Wzrosty sprzedaży są osiągnięte przy mocnej dyscyplinie kosztowej, rozsądnej weryfikacji planów inwestycyjnych, dywersyfikacji i umocnieniu kanałów dystrybucji, optymalizacji rozwiązań logistycznych oraz efektywnym zarządzaniu zapasami. Spółka konsekwentnie realizuje założenia poprawy rentowności i minione półrocze wpisuje się w trend poprawy sytuacji ekonomicznej Miraculum S.A.

Spółka odnotowała wzrosty przychodów praktycznie we wszystkich posiadanych markach, a największe nominalne wzrosty sprzedaży w pierwszym półroczu 2023 roku wygenerowały marki Chopin, Paloma, Joko, Tanita oraz WARS.

SPRZEDAŻ NA EXPORT [tys. PLN]



SPRZEDAŻ W NOWOCZESNYM KANALE DYSTRYBUCJI [tys. PLN]



Pierwsze półrocze bezapelacyjnie należało do marki CHOPIN. Głównie za sprawą trzech nowych wód perfumowanych dla kobiet, inspirowanych muzami wybitnego wirtuoza fortepianu Fryderyka Chopina. Wyjątkowa linia trzech zapachów skomponowana została ze starannie wyselekcjonowanych składników najwyższej jakości. Opracowana z precyzją i kunsztem, oddaje wyjątkowe osobowości kobiet, które odegrały ważną rolę w życiu Fryderyka Chopina.

Constance, Marie, George Sand – afirmują współczesną kobietę, celebrują indywidualność, wyjątkowość i niezależność. To hołd dla piękna i kobiecości. Chopin Perfumes for Her to dzieło trzech wybitnych perfumiarzy: Moniki Kalety, Agnieszki Pieńkosz-Żagan, Jamsa Krivda - Presesa Stowarzyszenia Perfumiarzy w USA. Ambasadorką i jednocześnie współtwórczynią jest NATALIA KUKULSKA – jedna z najbardziej znanych i cenionych polskich wokalistek. Autorka tekstów i współautorka muzyki. Kobieta fascynująca, pełna pasji i ideałów.

Miraculum jest jedyną firmą na świecie, która w oparciu o umowę z Narodowym Instytutem Fryderyka Chopina, uzyskała wyłączną licencję użycia nazwiska Fryderyka Chopina w kosmetykach. Część dochodu ze sprzedaży wód perfumowanych Chopin jest przekazywana na wsparcie polskiej kultury.

Działania promujące nową kolekcję ruszyły w drugim kwartale br. i obejmują prasę, Internet, a także miejsca sprzedaży. Produkty są już dostępne m.in. w największej sieci Drogerijnej Rossmann oraz w sieciach HEBE, Jawa, Natura oraz Baltona. W związku z dużym zainteresowaniem Klientów zapachami pod marką Miraculum, do stałej oferty dołączyła kolekcja GIRL, która miała swoją premierę w drugim kwartale ubiegłego roku w sieci Rossmann. Feeling Time, Love Vibes, Magic Night, Besties Forever to linia świeżych i aromatycznych zapachów inspirowana duchem radosnej, niezależnej i ciekawej życia młodej kobiety, która pragnie podkreślić swój niepowtarzalny styl. Kolekcję uzupełniają mgiełki zapachowe ze złotymi drobinkami oparta na lekkiej kwiatowej kompozycji: GOLD GLOW oraz ROSE GLOW. Mgiełki, dzięki cudownie połyskującym

pigmentom w odcieniu czystego złota zapewniają efekt świeżej i wypoczętej skóry, z promiennym i błyszczącym wykończeniem.

W kolejnych kwartałach planujemy wdrożenia w kategorii pielęgnacja twarzy i zapachy. Wierzymy, że innowacyjne formuły i światowy design będą dalszym impulsem do zwiększenia sprzedaży i wzmocnienia rynkowej pozycji kluczowej marki w portfolio Spółki.

Wzrost przychodów w marce JOKO został uzyskany dzięki konsekwentnemu rozwojowi oferty produktowej. Na początku br wdrożyliśmy nową linię trzech odżywek do paznokci PLANTS FOR NAILS. Trzy preparaty o różnych konsystencjach, bogate w roślinne ekstrakty kompleksowo dbają o każdy typ paznokci. Linia dostępna jest w sieci Rossmann.

Równolegle asortyment poszerzyliśmy o kolekcję podkładow SKIN JOY. Nawilżające podkłady o długotrwałym działaniu pozwalają skórze oddychać i nie tworzą efektu maski. Formuła oparta o starannie wyselekcjonowane składniki aktywne skutecznie nawilża, regeneruje i odżywia skórę twarzy. Perfekcyjnie zakryje niedoskonałości i ujednotoci kolorystykę skóry.

Spółka dużą uwagę przywiązuje do budowania świadomości posiadanych marek. W tym celu kontynuowano i wzmocniano działania w digital marketingu – kampanie google, facebook ads, SEO oraz social mediach. Widzimy, że działania przynoszą efekty i znacząco zwiększają zainteresowanie Klientów naszymi produktami. Obserwowany od kilku lat wzrostowy trend zakupów online motywuje nas do ciągłego usprawniania naszego e-sklepu, co przekłada się na dalsze wzrosty przychodów z e-commerce. Nasze produkty sprzedajemy na marketplace: Allgero, Empik, Zalando, Amazon czy Modivo.

Na wyniki finansowe Spółki w ciągu najbliższych kilku kwartałów wpływ może mieć:

- Sytuacja związana z wojną w Ukrainie oraz COVID-19,
- Wysoka inflacja,
- Sytuacja ekonomiczno–społeczna w Polsce i w krajach, do których Spółka eksportuje,
- Poziom kursu PLN w stosunku do USD, EUR,
- Wzrost kosztów transportu oraz ewentualne opóźnienia w dostawach wynikające z sytuacji na rynku usług transportowych, dostępność surowców i komponentów.

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku (w złotych)

	NOTA	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	12.1	24 442 405,30	9 906 229,48	20 928 026,90	10 340 994,65
Koszt własny sprzedaży	12.1	(16 380 303,44)	(6 276 792,67)	(14 479 185,80)	(6 910 320,90)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		8 062 101,86	3 629 436,81	6 448 841,10	3 430 673,75
Koszty sprzedaży	12.1	(5 236 442,72)	(2 651 195,23)	(5 136 494,98)	(2 671 446,24)
Koszty ogólnego zarządu	12.1	(2 647 197,83)	(1 315 689,13)	(2 190 538,83)	(1 177 800,83)
Pozostałe przychody operacyjne	12.2	200 857,60	70 441,47	800 310,29	741 542,31
Pozostałe koszty operacyjne	12.3	(140 297,99)	(49 361,29)	(117 359,10)	(34 599,64)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		239 020,93	(316 367,37)	(195 241,52)	288 369,35
Przychody i koszty finansowe	12.4	(765 362,92)	(411 186,61)	(495 190,51)	(369 908,86)
Zysk (strata) brutto		(526 341,99)	(727 553,98)	(690 432,03)	(81 539,51)
Podatek dochodowy	13	79 568,00	13 075,00	(275 503,00)	(219 621,00)
Zysk/(strata) netto za okres		(446 773,99)	(714 478,98)	(965 935,03)	(301 160,51)
Inne całkowite dochody (netto)		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(446 773,99)	(714 478,98)	(965 935,03)	(301 160,51)
Liczba akcji		41 500 000		38 000 000	
Średnioważona liczba akcji zwykłych		38 311 111,11		38 000 000,00	
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję					
- podstawowy z zysku (straty) za okres	14	(0,0117)		(0,0254)	
- podstawowy z zysku (straty) na działalności kontynuowanej		(0,0117)		(0,0254)	
- podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję	14	0,0022		(0,0129)	

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku, 31 grudnia 2022 roku i 30 czerwca 2022 roku (w złotych)

AKTYWA	NOTA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwałe (długoterminowe)		38 576 138,95	38 473 682,51	38 998 541,70
Rzeczowe aktywa trwałe	17	1 267 278,03	1 287 044,90	1 250 849,50
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	17	1 397 200,20	1 353 158,26	1 149 610,59
Pozostałe wartości niematerialne	15	33 548 878,46	33 561 589,09	33 558 671,35
Pozostałe aktywa finansowe	16	-	-	-
Należności pozostałe	20	54 844,26	91 744,26	84 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13.1	2 307 938,00	2 180 146,00	2 954 566,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		18 247 622,37	17 738 772,12	17 650 119,47
Zapasy	19	13 233 529,33	13 334 802,21	12 175 232,80
Należności handlowe i pozostałe	20	4 999 422,63	4 376 215,39	5 456 567,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	14 670,41	27 754,52	18 319,67
Suma Aktywów		56 823 761,32	56 212 454,63	56 648 661,17
PASYWA	NOTA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał własny		22 819 428,86	22 056 202,85	20 524 714,36
Kapitał zakładowy	21.1	41 500 000,00	38 000 000,00	38 000 000,00
Kapitał zapasowy	5	3 585 000,00	3 375 000,00	2 850 000,00
Kapitał rezerwowy	5	-	2 500 000,00	-
Zyski zatrzymane	5	(22 265 571,14)	(21 818 797,15)	(20 325 285,64)
Zobowiązania długoterminowe		20 421 815,75	20 840 424,65	23 088 683,09
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	22	15 744 945,07	16 274 385,01	18 714 052,34
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	876 159,68	813 552,64	670 201,75
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.1	3 800 711,00	3 752 487,00	3 704 429,00
Zobowiązania krótkoterminowe		13 582 516,71	13 315 827,13	13 035 263,72
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	22	2 143 180,64	1 664 228,50	1 498 371,56
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	10 726 136,42	10 919 129,81	10 778 258,65
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	539 483,07	558 752,24	595 611,17
Rezerwy	25	173 716,58	173 716,58	163 022,34
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem		34 004 332,46	34 156 251,78	36 123 946,81
Suma Pasywów		56 823 761,32	56 212 454,63	56 648 661,17

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku (w złotych)

	NOTA	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/(strata) brutto		(526 341,99)	(1 361 465,54)	(690 432,03)
Korekty o pozycje:		407 840,86	767 589,56	135 799,79
Amortyzacja		565 215,39	1 005 741,65	479 334,12
Odsetki i dywidendy, netto		616 051,42	695 849,46	500 810,77
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		11 640,40	(229 299,48)	49 202,37
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	4.1	(586 307,24)	2 099 379,23	1 025 927,62
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		101 272,88	(1 503 292,05)	(343 722,64)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	4.1	(300 031,99)	(679 501,97)	(943 770,93)
Zmiana stanu rezerw		-	10 694,24	-
Podatek dochodowy zapłacony		-	-	-
Pozostale		-	(631 981,52)	(631 981,52)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(118 501,13)	(593 875,98)	(554 632,24)
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		87 548,40	496 464,20	131 297,55
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(166 788,86)	(718 018,79)	(256 718,93)
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(79 240,46)	(221 554,59)	(125 421,38)
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji akcji		1 210 000,00	1 662 540,00	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(358 803,30)	(662 265,28)	(313 386,16)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		1 300 000,00	2 579 153,70	1 100 000,00
Splata pożyczek/kredytów		(1 874 983,38)	(2 235 171,54)	(231 034,46)
Odsetki zapłacone pozostałe		(37 397,26)	(650 774,69)	(56 397,24)
Odsetki z tyt. leasingu		(54 158,58)	(72 764,30)	(23 276,05)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		184 657,48	620 717,89	475 906,09
Przeplwy pieniężne netto razem		(13 084,11)	(194 712,68)	(204 147,53)
Zwiększenie (Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(13 084,11)	(194 712,68)	(204 147,53)
Różnice kursowe netto		-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	4.1	27 754,52	222 467,20	222 467,20
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	4.1	14 670,41	27 754,52	18 319,67
O ograniczonej możliwości dysponowania		-	-	-

4.1. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych

	30.06.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	14 670,41	27 754,52
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	27 754,52

	30.06.2023	31.12.2022
środki w PLN	14 093,09	23 049,63
środki w EUR	222,52	4 338,35
środki w USD	41,07	35,21
środki w innych walutach	313,73	331,33
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	27 754,52

Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka nie posiadała na rachunkach VAT środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem bilansowym a stanem pokazanym w przepływach pieniężnych

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(586 307,24)	1 025 927,62
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(586 307,24)	1 025 927,62
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(192 993,39)	(807 122,75)
Zobowiązania z tyt zakupu środków trwałych	(107 038,60)	(136 648,18)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(300 031,99)	(943 770,93)

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku (w złotych).

	NOTA	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ REZERWOWY OGÓŁEM	KAPITAŁ ZAPASOWY	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Kapitał własny na dzień 01.01.2022		40 150 000,00	1 650 000,00	2 850 000,00	(23 159 350,61)	21 490 649,39
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(965 935,03)	(965 935,03)
Obniżenie kapitału zakładowego		(3 800 000,00)	-	-	3 800 000,00	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		1 100 000,00	(1 100 000,00)	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		550 000,00	(550 000,00)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30.06.2022		38 000 000,00	-	2 850 000,00	(20 325 285,64)	20 524 714,36
Kapitał własny na dzień 01.01.2022		40 150 000,00	1 650 000,00	2 850 000,00	(23 159 350,61)	21 490 649,39
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(2 459 446,54)	(2 459 446,54)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X		-	2 500 000,00	525 000,00	-	3 025 000,00
Obniżenie kapitału zakładowego		(3 800 000,00)	-	-	3 800 000,00	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		1 100 000,00	(1 100 000,00)	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		550 000,00	(550 000,00)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.12.2022		38 000 000,00	2 500 000,00	3 375 000,00	(21 818 797,15)	22 056 202,85
Kapitał własny na dzień 01.01.2023		38 000 000,00	2 500 000,00	3 375 000,00	(21 818 797,15)	22 056 202,85
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(446 773,99)	(446 773,99)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X		3 500 000,00	(2 500 000,00)	210 000,00	-	1 210 000,00
Kapitał własny na dzień 30.06.2023		41 500 000,00	-	3 585 000,00	(22 265 571,14)	22 819 428,86

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 30 CZERWCA 2023 ROKU

Zarząd spółki Miraculum S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Miraculum S.A. za I półrocze 2023 roku oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Miraculum S.A.

7. INFORMACJE OGÓLNE

7.1. Informacje o Spółce

Nazwa - Miraculum Spółka Akcyjna

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

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

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

Kapitał zakładowy na dzień publikacji sprawozdania wynosi 41.500.000 i jest podzielony na 41.500.000 akcji, na okaziciela o wartości nominalnej po 1 złotych każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę 41.500.000 akcji wynosi 41.500.000 głosów.

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

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

NIP: 726 23 92 016

Regon: 472905994

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

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

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Podmioty nadzorujące oraz Zarząd Spółki Miraculum S.A.

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

- Robert Kierzek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Szczepkowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Leszek Kordek – Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Obszański – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Skowron - Członek Rady Nadzorczej
- Marek Kamola - Członek Rady Nadzorczej
- Jan Załubski - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 21 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o powołaniu Pana Marka Kamola na funkcję Członka Rady Nadzorczej Spółki.

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

1. Mariusz Obszański – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Robert Kierzek – Członek Komitetu Audytu
3. Leszek Kordek – Członek Komitetu Audytu

W okresie sprawozdawczym i do dnia przekazania sprawozdania nie doszło do zmian w składzie Komitetu Audytu.

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

- Sławomir Ziemski – Prezes Zarządu
- Jarosław Zygmunt - Członek Zarządu

W dniu 22 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Jarosława Zygmunta na stanowisko Członka Zarządu do Spraw Operacyjnych. Uchwała weszła w życie z dniem 22 maja 2023 roku.

W dniu 24 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki powierzyła od dnia 24 maja 2023 r. dotychczasowemu Członkowi Zarządu, Panu Sławomirowi Ziemskiemu funkcję Prezesa Zarządu.

W dniu 20 czerwca 2023 roku Pan Marek Kamola złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

7.2. Informacje o jednostkach powiązanych kapitałowo

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Miraculum S.A. jest podmiotem dominującym wobec:

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



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

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

KRS: 0000343140

NIP 676-24-11-288

REGON 121085451

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

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

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16.02.2015 roku - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem

Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez emitenta udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 5 tys. złotych i w całości zostały objęte odpisem.

7.3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Okres objęty skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym: 01.01.2023 roku – 30.06.2023 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów: 01.01.2022 roku – 30.06.2022 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej: 31.12.2022 roku i 30.06.2022

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych: 01.01.2022 roku – 30.06.2022 roku oraz do 01.01.2022 roku – 31.12.2022 roku

Okres porównawczy dla skróconego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym: 01.01.2022 roku – 31.12.2022 roku i 01.01.2022 roku – 30.06.2022 roku

Dane porównywalne dotyczące 2022 roku odnoszą się do sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za okres I półrocza 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

7.4. Waluta pomiaru i waluta skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

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

7.5. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 08 września 2023 roku.

8. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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

Pomimo wygenerowanej straty netto w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 czerwca 2023 r. oraz niskich wskaźników płynności, w opinii Emitenta nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

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

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

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

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

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

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

- ❖ bieżące raportowanie stanu zobowiązań i należności i ich bieżąca analiza,
- ❖ bieżąca analiza kosztów prowadzonej działalności i opłacalności podejmowanych działań z uwzględnieniem kosztów finansowania,
- ❖ bieżący monitoring zapasów, wyrobów gotowych i surowców.

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

Poniżej znajduje się struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań handlowych:

30.06.2023		Zobowiązania handlowe przeterminowane				
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HANDLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 590 926,60)	(2 004 427,07)	(215 909,06)	(98 263,88)	(37 412,66)	(3 946 939,27)

30.06.2022		Zobowiązania handlowe przeterminowane				
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HANDLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 126 565,13)	(723 762,25)	(261 103,08)	(68 489,66)	(28 052,49)	(2 207 972,61)

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

Spółka reguluje terminowo zobowiązania układowe wobec ZUS. Spółka na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień 08 września 2023 roku nie ma zobowiązań przeterminowanych wobec Urzędu Skarbowego.

Poniżej przedstawione są wybrane pozycje aktywów i pasywów Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku według terminów zapadalności (w złotych).

30.06.2023

BILANS	- do 1 miesiąca	- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	- powyżej 3 m-cy do roku	- powyżej 1 roku do 5 lat	- powyżej 5 lat	o nieokreślonej zapadalności	Razem
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 267 278,03	1 267 278,03
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	1 397 200,20	1 397 200,20
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 548 878,46	33 548 878,46
Należności pozostałe	-	-	-	54 844,26	-	-	54 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	2 307 938,00	2 307 938,00
Zapasy	13 233 529,33	-	-	-	-	-	13 233 529,33
Należności handlowe i pozostałe	4 109 787,96	889 634,67	-	-	-	-	4 999 422,63
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	-	-	-	-	-	14 670,41
Suma Aktywów	17 357 987,70	889 634,67	-	54 844,26	-	38 521 294,69	56 823 761,32
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	41 500 000,00	41 500 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	3 585 000,00	3 585 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(22 265 571,14)	(22 265 571,14)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	15 744 945,07	-	-	15 744 945,07
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	876 159,68	-	-	876 159,68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 800 711,00	3 800 711,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31 195,86	24 994,46	2 086 990,32	-	-	-	2 143 180,64
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 710 556,13	1 312 528,34	703 051,95	-	-	-	10 726 136,42
Pozostałe zobowiązania finansowe	51 875,11	109 811,05	377 796,91	-	-	-	539 483,07
Rezerwy	-	-	-	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	8 793 627,10	1 447 333,85	3 167 839,18	16 621 104,75	-	26 793 856,44	56 823 761,32

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOCI	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	18 247 622,37	17 738 772,12	17 650 119,47
Zapasy	13 233 529,33	13 334 802,21	12 175 232,80
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	13 315 827,13	13 035 263,72

WSKAŹNIKI PŁYNNOCI	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe)	1,34	1,33	1,35
Wskaźnik płynności przyspieszonej (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	0,37	0,33	0,42

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,37. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Poniżej zostały zaprezentowane wskaźniki rentowności:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 062 101,86	6 448 841,10
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	239 020,93	(195 241,52)
Amortyzacja	565 215,39	479 334,12
EBITDA	804 236,32	284 092,60
Zysk / (strata) netto	(446 773,99)	(965 935,03)
Suma Aktywów ogółem	56 823 761,32	56 648 661,17
Kapitał własny	22 819 428,86	20 524 714,36

WSKAŹNIKI RENTOWNOCI	I półrocze 2023	I półrocze 2022
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	33,0%	30,8%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	1,0%	-0,9%
Rentowność EBITDA (EBITDA / przychody netto)	3,3%	1,4%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-1,8%	-4,6%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-0,8%	-1,7%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-2,0%	-4,7%

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto informuje o wysokości zysku brutto ze sprzedaży (in. marży brutto) pozostającym po pokryciu kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub wartości sprzedanych towarów i materiałów. W I półroczu 2023 wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego.

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej informuje o tym, jak kształtuje się rentowność z całej działalności operacyjnej, czyli do przychodów netto ze sprzedaży zostały dodane pozostałe przychody operacyjne. W I półroczu 2023 uległ poprawie i jest dodatni.

Wskaźnik rentowności na działalności operacyjnej (EBITDA) wyraża efektywność działalności przedsiębiorstwa na poziomie zysku operacyjnego jednak bez kosztów amortyzacji. W I półroczu 2023 uległ poprawie.

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

Wskaźnik rentowności aktywów ROA przedstawia zysk netto w relacji do majątku ogółem i informuje o skuteczności wykorzystania posiadanego majątku. W I półroczu 2023 wskaźnik ten nadal jest ujemny.

Wskaźniki rentowności kapitału własnego ROE przedstawia stopę zwrotu jaką można uzyskać z danej inwestycji. Wskaźnik ten oznacza, jak wiele zysku udało się wygospodarować spółce z wniesionych kapitałów własnych. W I półroczu 2023 wskaźnik ten uległ poprawie.

Zarząd Emitenta ocenia, iż dotychczasowe wyniki Spółki, a w szczególności strata netto w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 czerwca 2023r. oraz niskie wskaźniki płynności, nie powodują ryzyka zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji gospodarki magazynowej w zakresie towarów trudno zbywalnych, przeterminowanych lub wycofanych z oferty, które zmuszona była poddać utylizacji lub objąć odpisem, co zostało odniesione w koszt własny sprzedaży.

Spółka w istotnym zakresie finansuje swoją działalność zobowiązaniami, zarówno krótko, jak i długoterminowymi, na które składają się pożyczki od Akcjonariuszy, pożyczka płynnościowa z Agencji Rozwoju Regionalnego oraz środki z otrzymanej subwencji finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach uruchomionego w dniu 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Małych i Średnich Firm w wysokości 895.555,00 złotych. Uzyskanie subwencji wynika z wystąpienia istotnego spadku przychodów Spółki za miesiąc maj 2020 roku tj. o ponad 25% w porównaniu z przychodami za analogiczny okres 2019 roku. Umowa subwencji przewiduje możliwość jej umorzenia maksymalnie do 75% jej wartości po spełnieniu określonych w umowie warunków. Spółka otrzymała zwolnienie w wysokości 71.00%. W związku z powyższym, wartość zwolnienia z obowiązku zwrotu części Subwencji Finansowej wynosi 631,981.52 złotych. Spółka otrzymała harmonogram spłaty pozostałej części Subwencji Finansowej w kwocie 263,573.48 złotych w dwudziestu czterech równych ratach, po 10.982,23 złotych miesięcznie, począwszy od dnia 25 maja 2022 roku. Kwota subwencji finansowej jest nieoprocentowana.

Poziom zobowiązań Emitenta na dzień 30 czerwca 2023 roku w zł

KREDYTODAWCA/POŻYCZKODAWCA	RODZAJ FINANSOWANIA	KWOTA WG UMOWY (W ZŁ)	STAN NA 30.06.2022 - WARTOŚĆ NOMINALNA	TERMIN SPŁATY
Marek Kamola	Pożyczka	do 18 000 000	15 150 000,00	31.12.2024
Leszek Kordek	Pożyczka	1 500 000	1 500 000,00	23.10.2023
Piotr Skowron	Pożyczka	200 000	200 000,00	31.10.2023
Zet Transport Agencja Celna Sp. z o.o.	Pożyczka	300 000	300 000,00	31.10.2023
Polski Fundusz Rozwoju	Subwencja	895 555	109 842,26	25.04.2024
Agencja Rozwoju Regionalnego	Pożyczka	100 000	63 640,00	17.12.2026

W sierpniu 2023 roku Spółka zawarła umowy pożyczek, na podstawie których osoby pełniące funkcje Zarządcze (Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej), zadeklarowali udzielenie Spółce pożyczek w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Odsetki od każdej z zawartych umów pożyczki wynoszą WIBOR 3M +1%. Spłata pożyczek nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

Na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Miraculum S.A. z dnia 26 października 2022 roku została przeprowadzona emisja 3.500.000 akcji serii X. W dniu 7 lutego 2023 roku nastąpił przydział 3.500.000 szt akcji serii X po cenie emisyjnej 1,21 zł za 1 akcję. Wartość subskrypcji akcji serii X wyniosła 4.235.000 zł. W dniu 14 czerwca 2023 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian w statucie Emitenta polegających na podwyższeniu kapitału zakładowego Emitenta do kwoty 41.500.000 zł.

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

Zarząd monitoruje rozwój pandemii COVID-19 w Polsce i na świecie. W ocenie Zarządu jest niskie prawdopodobieństwo, iż COVID-19 może wpłynąć negatywnie na aktualne i przyszłe wyniki finansowe Miraculum S.A..

Czynnikami mogącym mieć wpływ na działalność Spółki jest również zagrożenie związane z pojawieniem się nowej fali zachorowań na COVID-19, która spowodowałaby wzrost absencji chorobowej pracowników lub ograniczenie dostaw surowców. Od początku występowania pandemii jednak wyżej opisane czynniki nie wystąpiły w stopniu, który miałby istotny wpływ na działalność Spółki

Ocena oczekiwanych strat kredytowych

Spółka przeprowadziła analizę wpływu pandemii COVID-19 i wybuchu wojny na Ukrainie na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych pod kątem uwzględnienia dodatkowego ryzyka kredytowego związanego z obecną sytuacją gospodarczą, która może spowodować pogorszenie sytuacji płynnościowej kontrahentów, a tym samym wpłynąć na odzyskiwalność należności handlowych. Na podstawie analizy dotychczasowych spłat należności Spółka zaobserwowała, iż poziom spłaty należności handlowych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku nie uległ istotnej zmianie w stosunku do poprzednich okresów. Spółka jest w stałym kontakcie z kluczowymi kontrahentami i nie ma sygnałów świadczących o istotnym wzroście ryzyka niespłacalności należności. Biorąc pod uwagę powyższe oraz z uwagi na

niepewność prognoz dotyczących rozwoju pandemii i ich wpływu na otoczenie gospodarcze, Spółka nie dysponuje danymi, na bazie których mogłaby oszacować dodatkowe ryzyko kredytowe, a tym samym nie zidentyfikowała przesłanek do zmiany szacunków przyjętych do oceny oczekiwanych strat kredytowych na dzień 30 czerwca 2023 roku. Spółka na bieżąco analizuje sytuację i w razie zaistnienia przesłanek dokona aktualizacji założeń przyjętych w modelu kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych.

Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania

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

Wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej w Ukrainie na założenie o kontynuacji działalności Spółki

Zarząd informuje, że aktualna sytuacja polityczno - gospodarcza w Ukrainie może mieć potencjalnie wpływ na działalność Spółki, w szczególności jej wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów.

Sprzedaż Spółki na rynki – Rosja, Ukraina, Białoruś – stanowiła ponad 40% sprzedaży Działu Eksportu w 2021 roku.

W 2021 roku sprzedaż eksportowa stanowiła 22% sprzedaży ogółem. Obecnie Spółka skupia się na pozyskaniu nowych klientów na innych rynkach, poza rynkami wschodnimi.

Dział Eksportu intensywnie pracuje nad zdywersyfikowaniem rynków zbytu, aby trwający konflikt zbrojny nie miał dużego wpływu na jej sprzedaż i wyniki finansowe w perspektywie długoterminowej. Wynik podjętych działań okazał się pozytywny. Sprzedaż eksportowa Spółki wzrosła w 2023r.

Emitent nie wprowadza do obrotu produktów, które są wytwarzane, produkowane lub importowane z Ukrainy, Rosji czy Białorusi.

Spółka nie sprowadza komponentów do produkcji jej towarów z wyżej wskazanych krajów wobec powyższego aktualnie nie identyfikuje ryzyka dotyczącego niemożności pozyskania surowców do produkcji jej wyrobów.

Z uwagi na zatrudnianie przez Spółkę dwóch osób pochodzenia ukraińskiego, Spółka nie stwierdza bezpośredniego wpływu wyżej wskazanej sytuacji na jej działalność w sferze pracowniczej.

Duża dynamika wydarzeń sprawia, że prognozowanie skutków gospodarczych wojny obarczone jest istotnym ryzykiem przyjęcia błędnych założeń. Biorąc pod uwagę dynamikę zmian sytuacji geopolitycznej oraz gospodarczej i brak dostatecznej ilości danych, na ten moment nie jest możliwe oszacowanie skutków finansowych dla Spółki.

Mając na względzie powyższe, Spółka identyfikuje następujące potencjalne ryzyka rynkowe:

- występująca deprecjacja złotego, skutkująca wyższymi kosztami nabycia towarów handlowych;
- możliwe utrudnienia w logistyce towarów spowodowane odpływem z tej branży pracowników z Ukrainy,
- zwiększone koszty transportu, ogrzewania i zakupu energii elektrycznej wynikające ze wzrostu cen surowców energetycznych;
- pogorszenie nastrojów konsumenckich skutkujące spadkiem sprzedaży oraz realizowanej marży;
- zapewnienie bezpieczeństwa teleinformatycznego, służące realizacji celów biznesowych Spółki w związku z podwyższonym ryzykiem wystąpienia ataków na tę infrastrukturę, co rodzić będzie konieczność poniesienia wyższych kosztów ochrony systemów, zastosowania bardziej zaawansowanych narzędzi, urządzeń, systemów zabezpieczających;
- dalszy wzrost inflacji i stóp procentowych - negatywny wpływ tych czynników na rynki finansowe może prowadzić do ograniczenia dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania lub pogorszenia ich warunków;
- sytuacja na rynku pracy, zarówno pod kątem presji płacowej jak i dostępności pracowników.

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku. Jednostka sporządza skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym za 2022 rok.

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2022 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i Stanowisko praktyczne do MSSF nr 2: Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 r.) oraz zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSR 9: informacje porównawcze (opublikowano 9 grudnia 2021);
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - odroczony podatek dochodowy w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji;
- Zmiany do MSR 7 i MSSF 7 w zakresie ustaleń dotyczących finansowania zobowiązań wobec dostawców – zmiany mają na celu zwiększenie przejrzystości oraz użyteczności informacji dostarczanych przez jednostki na temat umów finansowania zobowiązań wobec dostawców.

Wyżej wymienione standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki za I półrocze 2023 roku.

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – zobowiązania długoterminowe z kowenantami - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;)
- Zmiany do MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami - Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Zarząd Spółki nie oczekuje istotnego wpływu zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdanie finansowe.

10. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757) Spółka jest zobowiązana do przekazania raportu finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku, rozumianego jako bieżący okres śródroczny.

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

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

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

10.2. Korekty błędów i zmiany zasad rachunkowości

W I półroczu 2023 nie wystąpiła korekta błędów ani zmiana zasad rachunkowości.

10.3. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

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

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

Zasady dotyczące szacunków są spójne z zasadami stosowanymi w sprawozdaniu finansowym za 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku sporządzonym wg MSSF.

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

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

Spółka wyodrębnia następujące segmenty:

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz porównawcze dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.

01.01.2023 - 30.06.2023

Działalność kontynuowana

	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELEGNACJA CIAŁA	PIELEGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	5 134 314,77	5 335 348,55	5 937 055,61	835 875,76	2 549 082,19	4 650 728,42	24 442 405,30
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	1 553 318,02	1 839 212,51	1 631 434,47	54 962,20	(6 186,39)	377 666,72	5 450 407,53
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	5 134 314,77	5 335 348,55	5 937 055,61	835 875,76	2 549 082,19	4 650 728,42	24 442 405,30
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(3 761 118,93)	(3 960 560,22)	(3 420 344,71)	(574 077,60)	(1 512 236,78)	(3 151 965,20)	(16 380 303,44)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(3 761 118,93)	(3 960 560,22)	(3 420 344,71)	(574 077,60)	(1 512 236,78)	(3 151 965,20)	(16 380 303,44)
Zysk (strata) segmentu	1 373 195,84	1 374 788,33	2 516 710,90	261 798,16	1 036 845,41	1 498 763,22	8 062 101,86

01.01.2022 - 30.06.2022

Działalność kontynuowana

	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELEGNACJA CIAŁA	PIELEGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	3 825 703,71	4 916 985,06	6 080 252,72	687 132,64	1 820 825,15	3 597 127,62	20 928 026,90
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	821 848,82	1 683 312,18	1 293 362,08	47 140,00	3 158,40	134 486,10	3 983 307,58
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	3 825 703,71	4 916 985,06	6 080 252,72	687 132,64	1 820 825,15	3 597 127,62	20 928 026,90
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 777 201,56)	(3 243 624,85)	(4 265 175,52)	(466 689,92)	(1 154 172,90)	(2 572 321,05)	(14 479 185,80)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(2 777 201,56)	(3 243 624,85)	(4 265 175,52)	(466 689,92)	(1 154 172,90)	(2 572 321,05)	(14 479 185,80)
Zysk (strata) segmentu	1 048 502,15	1 673 360,21	1 815 077,20	220 442,72	666 652,25	1 024 806,57	6 448 841,10

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

KRAJ	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	AKTYWA TRWAŁE ZGODNIE Z MSSF 8 PKT 33 B)
Polska	18 501 195,77	16 944 036,80	34 871 000,75
Eksport	5 941 209,53	3 983 990,10	-
Razem	24 442 405,30	20 928 026,90	34 871 000,75

12. PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. Przychody i koszty ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Kosmetyki do i po goleniu	5 134 314,77	3 825 703,71
Kosmetyki do makijażu	5 335 348,55	4 916 985,06
Perfumerya	5 937 055,61	6 080 252,72
Pielęgnacja ciała	835 875,76	687 132,64
Pielęgnacja twarzy	2 549 082,19	1 820 825,15
Pozostałe	4 650 728,42	3 597 127,62
Razem przychody ze sprzedaży	24 442 405,30	20 928 026,90
KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja	565 215,39	479 334,12
Koszty świadczeń pracowniczych	3 777 541,05	3 789 230,79
Zużycie materiałów i energii	1 823 436,17	1 073 878,60
Usługi obce	2 601 344,13	2 437 918,52
Podatki i opłaty	41 769,76	68 999,59
Pozostałe koszty	258 566,47	274 119,22
Razem koszty rodzajowe	9 067 872,97	8 123 480,84
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych	4 919 139,14	3 212 775,54
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Odpisy aktualizujące	91 179,27	(55 581,84)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 185 752,61	10 525 545,07
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	24 263 943,99	21 806 219,61
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(6 143 791,27)	(3 982 659,62)
- wartość wg kosztu wytworzenia	(6 103 371,56)	(4 009 222,57)
Odpisy aktualizujące	(40 419,71)	26 562,95
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(10 236 512,17)	(10 496 526,18)
- wartość wg ceny nabycia	(10 185 752,61)	(10 525 545,07)
Odpisy aktualizujące	(50 759,56)	29 018,89
Koszty sprzedaży	(5 236 442,72)	(5 136 494,98)
- wartość wg ceny nabycia	(5 236 442,72)	(5 136 494,98)
Koszty ogólnego zarządu	(2 647 197,83)	(2 190 538,83)
- wartość wg ceny nabycia	(2 647 197,83)	(2 190 538,83)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(24 263 943,99)	(21 806 219,61)

Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Koszty wynagrodzeń (+)	3 153 674,63	3 168 593,20
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	623 866,42	620 637,59
Razem koszty świadczeń pracowniczych	3 777 541,05	3 789 230,79

12.2. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk netto ze zbycia aktywów trwałych	40 827,83	106 987,13
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	39 380,27	33 873,13
Dotacje	92 016,05	9 420,00
Umorzenie subwencji PFR	-	631 981,52
Otrzymane kary i odszkodowania	48,71	11 246,90
Inne	28 584,74	6 801,61
Razem pozostałe przychody operacyjne	200 857,60	800 310,29

12.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(40 625,31)	(21 403,89)
Koszty postępowań sądowych	(295,22)	(522,71)
Koszty reklamacji towarów	(40 341,44)	(3 552,29)
Darowizny przekazane	-	(1 000,00)
Odszkodowania i kary	(30 177,83)	(22 286,48)
Likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	4 855,51	(14 734,40)
Inne	(33 723,69)	(53 859,33)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(140 297,98)	(117 359,10)

12.4. Przychody i koszty finansowe netto

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu odsetek, w tym	293,28	1 714,03
- lokaty bankowe	-	-
- należności	293,28	1 714,03
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	23 850,62
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	19 371,35	4 609,46
Pozostałe	-	-
Przychody finansowe	19 664,63	30 174,11
KOSZTY FINANSOWE	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Koszty z tytułu odsetek	(712 476,65)	(489 001,45)
- z tytułu leasingu	(54 158,58)	(23 276,05)
- dotyczące zobowiązań handlowych	(12 063,18)	(11 426,21)
- odsetki od obligacji	-	6 575,34
- z tytułu faktoringu	(62 885,02)	(12 611,16)
- z tytułu pożyczek	(581 178,97)	(445 801,60)
- odsetki budżetowe	(2 190,90)	(2 461,77)
Pozostałe	(21 474,84)	(20,59)
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	(84,95)	(36 342,58)
Straty z tytułu różnic kursowych	(50 991,11)	-
Koszty finansowe	(785 027,55)	(525 364,62)
Przychody i koszty finansowe	(765 362,92)	(495 190,51)

13. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Podatek dochodowy za rok bieżący	-	-	-
Podatek odroczony			
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	79 568,00	(1 097 981,00)	(275 503,00)
Podatek dochodowy	79 568,00	(1 097 981,00)	(275 503,00)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk (Strata) netto za rok obrotowy	(446 773,99)	(2 459 446,54)	(965 935,03)
Podatek dochodowy	79 568,00	(1 097 981,00)	(275 503,00)
Zysk przed opodatkowaniem	(526 341,99)	(1 361 465,54)	(690 432,03)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	100 005,00	258 678,00	131 182,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	98 654,00	98 512,20	774 395,49
Niewykorzystana strata podatkowa za lata poprzednie	-	(1 115 651,22)	(1 115 651,22)
Pozostałe różnice trwałe między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	(119 091,00)	(339 519,98)	(65 429,27)
	79 568,00	(1 097 981,00)	(275 503,00)

Biorąc pod uwagę poniesione straty podatkowe możliwe do odliczenia w I półroczu 2023 roku oraz następnych okresach, na koniec okresu objętego skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie występuje bieżące obciążenie podatkowe.

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

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

13.1. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwale	96 137,75	119 801,54	-	-	96 137,75	119 801,54
Wartości niematerialne	-	-	(3 800 711,00)	(3 752 487,00)	(3 800 711,00)	(3 752 487,00)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	32 199,81	25 179,43	-	-	32 199,81	25 179,43
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	17 756,05	17 598,83	-	-	17 756,05	17 598,83
Rozliczenia międzyokresowe	59 315,83	30 520,58	-	-	59 315,83	30 520,58
Kredyty, pożyczki, obligacje	107 282,26	7 628,10	-	-	107 282,26	7 628,10
Rezerwy	56 102,12	76 749,85	-	-	56 102,12	76 749,85
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25 994,24	24 705,11	-	-	25 994,24	24 705,11
Zobowiązania handlowe i pozostałe	65 658,21	30 470,83	-	-	65 658,21	30 470,83
Straty podatkowe	2 626 391,87	2 725 045,87	-	-	2 626 391,87	2 725 045,87
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(778 900,14)	(877 554,14)	-	-	(778 900,14)	(877 554,14)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 307 938,00	2 180 146,00	(3 800 711,00)	(3 752 487,00)	(1 492 773,00)	(1 572 341,00)

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2022	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 30.06.2023
Rzeczowe aktywa trwale	119 801,54	(23 663,79)	96 137,75
Wartości niematerialne	(3 752 487,00)	(48 224,00)	(3 800 711,00)
Udziały	-	-	-
Zapasy	25 179,43	7 020,38	32 199,81
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	17 598,83	157,22	17 756,05
Rozliczenia międzyokresowe	30 520,58	28 795,25	59 315,83
Kredyty, pożyczki, obligacje	7 628,10	99 654,16	107 282,26
Rezerwy	76 749,85	(20 647,73)	56 102,12
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24 705,11	1 289,13	25 994,24
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30 470,83	35 187,38	65 658,21
Straty podatkowe	2 725 045,87	(98 654,00)	2 626 391,87
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(877 554,14)	98 654,00	(778 900,14)
	(1 572 341,00)	79 568,00	(1 492 773,00)

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

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	207 922,28	234 390,15	-	-	207 922,28	234 390,15
Wartości niematerialne	-	-	(3 704 429,00)	(3 656 370,02)	(3 704 429,00)	(3 656 370,02)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	19 572,92	27 475,64	-	-	19 572,92	27 475,64
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	12 004,36	13 696,62	-	-	12 004,36	13 696,62
Rozliczenia międzyokresowe	34 820,66	25 179,45	-	-	34 820,66	25 179,45
Kredyty, pożyczki, obligacje	92 905,23	14 658,40	-	(519,98)	92 905,23	14 138,42
Rezerwy	85 766,43	189 372,49	-	-	85 766,43	189 372,49
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	27 178,40	22 299,87	-	-	27 178,40	22 299,87
Zobowiązania handlowe i pozostałe	49 242,72	34 601,16	-	-	49 242,72	34 601,16
Straty podatkowe	2 626 823,85	3 596 922,56	-	-	2 626 823,85	3 596 922,56
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(201 670,85)	(976 066,34)	-	-	(201 670,85)	(976 066,34)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 954 566,00	3 182 530,00	(3 704 429,00)	(3 656 890,00)	(749 863,00)	(474 360,00)

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2021	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 30.06.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	234 390,15	(26 467,87)	207 922,28
Wartości niematerialne	(3 656 370,02)	(48 058,98)	(3 704 429,00)
Udziały	-	-	-
Zapasy	27 475,64	(7 902,72)	19 572,92
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	13 696,62	(1 692,26)	12 004,36
Rozliczenia międzyokresowe	25 179,45	9 641,21	34 820,66
Kredyty, pożyczki, obligacje	14 138,42	78 766,81	92 905,23
Rezerwy	189 372,49	(103 606,06)	85 766,43
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22 299,87	4 878,53	27 178,40
Zobowiązania handlowe i pozostałe	34 601,16	14 641,56	49 242,72
Straty podatkowe	3 596 922,56	(970 098,71)	2 626 823,85
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(976 066,34)	774 395,49	(201 670,85)
	(474 360,00)	(275 503,00)	(749 863,00)

14. ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	(446 773,99)	(965 935,03)
Zysk/Strata netto	(446 773,99)	(965 935,03)
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	(446 773,99)	(965 935,03)
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Średnioważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	38 311 111,11	38 000 000,00
Wpływ rozwodnienia:		
Pożyczka M. Kamola	5 050 000,00	5 533 333,33
Program motywacyjny - warranty subskrypcyjne serii B	1 000 000,00	2 000 000,00
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	44 361 111,11	45 533 333,33

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

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk (strata) netto	(446 773,99)	(965 935,03)
Średnioważona liczba akcji zwykłych	38 311 111,11	38 000 000,00
Podstawowy zysk (strata) na akcję (zł/akcję)	(0,0117)	(0,0254)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk (strata) netto rozdroniony	95 784,97	(586 819,04)
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	44 361 111,11	45 533 333,33
Podstawowy zysk (strata) rozdroniony na akcję (zł/akcję)	0,0022	(0,0129)
Zysk (strata) zanalizowany netto	(1 940 285,50)	(2 550 534,17)
Zysk (strata) zanalizowany netto na jedną akcję zwykłą (zł/akcję)	(0,0437)	(0,0560)

Spółka nie wypłacała dywidendy na przestrzeni prezentowanego okresu.

15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Stan na 30 czerwca 2023r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	WARTOŚĆ FIRMY	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE ITP, W TYM;	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 273 374,20	37 257 635,45	68 653 455,24
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 273 374,20	37 257 635,45	68 653 455,24
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 393 742,81	1 254 431,09	1 473 885,95	4 246 059,85
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	7 067,52	4 143,11	1 500,00	12 710,63
- amortyzacja (odpis)	-	-	7 067,52	4 143,11	1 500,00	12 710,63
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 400 810,33	1 258 574,20	1 475 385,95	4 258 770,48
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	111 309,89	18 943,11	33 431 336,09	33 561 589,09
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	104 242,37	14 800,00	33 429 836,09	33 548 878,46

Stan na 31 grudnia 2022r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH W TRAKCIE REALIZACJI	WARTOŚĆ FIRMY	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE ITP., W TYM,	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 273 374,20	37 242 635,45	68 638 455,24
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	15 000,00	15 000,00
- zakup	-	-	-	-	15 000,00	15 000,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 273 374,20	37 257 635,45	68 653 455,24
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 379 607,77	1 244 401,61	1 473 885,95	4 221 895,33
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	14 135,04	10 029,48	-	24 164,52
- amortyzacja (odpis)	-	-	14 135,04	10 029,48	-	24 164,52
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 393 742,81	1 254 431,09	1 473 885,95	4 246 059,85
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	125 444,93	28 972,59	33 416 336,09	33 570 753,61
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	111 309,89	18 943,11	33 431 336,09	33 561 589,09

Inne wartości niematerialne

Na dzień 30 czerwca 2023 roku największą wartość pozycji inne wartości niematerialne stanowią znaki towarowe nabyte od spółki PZ Cussons Polska, znaki towarowe Joko i Virtual nabyte w trakcie połączenia z Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. oraz znaki towarowe Tanita i Paloma o łącznej wartości netto 33.385 tys. zł.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na dzień 31 grudnia 2022 roku został przeprowadzony test na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Przeprowadzone testy polegały na porównaniu wartości odzyskiwalnej testowanych znaków z ich wartością bilansową. W wyniku przeprowadzonych testów nie stwierdzono konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość znaków towarowych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku nie przeprowadzono testu na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku testom na utratę wartości podlegały znaki towarowe Paloma, Tanita, Lider, Wars, Być Może, Joko i Virtual.

Wartość odzyskiwalna znaków towarowych została obliczona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF). Metoda DCF polegała na obliczeniu bieżącej wartości przepływów pieniężnych planowanych do uzyskania z dystrybucji wyrobów sprzedawanych pod danym znakiem towarowym w okresie objętym prognozą, dalej przychody zostały pomnożone przez oczekiwaną wartość opłat licencyjnych. Następnie uzyskana wartość odzyskiwalna porównywana była z aktualną wartością bilansową znaków towarowych.

Założenia przyjęte do weryfikacji testu na utratę wartości na dzień 31 grudnia 2022 były następujące:

Do wyceny przyjęto 7-letni okres prognozy, zwiększenie wolumenu sprzedaży w stosunku do roku 2022, głównie ze względu na rozwój listingu wyrobów Spółki w sieciach oraz wzrost sprzedaży eksportowej. Założenia przyjęte w poprzednich testach w większości zrealizowały się. Pozostałe założenia zostały opisane w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym za 2022 rok.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na znakach towarowych Spółki zostały ustanowione zastawy rejestrowe. Znaki Wars, Lider, Być Może, Gracja, Pani Walewska, Miraculum, Tanita, Paloma i Joko stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów produkcyjnych i pożyczek o łącznej wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku – 17.928 tys. zł.

Stan na 30.06.2023

ZNAK TOWAROWY	WARTOŚĆ BILANSOWA	ZABEZPIECZENIE	WARTOŚĆ
Lider		Pożyczka	
Wars	19 564 857,73	Pożyczka	1 500 000,00*
Być Może		Pożyczka	
Chopin	-		
Gracja	-	Pożyczka	
Paloma	972 247,14	Umowa produkcyjna	1 277 515,01
Tanita	3 093 818,00	Umowa produkcyjna	
Miraculum	-	Pożyczka	
Pani Walewska	-	Pożyczka	15 150 000,00**
PRASTARA	13 500,00	-	
J			
Virtual	9 754 159,88		
Joko		Pożyczka	
Wartość nominalna:	33 398 582,75		17 927 515,01

*) Pożyczka od Pana Leszka Kordka (na dzień 30 czerwca 2023r. wynosiła 1.500.000,00 zł) jest zabezpieczona na znaku towarowym Wars.

***) Pożyczka od Pana Marka Kamoli (na dzień 30 czerwca 2023r. wynosiła 15.150.000,00 zł) jest zabezpieczona na znakach towarowych Lider, Wars, Być Może, Gracja, Miraculum, Pani Walewska i Joko.

16. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	30.06.2023	31.12.2022
Udziały i akcje	5 000,00	5 000,00
Odpis na wartość udziałów	(5 000,00)	(5 000,00)
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

30.06.2023

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	GRUNTY	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	342 325,51	204 573,96	90 704,08	3 017 981,61	-	3 657 314,08
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	14 799,06	11 159,39	217 077,00	-	243 035,45
- zakup	-	-	14 799,06	11 159,39	217 077,00	-	243 035,45
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(25 971,97)	(25 754,98)	(45 716,00)	-	(97 442,95)
- sprzedaż	-	-	(21 161,97)	(25 754,98)	(45 716,00)	-	(92 632,95)
- likwidacja	-	-	(4 810,00)	-	-	-	(4 810,00)
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	342 325,51	193 401,05	76 108,49	3 189 342,61	-	3 802 906,58
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	39 887,10	130 139,66	2 911,69	2 189 210,23	-	2 362 148,68
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	4 993,08	(3 810,86)	3 525,23	160 651,92	-	165 359,37
- inne (zwiększenia)	-	4 993,08	17 351,11	6 699,77	182 302,50	-	211 346,46
- inne (zmniejszenia)	-	-	(21 161,97)	(3 174,54)	(21 650,58)	-	(45 987,09)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	44 880,18	126 328,80	6 436,92	2 349 862,15	-	2 527 508,05
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	302 438,41	74 434,30	87 792,39	820 650,88	-	1 287 044,90
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	297 445,33	67 072,25	69 671,57	831 359,96	-	1 267 278,03

Na dzień 30 czerwca 2023 roku wartość bilansowa środków trwałych Spółki użytkowanych na mocy umów leasingu wynosi 1.137 tys. zł i dotyczy środków transportu oraz wózków widłowych, akumulatorowych. Wartość bilansowa środków trwałych Spółki z tytułu zastosowanie MSSF 16 Leasing wynosi 260 tys zł i dotyczy umów najmu lokali i powierzchni magazynowej.

30.06.2023

AKTYWA Z TYTU. PRAWA DO UŻYTKOWANIA	BUDYNKI I LOKALE	ŚRODKI TRANSPORTU	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 678 811,78	1 143 558,49	2 822 370,27
b) zwiększenia (z tytułu)	-	455 971,55	455 971,55
- zakup	-	-	-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	455 971,55	455 971,55
- MSSF16 Leasing	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	(55 892,06)	(74 395,89)	(130 287,95)
- sprzedaż	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	(55 892,06)	-	(55 892,06)
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	(74 395,89)	(74 395,89)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 622 919,72	1 525 134,15	3 148 053,87
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 177 643,06	291 568,95	1 469 212,01
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	185 417,76	96 223,90	281 641,66
- inne (zwiększenia)	185 417,76	155 740,54	341 158,30
- inne (zmniejszenia)	-	(59 516,64)	(59 516,64)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 363 060,82	387 792,85	1 750 853,67
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	501 168,72	851 989,54	1 353 158,26
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	259 858,90	1 137 341,30	1 397 200,20

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania Spółki z tytułu dokonanego już zakupu rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 107 tys. zł. Samochody osobowe i wózki widłowe, akumulatorowe stanowią zabezpieczenie realizacji umów leasingowych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie ma zobowiązań z tytułu zawartych umów na zakup CAPEX w przyszłości.

18. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH

W okresie od 01 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 miały miejsce kolejne transze pożyczki Pana Marka Kamoli. Ponadto z niżej wymienionymi podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych następujące umowy

Zawarcie Umowy inwestycyjnej i umowy objęcia akcji

W dniu 2 lutego 2023 roku Spółka zawarła z Panem Markiem Kamolą umowę inwestycyjną oraz umowę objęcia 1.000.000 akcji serii X Emitenta po cenie emisyjnej 1,21 zł. za akcję. Po dokonaniu przez Marka Kamolę wpłaty tytułem objęcia akcji serii X, Spółka zwróciła Markowi Kamoli część pożyczki w łącznej kwocie 1.200.000 zł, udzielonej Spółce na podstawie umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r.

Zawarcie umowy pożyczki

W dniu 15 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Panem Piotrem Skowronem, członkiem Rady Nadzorczej Spółki, umowę pożyczki. Na mocy umowy pożyczki Pan Piotr Skowron zobowiązał się do udzielenia Spółce pożyczki w kwocie 200.000,00

złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi WIBOR 3M+1% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 października 2023 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu w chwili spłaty Pożyczki. Spłata pożyczki nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

Zawarcie umowy pożyczki

W dniu 15 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Zet transport Agencja Celna sp. z o.o. (podmiot powiązany z Panem Janem Załubskim Członkiem Rady Nadzorczej) umowę pożyczki. Na mocy umowy pożyczki Zet transport Agencja Celna sp. z o.o. zobowiązała się do udzielenia Spółce pożyczki w kwocie 300.000,00 złotych. Stopa oprocentowania pożyczki wynosi WIBOR 3M+1% w skali roku. Umowa pożyczki została zawarta na okres do dnia 31 października 2023 roku. Odsetki od pożyczki będą płatne jednorazowo z dołu w chwili spłaty Pożyczki. Spłata pożyczki nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

Po dniu bilansowym:

Zawarcie umów pożyczek

W sierpniu 2023 roku Spółka zawarła umowy pożyczek na podstawie, których osoby pełniące funkcje Zarządcze (Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej), zadeklarowali udzielenie Spółce pożyczek w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Odsetki od każdej z zawartych umów pożyczki wynoszą WIBOR 3M +1pkt%. Spłata pożyczek nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

- Marek Kamola pożyczy Spółce 1.250.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Jan Załubski pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Piotr Skowron pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Sławomir Ziemiński pożyczy Spółce 150.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zarząd, w tym:	360 486,94	322 868,85
Ziemiński Sławomir	260 578,91	247 500,00
Kamola Marek	99 908,03	75 368,85
Zygmunt Jarosław	33 764,98	-
Rada Nadzorcza	45 000,00	23 000,00
Obszański Mariusz	19 000,00	2 000,00
Załubski Jan	4 000,00	2 000,00
Tuora Tadeusz	-	3 000,00
Kierzek Robert	12 000,00	3 000,00
Skowron Piotr	2 000,00	3 000,00
Szczepkowska Katarzyna	4 000,00	3 000,00
Kordek Leszek	4 000,00	2 000,00
Kamola Marek	-	-
Sarapata Tomasz	-	5 000,00
Wyższa kadra kierownicza	251 412,80	164 852,47
Razem	656 899,74	510 721,32

PODMIOTY POWIĄZANE	
Okres	01.01.2023-30.06.2023
Wielkość transakcji	
Zakupy	56 352,51
Sprzedaż	-
PODMIOTY POWIĄZANE	
	30.06.2023
Saldo rozrachunków	
Należności z tytułu dostaw i usług	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 504,08

19. ZAPASY

	30.06.2023	31.12.2022
Materialy	3 461 269,33	3 044 074,47
Według ceny nabycia	3 594 085,55	3 140 667,38
Odpis aktualizujący	(132 816,22)	(96 592,91)
Towary	6 011 234,61	6 752 420,20
Według ceny nabycia	6 039 316,82	6 779 748,30
Odpis aktualizujący	(28 082,21)	(27 328,10)
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	143 956,75	76 032,04
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	150 604,47	82 679,76
Odpis aktualizujący	(6 647,72)	(6 647,72)
Produkty gotowe	3 617 068,64	3 462 275,50
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	3 618 995,18	3 464 230,07
Odpis aktualizujący	(1 926,54)	(1 954,57)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	13 233 529,33	13 334 802,21
	30.06.2023	31.12.2022
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	132 523,30	144 608,62
Utworzony odpis w koszcie własnym sprzedaży	102 992,59	131 772,09
Rozwiązanie odpisów wcześniej utworzonych	(66 043,20)	(143 857,41)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	169 472,69	132 523,30

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

Stan zapasów w magazynie Spółki w Łodzi objętych zabezpieczeniem limitu kredytu kupieckiego wobec Laboratoire L'Idéal Parisien w postaci zastawu rejestrowego na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosił 7,1 mln zł.

20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI SPÓŁKI

	30.06.2023	31.12.2022
Należności długoterminowe	54 844,26	91 744,26
Należności z tytułu dostaw i usług (kaucje)	54 844,26	91 744,26
Należności krótkoterminowe	5 102 937,60	4 478 485,32
Należności z tytułu dostaw i usług	4 569 280,85	3 433 153,14
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	226 651,61	619 963,81
Należności z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	11 817,70	32 568,64
Zaliczki na poczet dostaw	90 189,69	232 932,16
Rozliczenia międzyokresowe czynne	204 997,75	159 867,57
Należności brutto	5 157 781,86	4 570 229,58
Oczekiwane straty kredytowe	(103 514,97)	(102 269,93)
Należności ogółem (netto)	5 054 266,89	4 467 959,65

W należnościach długoterminowych prezentowane są kaucje.

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

Tabela opisująca zmiany w odpisach aktualizujących należności w okresach od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku.

OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE	30.06.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	102 269,93	85 854,05
Zwiększenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe	40 625,31	67 746,64
Rozwiązanie/ wykorzystanie odpisów	(39 380,27)	(51 330,76)
Stan na koniec okresu	103 514,97	102 269,93

21. KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

21.1. Kapitał zakładowy

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY ZAREJESTROWANY	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2023 r.	38 000 000,00	38 000 000,00
Stan na 30 czerwiec 2023 r.	41 500 000,00	41 500 000,00

Wysokość kapitału zakładowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiła 41.500.000,00 złotych i była podzielona na 41.500.000 akcji

Wartość nominalna akcji

Na dzień 30 czerwca 2023 roku wartość nominalna wszystkich akcji Spółki w ilości 41.500.000 sztuk wynosiła 1 złotych za akcję, akcje zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku doszło do następujących zmian w kapitale zakładowym Spółki:

Przydział akcji serii X

W dniu 26 października 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Miraculum S.A. podjęło uchwałę nr 4 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii X w ramach subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych Akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. Na podstawie uchwały została przeprowadzona emisja 3.500.000 akcji serii X. Subskrypcja akcji serii X rozpoczęła się w dniu 30 listopada 2022 roku i zakończyła się w dniu 2 lutego 2023 roku.

W dniu 7 lutego 2023 roku nastąpił przydział 3.500.000 szt akcji serii X po cenie emisyjnej 1,21 zł za 1 akcję. Wartość subskrypcji akcji serii X wyniosła 4.235.000 zł.

Sposób opłacenia objętych (nabytych) papierów wartościowych, ze wskazaniem szczegółowych informacji:

- Pan Marek Kamola objął 2.374.000 akcji serii X w zamian za wkład pieniężny.
- Pan Sławomir Ziemiński objął 262.000 akcji serii X za łączną kwotę 317.020 zł w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Sławomira Ziemińskiego wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Sławomira Ziemińskiego z tytułu opłacenia akcji.

Pan Piotr Skowron objął 864.000 akcji serii X za łączną kwotę 1.045.440 w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Piotra Skowrona wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Piotra Skowrona z tytułu opłacenia akcji.

W dniu 14 czerwca 2023 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian w statucie Emitenta polegających na podwyższeniu kapitału zakładowego Emitenta do kwoty 41.500.000 zł.

Akcje serii A1, M1, S, U, R1, R2, W, T, T1, T2, T3, T4, J, J1, P oraz X są dopuszczone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz oznaczone przez KDPW S.A. kodem „PLKLISTN00017”.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 41.500.000 złotych i dzieli się na 41.500.000 akcje o wartości nominalnej po 1 złoty każda akcja, w tym:

- a) 5.388.200 akcji zwykłych na okaziciela serii A1;
- b) 20.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M1;
- c) 666.615 akcji zwykłych na okaziciela serii S;
- d) 3.037.408 akcji zwykłych na okaziciela serii U;
- e) 900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R1;
- f) 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii R2;
- g) 11.512.223 akcje zwykłe na okaziciela serii W;
- h) 900.000 akcje zwykłe na okaziciela serii T;
- i) 1.075.554 akcje zwykłe na okaziciela serii T1;
- j) 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T2;
- k) 2.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T3;
- l) 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii T4.
- m) 1.450.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J;
- n) 1.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J1;
- o) 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii P;
- p) 3.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii X.

Struktura kapitału zakładowego Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku

SERIA	RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPRAWNIENIA AKCJI	RODZAJ OGRANICZENIA PRAW DO AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ NOMINALNA JEDNEJ AKCJI (W ZŁ)	WARTOŚĆ SERII/EMISJI W WARTOŚCI NOMINALNEJ (W ZŁ)	SPOSOB POKRYCIA KAPITAŁU	DATA REJESTRACJI	PRAWO DO DYWIDENDY (OD DATY)
							<p>Wkład pieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Beskidzkiej nr 1, o obszarze 01 hektara 71 arów 49 metrów kwadratowych, działko w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieście w Łodzi XVII Wyzdziale Ka ag Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta KW 132754</p> <p>wkład pieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa „Laboratorium Kosetyna z siedzibą w Łodzi przy ul. Jędrza 12 oraz następujące nieruchomości:</p> <p>-działka gruntu nr 206/2 przy ul. Beskidzkiej 3/7 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129545</p> <p>-działka gruntu nr 296/4 przy Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 129546</p> <p>-udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 200/1 przy ul. Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 142332</p> <p>-działka gruntu nr 163/1 przy ul. Jędrza 17 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 23039</p> <p>-udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 166/1 przy ul. Jędrza 18 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 14691</p> <p>-udział wynoszący 1/3 w prawie własności działki gruntu nr 187 przy ul. Jędrza 12 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87963</p> <p>-działka gruntu nr 169/2 przy ul. Centralnej 9a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 30331</p> <p>-działka gruntu nr 190/2 przy ul. Jędrza 14 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 27965</p> <p>-działka gruntu nr 198/4 przy ul. Centralnej 13 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 139235</p> <p>-działka gruntu nr 191/1 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 144553</p> <p>Przejęcie majątku Spółki Ann Cosmetics Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>Przejęcie majątku Spółki Kosetyna Dystrybucja Sp z o.o. na skutek połączenia spółek</p> <p>Połączenie spółek w trybie art. 492 §1 pkt 1) ksh 1) poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej (PK Miraculum) na spółkę Grupę Kosetyna S.A. jako spółkę przejmującą, w zamian za akcje spółki Grupa Kosetyna S.A. wydawane akcjonariuszom spółki PK Miraculum</p> <p>Konwersja wierzytelności na akcje</p> <p>Zamiana obligacji serii Z1, Z2, Z3 na akcje</p>		
Seria A1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 388 200	1,00	5 388 200,00			
Seria M1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	20 000	1,00	20 000,00	Zamiana obligacji serii Z na akcje	12.12.2013	01.01.2012
Seria S	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	666 615	1,00	666 615,00	Konwersja wierzytelności na akcje	21.07.2015	01.01.2015
Seria U	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	3 037 408	1,00	3 037 408,00	Wkład pieniężny	09.12.2015	01.01.2015
Seria R1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	1,00	900 000,00	Zamiana obligacji serii A02 na akcje	06.07.2016	01.01.2017
Seria R2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 500 000	1,00	1 500 000,00	Zamiana obligacji serii R2 na akcje	06.07.2016	01.01.2017
Seria W	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	11 512 223	1,00	11 512 223,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	11.06.2016	01.01.2017
Seria T	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	1,00	900 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	17.01.2018	01.01.2018
Seria T1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 075 554	1,00	1 075 554,00	Wkład pieniężny	16.01.2018	01.01.2018
Seria T2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 000 000	1,00	5 000 000,00	Wkład pieniężny	19.09.2018	01.01.2018
Seria T3	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	2 500 000	1,00	2 500 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	06.12.2018	01.01.2018
Seria T4	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 150 000	1,00	1 150 000,00	Wkład pieniężny	10.07.2019	01.01.2019
Seria J	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 450 000	1,00	1 450 000,00	Wkład pieniężny	03.11.2020	01.01.2020
Seria J1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 400 000	1,00	1 400 000,00	Wkład pieniężny	30.04.2021	01.01.2021
Seria P	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 000 000	1,00	1 000 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	23.06.2021	01.01.2021
Seria P	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	500 000	1,00	500 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	29.12.2021	01.01.2021
Seria X	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	3 600 000	1,00	3 600 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	14.06.2023	01.01.2022
Razem				41 500 000		41 500 000			

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

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

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki:

Na dzień 30 czerwca 2023 roku:

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	14 874 000	14 874 000,00	35,84%	35,84%
2	Skowron Piotr	3 908 814	3 908 814,00	9,42%	9,42%
3	Załubski Jan (wraz z podmiotami powiązanymi)	3 324 520	3 324 520,00	8,01%	8,01%
4	Sławomir Ziemiński	2 072 000	2 072 000,00	4,99%	4,99%
5	Kapitał rozproszony	17 320 666	17 320 666,00	41,74%	41,74%
	RAZEM	41 500 000	41 500 000,00	100,00%	100,00%

Na dzień 8 września 2023 roku:

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	14 874 000	14 874 000,00	35,84%	35,84%
2	Skowron Piotr	3 908 814	3 908 814,00	9,42%	9,42%
3	Załubski Jan (wraz z podmiotami powiązanymi)	3 324 520	3 324 520,00	8,01%	8,01%
4	Sławomir Ziemiński	2 084 000	2 084 000,00	5,02%	5,02%
5	Kapitał rozproszony	17 308 666	17 308 666,00	41,71%	41,71%
RAZEM		41 500 000	41 500 000,00	100,00%	100,00%

22. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

DŁUGOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2023	31.12.2022
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	15 744 945,07	16 274 385,01
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	15 744 945,07	16 274 385,01
KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2023	31.12.2022
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	2 143 180,64	1 664 228,50
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	2 143 180,64	1 664 228,50

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

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI	SIEDZIBA	RODZAJ	UMOWA Z DNIA	KWOTA WG UMOWY		30.06.2022	TERMIN SPŁATY	ZABEZPIECZENIA
				ZŁ	WALUTA	ZAANGAZOWANIE		
Marek Kamola	Warszawa	Pożyczka	22.11.2021	do 18 000 000	PLN	15 692 558,96	31.12.2024	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Gracja", "Lider", "Wars", "Fani Walowska", "Joko", "Byc Może", "Miraculum"
Leszek Kordek	Nowy Sącz	Pożyczka	22.10.2021	1 500 000	PLN	1 514 178,08	23.10.2023	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Wars"
Piotr Skowron	Tarnobrzeg	Pożyczka	15.06.2023	200 000	PLN	200 549,32	31.10.2023	
Zet Transport Agencja Celina Sp. z o.o.	Nowy Sącz	Pożyczka	15.06.2023	300 000	PLN	300 779,18	31.10.2023	
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	Subwencja	01.04.2022	895 555	PLN	109 842,26	25.04.2024	
Agencja Rozwoju Regionalnego	Warszawa	Pożyczka	17.12.2020	100 000	PLN	63 640,00	17.12.2025	weksel
RAZEM POŻYCZKI:						17 881 647,80		

23. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE SPÓŁKI

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	10 726 136,42	10 919 129,81
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 607 634,01	8 976 716,12
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	432 077,45	371 660,17
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 160 353,41	1 173 590,82
Inne zobowiązania inwestycyjne	107 038,60	13 250,38
Inne zobowiązania	25 286,60	20 883,26
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	393 746,35	363 029,06
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	10 726 136,42	10 919 129,81
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 726 136,42	10 919 129,81

24. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE SPÓŁKI

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.06.2023	31.12.2022
Pozostałe - leasing	876 159,68	813 552,64
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	876 159,68	813 552,64
Pozostałe - leasing	539 483,07	558 752,24
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	539 483,07	558 752,24
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	1 415 642,75	1 372 304,88

W I półroczu 2023 roku dokonano spłaty następujących zobowiązań finansowych:

- dokonano spłaty odsetek od pożyczek na kwotę 37 tys. zł
- spłacono raty leasingowe na kwotę 359 tys. zł i odsetki na kwotę 54 tys. zł

25. REZERWY

	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY	OGÓLEM
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-	163 022,34	163 022,34
Utworzenie	-	-	173 716,58	173 716,58
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	-	(163 022,34)	(163 022,34)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	-	173 716,58	173 716,58
	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIEWYKORZYSTANE URLOPY	OGÓLEM
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	-	-	173 716,58	173 716,58
Utworzenie	-	-	(68 809,56)	(68 809,56)
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	-	68 809,56	68 809,56
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	-	-	173 716,58	173 716,58
STRUKTURA CZASOWA REZERW		30.06.2023	31.12.2022	
część długoterminowa		-	-	
część krótkoterminowa		173 716,58	173 716,58	
Razem rezerwy		173 716,58	173 716,58	

26. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartość godziwa

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

Poziom 1

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

Poziom 2

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

Poziom 3

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

Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

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

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

30.06.2023

AKTYWA	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANY KOSZCIE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE
Aktywa długoterminowe	54 844,26	-
Należności pozostałe	54 844,26	-
Aktywa krótkoterminowe	5 014 093,04	-
Należności handlowe i pozostałe	4 999 422,63	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	-
Suma Aktywów	5 068 937,30	-

PASYWA	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANY KOSZCIE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE
Zobowiązania długoterminowe	-	16 621 104,75
Długoterminowe pożyczki	-	15 744 945,07
Zobowiązania z tyt. leasingu	-	876 159,68
Zobowiązania krótkoterminowe	-	13 408 800,13
Krótkoterminowe kredyty bankowe	-	2 143 180,64
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	10 726 136,42
Obligacje krótkoterminowe	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	-	539 483,07
Suma Pasywów	-	30 029 904,88

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

27. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI

Czynniki ryzyka finansowego

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

Ryzyka rynkowe:

- ryzyko walutowe

Spółka w 2023 roku i w 2022 roku nie ponosiła ryzyka walutowego ze względu na fakt, iż nie przeprowadzała istotnych transakcji w walutach obcych (na dzień 30 czerwca 2023 roku należności w EUR i USD stanowiły 16% ogółu należności), a niemal wszystkie składniki aktywów oraz pasywów na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku wyrażone są w PLN (złoty).

	30.06.2023			31.12.2022		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w PLN	14 093,09	14 093,09	96%	23 049,63	23 049,63	83%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EUR	50,00	222,52	2%	925,04	4 338,35	16%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	10,00	41,07	0%	8,00	35,21	0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w KZT	34 705,00	313,73	2%	34 705,00	331,33	1%
	14 670,41			27 754,52		

	30.06.2023			31.12.2022		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Należności w PLN	3 897 541,18	3 897 541,18	84%	3 292 925,97	3 292 925,97	93%
Należności w EUR	111 552,82	496 443,51	11%	95 703,76	448 841,06	13%
Należności w USD	58 919,33	241 958,12	5%	(41 869,46)	(184 300,99)	-6%
	4 635 942,81			3 557 466,04		

	30.06.2023			31.12.2022		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Zobowiązania w PLN	8 619 659,15	8 619 659,15	99%	8 845 394,94	8 845 394,94	98%
Zobowiązania w EUR	6 931,29	30 846,32	0%	39 676,36	186 078,16	2%
Zobowiązania w USD	15 066,19	61 870,82	1%	(9 429,46)	(41 506,60)	0%
Zobowiązania w CHF	504,00	2 296,32	0%	-	-	0%
	8 714 672,61			8 989 966,50		

	30.06.2023			31.12.2022		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Kredyty i pożyczki w PLN	17 888 125,71	17 888 125,71	100%	17 938 613,51	17 938 613,51	100%
	17 888 125,71			17 938 613,51		

- ryzyko zmiany stopy procentowej

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

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

30.06.2023

BILANS	STAŁA STOPA	ZMIENNA STOPA	NIEOPROCENTOWANE	RAZEM
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	1 267 278,03	1 267 278,03
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	1 397 200,20	1 397 200,20
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	33 548 878,46	33 548 878,46
Należności pozostałe	-	-	54 844,26	54 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	2 307 938,00	2 307 938,00
Zapasy	-	-	13 233 529,33	13 233 529,33
Należności handlowe i pozostałe	-	-	4 999 422,63	4 999 422,63
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	14 670,41	14 670,41
Suma Aktywów	-	-	56 823 761,32	56 823 761,32
PASYWA				
Kapitał zakładowy	-	-	41 500 000,00	41 500 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	3 585 000,00	3 585 000,00
Kapitał rezerwowany	-	-	-	-
Zyski zatrzymane	-	-	(22 265 571,14)	(22 265 571,14)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	(430 941,06)	16 175 886,13	-	15 744 945,07
Rezerwy długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	876 159,68	-	-	876 159,68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 800 711,00	3 800 711,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	2 143 180,64	-	-	2 143 180,64
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	10 726 136,42	10 726 136,42
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	539 483,07	-	-	539 483,07
Rezerwy	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	3 127 882,33	16 175 886,13	37 519 992,86	56 823 761,32

- ryzyko kredytowe

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

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów:

Dane na 30 czerwca 2023 roku (w złotych):

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności długoterminowe	54 844,26	91 744,26	84 844,26
Należności handlowe krótkoterminowe i pozostałe	4 999 422,63	4 376 215,39	5 456 567,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	27 754,52	18 319,67
Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	5 068 937,30	4 495 714,17	5 559 730,93

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zaangażowanie żadnego z podmiotów nie przekroczyło 10% należności handlowych krótkoterminowych i pozostałych.

- ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność

wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	18 247 622,37	17 738 772,12	17 650 119,47
Zapasy	13 233 529,33	13 334 802,21	12 175 232,80
Zobowiązania krótkoterminowe	13 582 516,71	13 315 827,13	13 035 263,72

WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe)	1,34	1,33	1,35
Wskaźnik płynności przyspieszonej (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	0,37	0,33	0,42

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,37. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Poniżej przedstawione są aktywa i zobowiązania Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku, według terminów zapadalności (w złotych):

30.06.2023

BILANS	- do 1 miesiąca	- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	- powyżej 3 m-cy do roku	- powyżej 1 roku do 5 lat	- powyżej 5 lat	o nieokreślonej zapadalności	Razem
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 267 278,03	1 267 278,03
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	1 397 200,20	1 397 200,20
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 548 878,46	33 548 878,46
Należności pozostałe	-	-	-	54 844,26	-	-	54 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	2 307 938,00	2 307 938,00
Zapasy	13 233 529,33	-	-	-	-	-	13 233 529,33
Należności handlowe i pozostałe	4 109 787,96	889 634,67	-	-	-	-	4 999 422,63
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 670,41	-	-	-	-	-	14 670,41
Suma Aktywów	17 357 987,70	889 634,67	-	54 844,26	-	38 521 294,69	56 823 761,32
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	41 500 000,00	41 500 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	3 585 000,00	3 585 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(22 265 571,14)	(22 265 571,14)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	15 744 945,07	-	-	15 744 945,07
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	876 159,68	-	-	876 159,68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 800 711,00	3 800 711,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31 195,86	24 994,46	2 086 990,32	-	-	-	2 143 180,64
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 710 556,13	1 312 528,34	703 051,95	-	-	-	10 726 136,42
Pozostałe zobowiązania finansowe	51 875,11	109 811,05	377 796,91	-	-	-	539 483,07
Rezerwy	-	-	-	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	8 793 627,10	1 447 333,85	3 167 839,18	16 621 104,75	-	26 793 856,44	56 823 761,32

- zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek, dłużnych papierów wartościowych i zobowiązań z tyt. leasingu pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w skróconym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto. Wskaźnik zadłużenia na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wyniósł odpowiednio 43,92% i 44,81%.

- zarządzanie ryzykiem instrumentów finansowych

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

28. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO SPÓŁKI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ODZWIERCIEDLONE W SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU

Zmiany w kapitałach zakładowym i pozostałych kapitałach zostały opisane w notach 8 i 21 w Skróconym Śródrocznym Sprawozdaniu Finansowym za I półrocze 2023 roku.

Zawarcie umów pożyczek

W sierpniu 2023 roku Spółka zawarła umowy pożyczek na podstawie, których osoby pełniące funkcje Zarządcze (Prezes Zarządu oraz członkowie Rady Nadzorczej), zadeklarowali udzielenie Spółce pożyczek w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Odsetki od każdej z zawartych umów pożyczki wynoszą WIBOR 3M +1pkt%. Spłata pożyczek nie jest zabezpieczona przez Spółkę.

- Marek Kamola pożyczy Spółce 1.250.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Jan Załubski pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Piotr Skowron pożyczy Spółce 500.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.
- Sławomir Ziemiński pożyczy Spółce 150.000 zł na okres do 30 czerwca 2024 roku.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 10 stycznia 2023 roku Spółka otrzymała od partnera działającego na terytorium Arabii Saudyjskiej zaliczkę na poczet realizacji dostaw w kwocie 88.670 USD, która stanowi 40% zamówienia o wartości 222.050 USD. Zamówienia były zrealizowane w II kwartale 2023 roku.

Informacja o nowych znaczących zamówieniach

W dniu 11 stycznia 2023 roku w wyniku prowadzonych negocjacji Spółka otrzymała od jednej z największych sieci handlowych działającej w Polsce potwierdzenie realizacji akcji sprzedażowych na produkty Spółki o wartości 2.156.000 zł. Sprzedaż została zrealizowana w I kwartale 2023 roku.

29. UDZIAŁY I AKCJE

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

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

W dniu 21 czerwca 2023 roku działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 K.s.h oraz § 13 ust. 1 lit. e Statutu Spółki, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło pokryć stratę Spółki za rok obrotowy 2022 w kwocie 2.459.446,54 złotych z przyszłych zysków Spółki.

31. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH W I PÓŁROCZU 2023 ROKU

31.1. Zastawy rejestrowe

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

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

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 13 listopada 2020 roku na zbiorze rzeczy ruchomych – zapasach produktów gotowych Spółki

W dniu 13 listopada 2020 roku (data złożenia podpisu przez ostatnią ze Stron umowy) Spółka zawarła z Laboratoire L’Ideal Parisien Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie umowę zastawu rejestrowego na gotowych towarach będących własnością Spółki, które znajdują się w magazynie Spółki w Łodzi przy ul. Stokowskiej 27 92-104 Łódź. Umowa została zawarta w wykonaniu porozumienia do Umowy współpracy, na mocy którego został zwiększony limit kredytu kupieckiego udzielanego Spółce do kwoty 500.000,00 złotych. Zastaw zabezpiecza zwrot należności wynikających z umowy współpracy, zaś najwyższa suma zabezpieczenia określona została na kwotę 500.000,00 złotych. W dniu 01 lipca 2021 roku doszło do aneksowania umowy zastawu rejestrowego i zwiększenia się kwoty kredytu kupieckiego, wobec czego strony postanowiły o zmianie najwyższej sumy zabezpieczenia zabezpieczonej zastawem rejestrowym do kwoty 600.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego zawartej z dnia 22 października 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „WARS”

W dniu 22 października 2021 roku Spółka zawarła z Panem Leszkiem Kordkiem, Członkiem Rady Nadzorczej („Zastawnik”) Umowę zastawu rejestrowego na grupie praw ochronnych do znaków towarowych składających się na markę „WARS”. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 3.000.000,00 złotych. Ww. umowa została zawarta w celu zabezpieczenia wierzycelności jakie mogą przysługiwać Zastawnikowi z tytułu umowy pożyczki zawartej w dniu 22 października 2021 roku.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Być Może...”

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Być może...” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 2.000.000,00 (dwa miliony) złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Pani Walewska...”

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Pani Walewska...” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 4.000.000,00 złotych

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Miraculum”

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Miraculum...” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 4.000.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Lider”

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Lider” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 2.000.000,00 (dwa miliony) złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Gracja”

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Gracja” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 1.000.000,00 złotych.

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Joko”.

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Joko” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 3.000.000,00 złotych

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 22 listopada 2021 roku na zbiorze praw ochronnych do znaków towarowych „WARS”.

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „WARS” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 3.000.000,00 złotych

31.2. Weksle wystawione przez Spółkę

Weksel na rzecz Miracan Sp. z o.o.

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

Weksel na rzecz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A

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

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

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

Weksel na rzecz ARR

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

Weksel na rzecz Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości

Na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie z dnia 27 lipca 2021 roku Nr Umowy: POIR.03.03.03-14-0046/21-00 Projektu „Internacjonalizacja marek produktowych firmy Miraculum S.A. poprzez promocję w krajach Zatoki Perskiej na EXPO 2020 w ramach poddziałania 3.3.3: WSPARCIE MŚP W PROMOCJI MAREK PRODUKTOWYCH – GO TO BRAND Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Weksel może zostać wypełniony na kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

Weksel na rzecz Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.

W dniu 18 marca 2022 roku Spółka zawarła z Polską Agencją Inwestycji i Handlu S.A. z siedzibą w Warszawie (PAIH) Umowę o powierzenie grantu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój. Na mocy postanowień niniejszej umowy i celu zabezpieczenia prawidłowego wykonania jej postanowień, Spółka wystawiła i złożyła PAIH weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Weksel może zostać wypełniony przez PAIH w przypadku naruszenia przez Spółkę postanowień Umowy na kwotę nie wyższą niż 125.968,00 złotych. Zabezpieczenie wekslowe zostało ustanowione na czas trwania projektu związanego z przyznanym grantem tj. do dnia 24 grudnia 2022 roku oraz na dwa lata po jego zakończeniu.

Weksel na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA

Spółka wystawiła na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA weksel własny na kwotę 297.110,00 USD w związku z otwarciem akredytywy bankowej dotyczącej zabezpieczenia realizacji kontraktu handlowego zawartego przez Spółkę z podmiotem działającym na terytorium Arabii Saudyjskiej

Ujawnienia dotyczące klauzuli GAAR

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

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

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

Warszawa, dnia 08 września 2023 roku.

Sławomir Ziemiński, Prezes Zarządu

Jarosław Zygmunt, Członek Zarządu