

SFINKS POLSKA S.A.

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

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

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018r. jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego zaczynającego się 1 stycznia 2023r. i kończącego się 31 marca 2023r. oraz wyniku finansowego za ten okres.

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

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

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

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

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

Niniejsze skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku zawiera zmiany bezpośrednio wynikające z korekty opisanej w akapicie powyżej, nie zawiera natomiast aktualizacji informacji w związku z upływem czasu od daty publikacji pierwotnego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, z wyłączeniem noty 37 w zakresie zdarzeń, które miały miejsce po dacie bilansowej, która to nota została uzupełniona o zdarzenia które miały miejsce od daty publikacji

pierwotnego sprawozdania do daty publikacji niniejszego skorygowanego sprawozdania oraz zmiany polityki rachunkowości w zakresie leasingu. Powyższe oznacza, że wszelkie informacje podane jako dane „na dzień publikacji raportu” oraz dane „na dzień publikacji sprawozdania” dotyczą danych na dzień publikacji pierwotnego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, tj. na dzień 30.05.2023 r.

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

	Strona
Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. wykazujące stratę netto w kwocie 1.169 tys. zł oraz ujemny całkowity dochód w kwocie 1.157 tys. zł	4
Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 120 920 tys. zł	6
Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r., wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę 1.157 tys. zł	9
Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.280 tys. zł	10
Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego	12
Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia 29 września 2023 r.	

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

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

Nota	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	
	od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2022 do 31.03.2022	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Przychody ze sprzedaży	7	24 561	(1 114)	25 675	20 198	(1 020)	21 218
Koszt własny sprzedaży	8	(18 058)	801	(18 859)	(15 024)	748	(15 772)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		6 503	(313)	6 816	5 174	(272)	5 446
Koszty ogólnego zarządu	8	(5 626)	-	(5 626)	(4 788)	-	(4 788)
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 222	313	909	548	-	548
Pozostałe koszty operacyjne	10	(425)	-	(425)	(1 859)	(96)	(1 763)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 674	-	1 674	(925)	(368)	(557)
Przychody finansowe	11	421	252	169	343	205	138
Koszty finansowe	11	(3 521)	(21)	(3 500)	(7 612)	95	(7 707)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(1 426)	231	(1 657)	(8 194)	(68)	(8 126)
Podatek dochodowy	12	257	(44)	301	314	13	301
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 169)	187	(1 356)	(7 880)	(55)	(7 825)
Zysk (strata) netto		(1 169)	187	(1 356)	(7 880)	(55)	(7 825)
Zysk netto		(1 169)	187	(1 356)	(7 880)	(55)	(7 825)
Zysk netto przypadający: Akcjonariuszom		(1 169)	187	(1 356)	(7 880)	(55)	(7 825)
Inne całkowite dochody które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków							
Korekty wynikające z przeklasyfikowania		15	-	15	3 555	-	3 555
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(3)	-	(3)	(675)	-	(675)
Inne całkowite dochody (netto)		12	-	12	2 880	-	2 880
Całkowite dochody ogółem		(1 157)	187	(1 344)	(5 000)	(55)	(4 945)

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Nota	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	
	od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2022 do 31.03.2022	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)							
Zwykły	13	(0,04)	0,00	(0,04)	(0,24)	(0,00)	(0,24)
Rozwodniony	13	(0,04)	0,00	(0,04)	(0,24)	(0,00)	(0,24)
Całkowity dochód na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN)							
Zwykły	13	(0,04)	0,00	(0,04)	(0,15)	(0,00)	(0,15)
Rozwodniony	13	(0,04)	0,00	(0,04)	(0,15)	(0,00)	(0,15)

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

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

Nota	skorygowano			korekta			opublikowano			skorygowano			korekta			opublikowano		
	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000					
Aktywa trwałe																		
Wartości niematerialne	14	5 975	-	5 975	6 260	-	6 260	8 196	-	8 196	8 706	-	8 706					
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	15	56 551	(11 375)	67 926	56 084	(11 495)	67 579	66 154	(11 138)	77 292	61 247	(11 652)	72 899					
Rzeczowe aktywa trwałe	16	11 185	-	11 185	11 475	-	11 475	10 106	-	10 106	10 262	-	10 262					
Należności długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	9 733	9 733	-	9 659	9 659	-	10 105	10 105	-	10 667	10 667	-					
Należności długoterminowe	22	5 286	-	5 286	5 548	-	5 548	7 214	-	7 214	7 419	-	7 419					
Udziały w innych jednostkach	18	102	-	102	102	-	102	222	-	222	228	-	228					
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	10 135	(463)	10 598	9 866	(419)	10 285	8 413	(485)	8 898	8 774	(498)	9 272					
Aktywa trwałe razem		98 967	(2 105)	101 072	98 994	(2 255)	101 249	110 410	(1 518)	111 928	107 303	(1 483)	108 786					
Aktywa obrotowe																		
<u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		21 953	4 080	17 873	23 367	4 043	19 324	22 352	3 587	18 765	23 385	3 607	19 778					
Zapasy	23	1 752	-	1 752	1 671	-	1 671	1 552	-	1 552	1 405	-	1 405					
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	14 118	-	14 118	14 370	-	14 370	12 605	-	12 605	13 082	-	13 082					
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	4 080	4 080	-	4 043	4 043	-	3 587	3 587	-	3 607	3 607	-					
Aktywa obrotowe z tytułu instrumentów pochodnych	26	-	-	-	-	-	-	101	-	101	68	-	68					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	2 003	-	2 003	3 283	-	3 283	4 507	-	4 507	5 223	-	5 223					
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Aktywa obrotowe razem		21 953	4 080	17 873	23 367	4 043	19 324	22 352	3 587	18 765	23 385	3 607	19 778					
Aktywa razem		120 920	1 975	118 945	122 361	1 788	120 573	132 762	2 069	130 693	130 688	2 124	128 564					

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Nota	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	skorygowano	korekta	opublikowano	
	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	
Kapitały własne													
Kapitał podstawowy	24	37 941	-	37 941	37 941	-	37 941	32 199	-	32 199	32 199	-	32 199
Zyski zatrzymane	24	(111 976)	1 975	(113 951)	(110 807)	1 788	(112 595)	(135 632)	2 069	(137 701)	(127 752)	2 124	(129 876)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	24	(85)	-	(85)	(97)	-	(97)	(135)	-	(135)	(3 015)	-	(3 015)
Inne składniki kapitału własnego	24	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308
Kapitały własne razem		(70 767)	1 975	(72 742)	(69 610)	1 788	(71 398)	(100 215)	2 069	(102 284)	(95 215)	2 124	(97 339)
Zobowiązania długoterminowe													
Pożyczki i kredyty bankowe	25	79 391	-	79 391	78 945	-	78 945	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	64 603	-	64 603	64 638	-	64 638	75 326	-	75 326	71 938	-	71 938
Rezerwy długoterminowe	30	163	-	163	163	-	163	154	-	154	154	-	154
Przychody rozliczane w czasie - długoterminowe	33	4 005	-	4 005	4 268	-	4 268	5 812	-	5 812	6 161	-	6 161
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów	28	1 315	-	1 315	1 741	-	1 741	8 440	-	8 440	8 974	-	8 974
Inne zobowiązania długoterminowe	28	961	-	961	1 369	-	1 369	1 274	-	1 274	1 512	-	1 512
Zobowiązania długoterminowe razem		150 438	-	150 438	151 124	-	151 124	91 006	-	91 006	88 739	-	88 739

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Nota	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	
	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.03.2023 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.12.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 31.03.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	Na dzień 01.01.2022 PLN'000	
Zobowiązania krótkoterminowe													
<u>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</u>	41 249	-	41 249	40 847	-	40 847	141 971	-	141 971	137 164	-	137 164	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	32	18 473	-	18 473	18 369	-	18 369	41 558	-	41 558	39 664	-	39 664
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		16	-	16	1	-	1	-	-	64	-	64	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	654	-	654	651	-	651	1 252	-	1 252	1 250	-	1 250
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	16 756	-	16 756	16 590	-	16 590	16 790	-	16 790	15 182	-	15 182
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	25	630	-	630	621	-	621	78 557	-	78 557	77 257	-	77 257
Rezerwy krótkoterminowe	30	1 585	-	1 585	1 222	-	1 222	2 082	-	2 082	1 911	-	1 911
Przychody rozliczane w czasie	33	3 135	-	3 135	3 393	-	3 393	1 732	-	1 732	1 836	-	1 836
<u>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	41 249	-	41 249	40 847	-	40 847	141 971	-	141 971	137 164	-	137 164	
Zobowiązania razem	191 687	-	191 687	191 971	-	191 971	232 977	-	232 977	225 903	-	225 903	
Pasywa razem	120 920	1 975	118 945	122 361	1 788	120 573	132 762	2 069	130 693	130 688	2 124	128 564	

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**
Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023r. (w tys. PLN)

	Kapitał podstawowy	Kapitał z tytułu agio	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Inne kapitały własne	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
01.01.2023 opublikowano	37 941	1 045	(97)	2 308	(112 595)	(71 398)	-	(71 398)
korekta	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
01.01.2023 skorygowano	37 941	1 045	(97)	2 308	(110 807)	(69 610)	-	(69 610)
Zysk netto opublikowano	-	-	-	-	(1 356)	(1 356)	-	(1 356)
korekta	-	-	-	-	187	187	-	187
Zysk netto skorygowano	-	-	-	-	(1 169)	(1 169)	-	(1 169)
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	12	-	-	12	-	12
31.03.2023 opublikowano	37 941	1 045	(85)	2 308	(113 951)	(72 742)	-	(72 742)
korekta	-	-	-	-	1 975	1 975	-	1 975
31.03.2023 skorygowano	37 941	1 045	(85)	2 308	(111 976)	(70 767)	-	(70 767)
01.01.2022 opublikowano	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(129 876)	(97 339)	-	(97 339)
korekta	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 skorygowano	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(127 752)	(95 215)	-	(95 215)
Zysk netto opublikowano	-	-	-	-	(7 825)	(7 825)	-	(7 825)
korekta	-	-	-	-	(55)	(55)	-	(55)
Zysk netto skorygowano	-	-	-	-	(7 880)	(7 880)	-	(7 880)
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	2 880	-	-	2 880	-	2 880
31.03.2022 opublikowano	32 199	1 045	(135)	2 308	(137 701)	(102 284)	-	(102 284)
korekta	-	-	-	-	2 069	2 069	-	2 069
31.03.2022 skorygowano	32 199	1 045	(135)	2 308	(135 632)	(110 219)	-	(100 215)
01.01.2022 przed korektą	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(129 876)	(97 339)	-	(97 339)
korekta	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 po korekcie	32 199	1 045	(3 015)	2 308	(127 752)	(95 215)	-	(95 215)
Zysk netto opublikowano	-	-	-	-	17 281	17 281	-	17 281
korekta	-	-	-	-	(336)	(336)	-	(336)
Zysk netto skorygowano	-	-	-	-	16 945	16 945	-	16 945
Emisja akcji	5 742	-	-	-	-	5 742	-	5 742
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	2 918	-	-	2 918	-	2 918
31.12.2022 opublikowano	37 941	1 045	(97)	2 308	(112 595)	(71 398)	-	(71 398)
korekta	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
31.12.2022 skorygowano	37 941	1 045	(97)	2 308	(110 807)	(69 610)	-	(69 610)

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023r.

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej						
Zysk brutto roku obrotowego	(1 426)	231	(1 657)	(8 194)	(68)	(8 126)
Korekty:	4 964	(1 344)	6 308	10 590	(953)	11 543
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	(113)	-	(113)
Różnice kursowe	(85)	18	(103)	288	(96)	384
Amortyzacja środki trwałe	396	-	396	344	-	344
Amortyzacja wartości niematerialne	285	-	285	338	-	338
Amortyzacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	2 140	(801)	2 941	2 096	(748)	2 844
Odpis aktualizujący środki trwałe	13	-	13	(72)	-	(72)
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	-	-	-	173	-	173
Odpis aktualizujący aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	6	-	6	-	-	-
(Zysk)/strata na sprzedaży aktywów trwałych	(104)	-	(104)	12	-	12
Likwidacja środków trwałych	-	-	-	(12)	-	(12)
Likwidacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	(390)	(312)	(78)	96	96	-
(Zysk)/strata na sprzedaży udziałów	(5)	-	(5)	-	-	-
Wynik na przeklasyfikowaniu - MSR 1	15	-	15	3 555	-	3 555
Odpis aktualizujący udziały, udzielone pożyczki, należności leasingowe	9	3	6	23	4	19
Umorzenie zobowiązań	(74)	-	(74)	-	-	-
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	1	-	1	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	(272)	(252)	(20)	(267)	(209)	(58)
Koszty odsetek	3 378	-	3 378	2 968	-	2 968
Zapasy	(81)	-	(81)	(147)	-	(147)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	616	-	616	592	-	592
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(884)	-	(884)	716	-	716
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 538	(1 113)	4 651	2 396	(1 021)	3 417
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej						
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	79	-	79	16	-	16
Wpływy z należności z tytułu leasingu finansowego	861	861	-	812	812	-
Inne wpływy inwestycyjne	5	-	5	6	-	6
Wydatki na zakup majątku trwałego	(158)	-	(158)	(16)	-	(16)
Odsetki uzyskane	263	252	11	216	209	7
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 050	1 113	(63)	1 034	1 021	13

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 PLN'000	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej						
Odstetki zapłacone	(2 767)	-	(2 767)	(1 427)	-	(1 427)
Splata kredytów i pożyczek	(118)	-	(118)	-	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 983)	-	(2 983)	(2 719)	-	(2 719)
Zaciągnięcie kredytów bankowych i pożyczek	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 868)	-	(5 868)	(4 146)	-	(4 146)
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 280)	-	(1 280)	(716)	-	(716)
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 283		3 283	5 223		5 223
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 003		2 003	4 507		4 507
<i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i>	31		31	322		322

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

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r.

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

1. Podstawowe dane jednostki:

Firma Spółki	Sfinks Polska Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Młodych Wilcząt 36, 05-540 Zalesie Górne
Sąd rejestrowy	Sąd Rejestrowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.
Numer w rejestrze	0000016481
Numer PKD	5610A
Sprawozdania finansowe:	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku i na dzień 31.03.2023 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2022r. oraz na dzień 31.12.2022r. i 31.03.2022r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych.

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

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

Struktura właścicielska

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

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_03_2023.pdf

² Robert Dziubłowski łącznie z Top Consulting. (Spółka zwraca uwagę, że w dniu 10 sierpnia 2017 r. otrzymała Informację o transakcji uzyskaną w trybie art. 19 MAR dotyczącą nabycia 180 000 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 9 sierpnia 2017; w dniu 21 lutego 2019 r. otrzymała od akcjonariusza zawiadomienie o transakcji uzyskane w trybie art. 19 MAR dotyczące zbycia 653 031 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 20 lutego 2019 r.; w dniu 25 lutego 2019 r. otrzymała informację o transakcji uzyskaną w trybie art. 19 MAR dotyczącą nabycia 653 031 szt. akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 20 lutego 2019 r. przez podmiot powiązany- Top Growth Equities Limited Spółka Prawa Cypryjskiego; w dniu 02 stycznia 2020 r. Sfinks otrzymał akcjonariusza zawiadomienie uzyskane w trybie art.19 MAR dotyczące nabycia 293 250 akcji Sfinks Polska S.A. w dniu 30.12.2019 r.; Z uwagi na to, iż Spółka nie otrzymała formalnego stanu posiadania po ww. transakcjach Spółka prezentowała stan wg ostatniego formalnego ujawnienia stanu posiadania z 2013 r.

³ Łącznie z osobą blisko związaną.

⁴ Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 49/2020 w dn.15 grudnia 2020 r. Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec poinformowali, że łącznie z Sylwestrem Cackiem tj. osobą, z którą łączy ich ustne porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy, posiadali na dzień złożenia oświadczenia łącznie 7.629.273 akcji Spółki, co stanowiło 23,7% w ogólnej liczbie głosów.

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_49_2020.pdf

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

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

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

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

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

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

2. Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

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

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Kodeks Praktyki MSSF 2:** Ujawnianie zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

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

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

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

3. Zasady sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

Spółka sporządza:

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

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

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 marca 2023r. zostało sporządzone z uwzględnieniem założenia kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy od daty publikacji i nie zawiera korekt, które byłyby konieczne w przypadku braku takiego założenia.

W związku z historycznie zaciągniętym kredytem inwestycyjnym oraz na skutek negatywnych zdarzeń jakie miały miejsce w ostatnich latach, w tym w szczególności pandemii COVID-19 oraz rosnącymi kosztami prowadzenia działalności Spółka wykazuje wysoki stan zobowiązań.

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

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

5. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe Spółki są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

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

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

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

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

występują ograniczenia dotyczące jego wymiany, czy wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego, z zastrzeżeniem, że zmiana wartości godziwej dotycząca zmiany ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego wyznaczonego w momencie początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest prezentowana w innych całkowitych dochodach. W przypadku, gdyby zastosowanie powyższego zastrzeżenia powodowało brak współmierności przychodów i kosztów lub gdy zobowiązanie finansowe wynika ze zobowiązań do udzielenia pożyczki lub umów gwarancji finansowych, cała zmiana wartości godziwej jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

Spółka klasyfikuje do tej pozycji m.in.

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Zapasy

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

Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia), nie wyższej niż cena sprzedaży możliwa do uzyskania.

W odniesieniu do zapasów, które nie są wzajemnie wymienne oraz wyrobów i usług wytworzonych i przeznaczonych do realizacji konkretnych przedsięwzięć koszt zapasów ustala się metodą szczegółowej identyfikacji poszczególnych kosztów. Metoda ta polega na przyporządkowaniu konkretnego kosztu (wartości początkowej) do poszczególnych pozycji zapasów. W odniesieniu do pozostałych zapasów koszt ustala się stosując metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe zalicza się do kapitału własnego.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej.

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

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

Kapitał z tytułu agio

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

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych.

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

Inne składniki kapitału

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

Spółka dopuszcza tworzenie innych pozycji kapitałów własnych wg potrzeb Spółki.

Rezerwy

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

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

Przychody ze sprzedaży

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

Transakcje w walutach obcych

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

Podatek dochodowy

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

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

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

Rezerwa na podatek odroczoney jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest

rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

6. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

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

7. Przychody ze sprzedaży

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	24 271	(1 114)	25 385	19 868	(1 020)	20 887
- przychody ze sprzedaży gastronomicznej	-	-	-	-	-	-
- przychody z tytułu opłat franchisingowych	18 738	-	18 738	14 966	-	14 966
- przychody z tytułu wynajmu powierzchni i pozostałe	2 231	-	2 231	1 986	-	1 986
- w tym z tytułu korekty subleasingu	3 302	(1 114)	4 416	2 915	(1 020)	3 935
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	(1 114)	(1 114)	-	(1 020)	(1 020)	-
	290	-	290	330	-	330
Razem	24 561	(1 114)	25 675	20 198	(1 020)	21 218

8. Koszty według rodzaju

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Amortyzacja	(2 821)	801	(3 622)	(2 778)	748	(3 526)
w tym: wpływ MSSF 16	(2 120)	801	(2 921)	(2 056)	748	(2 804)
Zużycie materiałów i energii	(7 382)	-	(7 382)	(5 899)	-	(5 899)
Usługi obce	(9 209)	-	(9 209)	(7 674)	-	(7 674)
w tym: wpływ MSSF 16	4 301	-	4 301	4 060	-	4 060
Podatki i opłaty	(100)	-	(100)	(100)	-	(100)
Wynagrodzenia	(2 630)	-	(2 630)	(2 277)	-	(2 277)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(489)	-	(489)	(402)	-	(402)
Pozostałe koszty rodzajowe	(779)	-	(779)	(368)	-	(368)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(274)	-	(274)	(314)	-	(314)
Razem	(23 684)	801	(24 485)	(19 812)	748	(20 560)
Koszt własny sprzedaży	(18 058)	801	(18 859)	(15 024)	748	(15 772)
w tym: wpływ MSSF 16	1 987	801	1 186	1 823	748	1 075
Koszty ogólnego zarządu	(5 626)	-	(5 626)	(4 788)	-	(4 788)
w tym: wpływ MSSF 16	194	-	194	181	-	181
Razem	(23 684)	801	(24 485)	(19 812)	748	(20 560)

9. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	104	-	104	-	-	-
Odszkodowania i kary umowne	26	-	26	174	-	174
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	529	-	529	228	-	228
Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały	14	-	14	96	-	96
Wynik na likwidacji leasingów	78	-	78	-	-	-
Wynik na subleasingu	313	313	-	-	-	-
Sprzedaż wyposażenia	74	-	74	28	-	28
Bony przeterminowane	-	-	-	3	-	3
Umorzenie zobowiązań	70	-	70	-	-	-
Pozostałe	14	-	14	19	-	19
Razem	1 222	313	909	548	-	548

10. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> Od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(13)	-	(13)
Likwidacja aktywów trwałych	-	-	-	12	-	12
Odpisy aktualizujące należności	(338)	-	(338)	(1 405)	-	(1 405)
Odpisy aktualizujące majątek trwały	(34)	-	(34)	(197)	-	(197)
<i>w tym: na znaki towarowe</i>	-	-	-	(173)	-	(173)
Wynik na subleasingu	-	-	-	(96)	(96)	-
Koszty procesowe	(39)	-	(39)	(23)	-	(23)
Kary umowne i odszkodowania	(2)	-	(2)	(79)	-	(79)
Darowizny	-	-	-	(22)	-	(22)
Pozostałe koszty	(12)	-	(12)	(36)	-	(36)
Razem	(425)	-	(425)	(1 859)	(96)	(1 763)

11. Koszty finansowe netto

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Uzyskane odsetki	47	-	47	99	-	99
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi <i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	85 104	(18) -	103 104	(289) (383)	95 -	(384) (383)
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	(1 992)	-	(1 992)	(1 314)	-	(1 314)
Koszty odsetek od leasingów <i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(1 348) (1 343)	- -	(1 348) (1 343)	(1 414) (1 408)	- -	(1 414) (1 408)
Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań <i>w tym : rezerwa na odsetki UPR</i>	(95) -	- -	(95) -	(750) (731)	- -	(750) (731)
Dyskonto należności	71	-	71	(193)	-	(193)
Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych	-	-	-	33	-	33
Dyskonto zobowiązań	(105)	-	(105)	(47)	-	(47)
Odpisy aktualizujące pożyczki	(6)	-	(6)	(19)	-	(19)
Odpisy na należności	(3)	(3)	-	(29)	(4)	(25)
Korekty wynikające z przekwalifikowania	(15)	-	(15)	(3 555)	-	(3 555)
Dyskonto pożyczki	5	-	5	-	-	-
Umorzenie odsetek UPR	4	-	4	-	-	-
Wynik na sprzedaży udziałów	5	-	5	-	-	-
Inne	(5)	-	(5)	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek od leasingów <i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	252 -	252 252	- -	209 209	209 209	- -
	(3 100)	231	(3 331)	(7 269)	300	(7 569)

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

12. Podatek dochodowy

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>Korekta</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 31.03.2023 000'PLN	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022 000'PLN
Podatek bieżący	(15)	-	(15)	-	-	-
Podatek odroczony	272	(44)	316	314	13	301
Razem podatek	257	(44)	301	314	13	301

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto

Tytuł ujemnych różnic przejściowych	<u>skorygowano</u>		<u>korekta</u>		<u>opublikowano</u>		<u>skorygowano</u>		<u>korekta</u>		<u>opublikowano</u>	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022
Odniesionych na wynik finansowy	58 114	10 115	2 439	(463)	55 675	10 578	56 216	9 843	2 208	(419)	54 008	10 262
Środki trwałe i wartości niematerialne	21 328	3 126	2 439	(463)	18 889	3 589	21 504	3 247	2 208	(419)	19 296	3 666
Odpisy na należności	6 157	1 170	-	-	6 157	1 170	6 574	1 249	-	-	6 574	1 249
Straty podatkowe	17 838	3 389	-	-	17 838	3 389	17 137	3 256	-	-	17 137	3 256
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	-	-	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	7 238	1 375	-	-	7 238	1 375	7 054	1 341	-	-	7 054	1 341
Zobowiązania i inne	4 027	765	-	-	4 027	765	2 421	460	-	-	2 421	460
Odniesionych na kapitał własny	105	20	-	-	105	20	120	23	-	-	120	23
Wycena instrumentów finansowych	105	20	-	-	105	20	120	23	-	-	120	23
RAZEM	58 219	10 135	2 439	(463)	55 780	10 598	56 336	9 866	2 208	(419)	54 128	10 285

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Tytuł ujemnych różnic przejściowych (cd.)	skorygowano		korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Aktywa z tytułu podatku na dzień
	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
Odniesionych na wynik finansowy	59 937	10 449	2 554	(485)	57 383	10 934	58 718	10 160	2 622	(498)	56 096	10 658
Środki trwałe i wartości niematerialne	22 851	3 372	2 554	(485)	20 297	3 857	23 195	3 411	2 622	(498)	20 573	3 909
Odpisy na należności	7 097	1 348	-	-	7 097	1 348	6 028	1 145	-	-	6 028	1 145
Straty podatkowe	4 163	791	-	-	4 163	791	4 163	791	-	-	4 163	791
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	-	-	1 526	290	2 553	485	-	-	2 553	485
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	15 286	2 904	-	-	15 286	2 904	14 799	2 812	-	-	14 799	2 812
Zobowiązania i inne	9 014	1 744	-	-	9 014	1 744	7 980	1 516	-	-	7 980	1 516
Odniesionych na kapitał własny	168	32	-	-	168	32	3 721	707	-	-	3 721	707
Wycena instrumentów finansowych	168	32	-	-	168	32	3 721	707	-	-	3 721	707
RAZEM	60 105	10 481	2 554	(485)	57 551	10 966	62 439	10 867	2 622	(498)	59 817	11 365

Rezerwa na podatek odroczony

Tytuł dodatnich różnic przejściowych	skorygowano		korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień	Kwota różnicy przejściowej na dzień	Rezerwa z tytułu podatku na dzień
	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Odniesionych na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kredytu, instr. finans. I odsetki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	10 135	(463)	10 598	9 866	(419)	10 285
--	---------------	--------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Tytuł dodatknych różnic przejściowych (cd.)	skorygowano		Korekta		opublikowano		skorygowano		korekta		opublikowano	
	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2023	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.03.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.03.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 01.01.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 01.01.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 01.01.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 01.01.2022
Odniesionych na wynik finansowy	10 719	2 068	-	-	10 719	2 068	11 018	2 093	-	-	11 018	2 093
Zobowiązania	248	47	-	-	248	47	295	56	-	-	295	56
Wycena kredytu, instr. finans. I odsetki	10 471	2 021	-	-	10 471	2 021	10 723	2 037	-	-	10 723	2 037
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	10 719	2 068	-	-	10 719	2 068	11 018	2 093	-	-	11 018	2 093
Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto		8 413		(485)		8 898		8 774		(498)		9 272

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

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

	<u>skorygowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>korekta</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>opublikowano</u> od 01.01.2023 do 30.03.2023	<u>skorygowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022	<u>opublikowano</u> od 01.01.2022 do 31.03.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	37 941 054	-	37 941 054	32 199 512	-	32 199 512
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.)	37 941 054	-	37 941 054	32 199 512	-	32 199 512
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(1 169)	187	(1 356)	(7 880)	(55)	(7 825)
Zysk (strata) przypadający na akcję z działalności kontynuowanej						
Zwykły (w PLN)	(0,04)	-	(0,04)	(0,24)	-	(0,24)
Rozwodniony (w PLN)	(0,04)	-	(0,04)	(0,24)	-	(0,24)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) przypadający na akcję z działalności zaniechanej						
Zwykły (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Rozwodniony (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Całkowity dochód z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(1 157)	187	(1 344)	-	(55)	(4 945)
Dochód przypadający na akcję z działalności kontynuowanej						
Zwykły (w PLN)	(0,04)	-	(0,04)	(0,15)	-	(0,15)
Rozwodniony (w PLN)	(0,04)	-	(0,04)	(0,15)	-	(0,15)
Całkowity dochód z działalności zaniechanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	-	-	-	-	-	-
Dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej						
Zwykły (w PLN)	-	-	-	-	-	-
Rozwodniony (w PLN)	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. SFINKS POLSKA S.A.

	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>	<u>skorygowano</u>	<u>korekta</u>	<u>opublikowano</u>
	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>	<u>Na dzień</u>
	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość księgowa	(70 767)	-	(72 742)	(69 610)	-	(71 398)	-	-	(102 284)	(95 215)	2 124,00	(97 339)
Liczba akcji szt.	37 941 054	-	37 941 054	37 941 054	-	37 941 054	-	-	32 199 512	32 199 512	32 199 512	32 199 512
Wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,87)	-	(1,92)	(1,83)	-	(1,88)	-	-	(3,18)	(2,95)	0,07	(3,02)
Rozwodniona liczba akcji szt.	37 941 054	-	37 941 054	37 941 054	-	37 941 054	-	-	32 199 512	32 199 512	32 199 512	32 199 512
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,87)	-	(1,92)	(1,83)	-	(1,88)	-	-	(3,18)	(2,95)	0,07	(3,02)

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

14. Wartości niematerialne

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2023	1 262	30 433	10 999	715	116	43 525
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	1 262	30 433	10 999	715	116	43 525
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2023	(982)	(13)	(6 734)	(607)	-	(8 336)
Zwiększenia	-	(6)	(243)	(36)	-	(285)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	(982)	(19)	(6 977)	(643)	-	(8 621)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2023	(280)	(28 608)	(41)	-	-	(28 929)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2023	(280)	(28 608)	(41)	-	-	(28 929)
Wartość netto 1 stycznia 2023	-	1 812	4 224	108	116	6 260
Wartość netto 31 marca 2023	-	1 806	3 981	72	116	5 975

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

Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	11 163	715	114	43 424
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	1 262	30 170	11 163	715	114	43 424
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 814)	(465)	-	(7 155)
Zwiększenia	(53)	-	(249)	(35)	-	(337)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	(929)	-	(6 063)	(500)	-	(7 492)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 409)	(154)	-	-	(27 563)
Zwiększenia	-	(173)	-	-	-	(173)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	-	(27 582)	(154)	-	-	(27 736)
Wartość netto 1 stycznia 2022	386	2 761	5 195	250	114	8 706
Wartość netto 31 marca 2022	333	2 588	4 946	215	114	8 196

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

15. Aktywa trwale z tytułu prawa do użytkowania

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	skorygowano					Razem	korekta				Razem	opublikowano				Razem
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu			Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	
Wartość brutto																
Stan na 1 stycznia 2023	-	91 808	1 511	476	93 795	-	(17 334)	-	-	(17 334)	-	109 142	1 511	476	111 129	
Zwiększenia	-	3 985	-	48	4 033	-	-	-	-	-	-	3 985	-	48	4 033	
Zmniejszenia	-	(1 539)	-	-	(1 539)	-	869	-	-	869	-	(2 408)	-	-	(2 408)	
Stan na 31 marca 2023	-	94 254	1 511	524	96 289	-	(16 465)	-	-	(16 465)	-	110 719	1 511	524	112 754	
Umorzenie																
Stan na 1 stycznia 2023	-	(36 343)	(1 065)	(207)	(37 615)	-	5 839	-	-	5 839	-	(42 182)	(1 065)	(207)	(43 454)	
Zwiększenia	-	(2 086)	(31)	(23)	(2 140)	-	801	-	-	801	-	(2 887)	(31)	(23)	(2 941)	
Zmniejszenia	-	119	-	-	119	-	(1 550)	-	-	(1 550)	-	1 669	-	-	1 669	
Stan na 31 marca 2023	-	(38 310)	(1 096)	(230)	(39 636)	-	5 090	-	-	5 090	-	(43 400)	(1 096)	(230)	(44 726)	
Odpisy aktualizujące																
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	(96)	-	(96)	-	-	-	-	-	-	-	(96)	-	(96)	
Zwiększenia	-	-	(6)	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)	
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Stan na 31 marca 2023	-	-	(102)	-	(102)	-	-	-	-	-	-	-	(102)	-	(102)	
Wartość netto 1 stycznia 2023	-	55 465	350	269	56 084	-	(11 495)	-	-	(11 495)	-	66 960	350	269	67 579	
Wartość netto 31 marca 2023	-	55 944	313	294	56 551	-	(11 375)	-	-	(11 375)	-	67 319	313	294	67 926	

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Skorygowano					Razem	korekta				Razem	opublikowano				Razem
	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu			Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu		Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	
Wartość brutto																
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	89 503	1 407	752	92 752	-	(15 298)	-	-	(15 298)	1 090	104 801	1 407	752	108 050	
Zwiększenia	-	12 148	259	169	12 576	-	-	-	-	-	-	12 148	259	169	12 576	
Zmniejszenia	(1 090)	(9 843)	(155)	(445)	(11 533)	-	(2 036)	-	-	(2 036)	(1 090)	(7 807)	(155)	(445)	(9 497)	
Stan na 31 grudnia 2022	-	91 808	1 511	476	93 795	-	(17 334)	-	-	(17 334)	-	109 142	1 511	476	111 129	
Umorzenie																
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(29 188)	(1 019)	(575)	(31 505)	-	3 646	-	-	3 646	(723)	(32 834)	(1 019)	(575)	(35 151)	
Zwiększenia	(105)	(8 445)	(107)	(77)	(8 734)	-	2 724	-	-	2 724	(105)	(11 169)	(107)	(77)	(11 458)	
Zmniejszenia	828	1 290	61	445	2 624	-	(531)	-	-	(531)	828	1 821	61	445	3 155	
Stan na 31 grudnia 2022	-	(36 343)	(1 065)	(207)	(37 615)	-	5 839	-	-	5 839	-	(42 182)	(1 065)	(207)	(43 454)	

Skorygowano

korekta

opublikowano

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Odpisy aktualizujące															
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(15)	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)
Zmniejszenia	-	-	(81)	-	(81)	-	-	-	-	-	-	-	(81)	-	(81)
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)	-	-	-	-	-	-	-	(96)	-	(96)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	60 315	388	177	61 247	-	(11 652)	-	-	(11 652)	367	71 967	388	177	72 899
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	55 465	350	269	56 084	-	(11 495)	-	-	(11 495)	-	66 960	350	269	67 579

Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	<u>skorygowano</u> Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	<u>korekta</u> Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem	Wartości niematerialne	Budynki i budowle	<u>opublikowano</u> Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto															
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	89 503	1 407	752	92 752	-	(15 298)	-	-	(15 298)	1 090	104 801	1 407	752	108 050
Zwiększenia	-	7 446	-	-	7 446	-	-	-	-	-	-	7 446	-	-	7 446
Zmniejszenia	-	(349)	(151)	-	(500)	-	(234)	-	-	(234)	-	(115)	(151)	-	(266)
Stan na 31 marca 2022	1 090	96 600	1 256	752	99 698	-	(15 532)	-	-	(15 532)	1 090	112 132	1 256	752	115 230
Umorzenie															
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(29 188)	(1 019)	(575)	(31 505)	-	3 646	-	-	3 646	(723)	(32 834)	(1 019)	(575)	(35 151)
Zwiększenia	(79)	(1 956)	(39)	(22)	(2 096)	-	748	-	-	748	(79)	(2 704)	(39)	(22)	(2 844)
Zmniejszenia	-	-	57	-	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-	57
Stan na 31 marca 2022	(802)	(31 144)	(1 001)	(597)	(33 544)	-	4 394	-	-	4 394	(802)	(35 538)	(1 001)	(597)	(37 938)
Odpisy aktualizujące															
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	60 315	388	177	61 247	-	(11 652)	-	-	(11 652)	367	71 967	388	177	72 899
Wartość netto 31 marca 2022	288	65 456	255	155	66 154	-	(11 138)	-	-	(11 138)	288	76 594	255	155	77 292

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	59 009	15 724	186	6 381	584	82 873
Zwiększenia	-	-	121	-	-	(7)	114
Zmniejszenia	-	(565)	(212)	(180)	(17)	-	(974)
Stan na 31 marca 2023	989	58 444	15 633	6	6 364	577	82 013
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(41 211)	(13 164)	(186)	(5 423)	-	(59 984)
Zwiększenia	-	(326)	(62)	-	(8)	-	(396)
Zmniejszenia	-	197	206	180	27	-	610
Stan na 31 marca 2023	-	(41 340)	(13 020)	(6)	(5 404)	-	(59 770)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(7 685)	(2 418)	-	(944)	(367)	(11 414)
Zwiększenia	-	(4)	(23)	-	-	-	(27)
Zmniejszenia	-	369	4	-	-	10	383
Stan na 31 marca 2023	-	(7 320)	(2 437)	-	(944)	(357)	(11 058)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	10 113	142	-	14	217	11 475
Wartość netto 31 marca 2023	989	9 784	176	-	16	220	11 185

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	61 052	16 191	16	6 464	879	85 591
Zwiększenia	-	236	269	181	30	363	1 079
Zmniejszenia	-	(2 279)	(736)	(11)	(113)	(658)	(3 797)
Stan na 31 grudnia 2022	989	59 009	15 724	186	6 381	584	82 873
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(41 699)	(13 537)	(11)	(5 467)	-	(60 714)
Zwiększenia	-	(1 094)	(315)	(182)	(60)	-	(1 651)
Zmniejszenia	-	1 582	688	7	104	-	2 381
Stan na 31 grudnia 2022	-	(41 211)	(13 164)	(186)	(5 423)	-	(59 984)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 284)	(2 603)	-	(997)	(731)	(14 615)
Zwiększenia	-	(383)	(37)	-	(13)	(10)	(443)
Zmniejszenia	-	2 982	222	-	66	374	3 644
Stan na 31 grudnia 2022	-	(7 685)	(2 418)	-	(944)	(367)	(11 414)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 069	51	5	-	148	10 262
Wartość netto 31 grudnia 2022	989	10 113	142	-	14	217	11 475

Stan na 31.03.2022 (w tys. PLN)	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022	989	61 052	16 191	16	6 464	879	85 591
Zwiększenia	-	-	151	-	8	55	214
Zmniejszenia	-	-	(362)	(11)	(57)	(86)	(516)
Stan na 31 marca 2022	989	61 052	15 980	5	6 415	848	85 289
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(41 699)	(13 537)	(11)	(5 467)	-	(60 714)
Zwiększenia	-	(268)	(113)	-	(20)	-	(402)
Zmniejszenia	-	-	333	7	57	-	397
Stan na 31 marca 2022	-	(41 967)	(13 317)	(4)	(5 430)	-	(60 719)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 284)	(2 603)	-	(997)	(731)	(14 614)
Zwiększenia	-	-	(13)	-	(8)	(3)	(24)
Zmniejszenia	-	76	38	-	20	40	174
Stan na 31 marca 2022	-	(10 208)	(2 578)	-	(985)	(694)	(14 464)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 069	51	5	-	148	10 262
Wartość netto 31 marca 2022	989	8 877	85	1	-	154	10 106

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

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

a) Środki trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

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

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

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

Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o średni koszt długu ważony strukturą kapitału dłużnego, zmiany stóp i warunków rynkowych, ryzyko specyficzne Spółki oraz średnią rynkową strukturę kapitału dla spółek działających w branży gastronomicznej na rynku europejskim. W testach przeprowadzonych wg stanu na 31.03.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,29% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,9% na koniec 2022 roku).

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

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

b) Wartości niematerialne

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

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

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

Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o średni koszt długu ważony strukturą kapitału dłużnego, zmiany stóp i warunków rynkowych, ryzyko specyficzne Spółki oraz średnią rynkową strukturę kapitału dla spółek działających w branży gastronomicznej na rynku europejskim. W testach przeprowadzonych wg stanu na 31.03.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,29% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,9% na koniec 2022 roku).

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

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

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

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

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

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

18. Inwestycje w jednostkach

Stan na 31 marca 2023r.

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

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

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

Stan na 31 grudnia 2022r.

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

* obecnie SpiceUP S.A.

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

Stan na 31 marca 2022r.

Nazwa jednostki	Procent posiadanych udziałów %	Procent posiadanych głosów %	Wartość brutto udziałów 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość netto udziałów 000' PLN
Spółki zależne:			220	-	220
SPV.REST 1 Sp. z o.o.	100	100	5	-	5
SPV.REST 2 Sp. z o.o.	100	100	5	-	5
SPV.REST 3 Sp. z o.o.	100	100	5	-	5
CHJ S.A.	100	100	100	-	100
SFX S.A.*	100	100	100	-	100
W-Z.PL Sp. z o.o.	100	100	5	-	5
Pozostałe udziały nie dające kontroli:			1 528	(1 526)	2
Shanghai Express Sp. z o.o.	24,99	24,99	1 528	(1 526)	2
Razem			1 748	(1 526)	222

* obecnie SpiceUP S.A.

19. Należności z tytułu leasingu finansowego

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

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

20. Należności inne niż pożyczki

Należności długoterminowe

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności długoterminowe	4 457	4 737	6 262
<i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy</i>	3 102	3 363	4 128
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 043	1 043	1 600
Odpis	(214)	(232)	(648)
	5 286	5 548	7 214

Należności krótkoterminowe

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Od jednostek powiązanych, w tym:	101	381	350
Handlowe	119	1 129	1 139
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	-	-	-
Odpis	(18)	(748)	(789)
Od jednostek pozostałych, w tym:	6 881	6 279	4 756
Handlowe	25 975	25 139	22 804
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	830	639	649
Odpis	(19 924)	(19 499)	(18 697)
Należności inne	3 159	3 218	1 989
Inne	10 113	10 101	9 276
Odpis	(6 954)	(6 883)	(7 287)
Należności budżetowe*	3 977	4 492	5 510
Razem należności krótkoterminowe	14 118	14 370	12 605

* W tym 992 tys. zł z tytułu rozliczenia podatku VAT za okres od lipca do listopada 2014r. w związku ze złożonymi korektami deklaracji podatkowych za ten okres wskazującymi nadpłatę tego podatku; Spółka otrzymała decyzję negującą prawo Sfinks Polska S.A. do otrzymania zwrotu podatku VAT; Spółka złożyła skargę na decyzję organów podatkowych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego; Sąd uchylił decyzję organów podatkowych; Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wniósł skargę kasacyjną od wyroku WSA; w dniu 07.10.2021 r., na posiedzeniu niejawnym, Naczelny Sąd Administracyjny uwzględnił skargę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, uchylił zaskarżony wyrok i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie. WSA wyrokiem z dnia 08 lutego 2022 r. uchylił decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, przekazując mu sprawę do ponownego rozpoznania oraz zasądził na rzecz Sfinks Polska S.A. od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej zwrot kosztów postępowania i kosztów zastępstwa procesowego. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej, uchylił decyzję organu pierwszej instancji i przekazał temu organowi sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Odpis aktualizujący na początek okresu	27 362	26 286	26 286
Utworzenie odpisu	408	3 740	1 430
Korekta wartości należności do ceny nabycia	-	-	(2)
Wykorzystanie odpisu	(131)	(1 299)	(65)
Rozwiązanie odpisu	(529)	(1 365)	(228)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	27 110	27 362	27 421

Wiekowanie należności handlowych na dzień 31.03.2023r. (w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
3 158	1 529	877	462	89	37	6 152

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

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

Wiekowanie należności handlowych na dzień 31.03.2022r. (w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
1 665	1 317	899	412	78	86	4 457

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

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	2 003	3 283	4 507
W tym środki o ograniczonej dostępności*	31	8	322
Razem	2 003	3 283	4 507

* środki na rachunku VAT

22. Pożyczki udzielone

Stan na 31 marca 2023 r.

Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.*	282	-	282	(282)	-
Inne pożyczki**	66	10	76	(76)	-
Razem przed odpisem ogólnym	348	10	358	(358)	-
Odpis ogólny na pożyczki					
Razem					-

* Jednostka zależna do 28.02.2023 r.; zmiana wartości pożyczki w stosunku do 31 marca 2022r. wynika z zatwierzonego układu spółki SPV.Rest2 Sp. z o.o.

** Inne jednostki

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

Stan na 31 grudnia 2022 r.

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

* Jednostka zależna do 28.02.2023 r.; zmiana wartości pożyczki w stosunku do 31 marca 2022r. wynika z zatwierdzonego układu spółki SPV.Rest2 Sp. z o.o.

** Inne jednostki

Stan na 31 marca 2022 r.

Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.*	1 634	512	2 146	(2 146)	-
Inne pożyczki**	69	5	74	(74)	-
Razem przed odpisem ogólnym	1 703	517	2 220	(2 220)	-
Odpis ogólny na pożyczki					-
Razem					-

* Jednostka zależna do 28.02.2023 r.;

** Inne jednostki

23. Zapasy

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Materiały	1 609	1 524	1 332
Towary	143	147	220
Zapasy brutto	1 752	1 671	1 552
Odpis aktualizacyjny	-	-	-
Zapasy netto	1 752	1 671	1 552

24. Kapitały

Kapitał podstawowy

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony: liczba akcji (szt.)	37 941 054	37 941 054	32 199 512
wartość nominalna jednej akcji	0,001	0,001	0,001
Wartość nominalna wszystkich akcji	37 941	37 941	32 199

Kapitał z tytułu agio

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji	1 045	1 045	1 045
Stan na koniec okresu	1 045	1 045	1 045

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Wycena instrumentu zabezpieczającego	-	-	(135)
Wycena aktywów finansowych WGICD	(85)	(97)	-
Stan na koniec okresu	(85)	(97)	(135)

Inne składniki kapitału własnego

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Wycena programów motywacyjnych	2 308	2 308	2 308

25. Kredyty i pożyczki

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

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

Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy

- Oświadczenie Sfinks Polska S.A. o poddaniu się egzekucji w oparciu o art. 777 k.p.c. co do zapłaty.
- Zastaw finansowy wraz z klauzulą kompensacyjną do wszystkich rachunków Sfinks w BOŚ Bank S.A., wraz z pełnomocnictwami Banku do tych rachunków.
- Weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową Sfinks, w tym jeden poręczony przez osobę fizyczną (Sylwestra Cacka) które to poręczenie zostało udzielone do czasu przedstawienia Bankowi dowodu potwierdzającego wpłatę na rachunek Spółki kwoty nie mniejszej niż 5,5 mln PLN tytułem wykonania uchwały o podwyższeniu kapitałów własnych poprzez emisję nowych akcji objętych przez Pana Sylwestra Cacka i przedstawienia Bankowi prawomocnego postanowienia Sądu o zarejestrowaniu ww. uchwały.
- Zastaw rejestrowy i finansowy na 2017 szt. udziałów Spółki w spółce Shanghai Express Sp. z o.o.
- Zastaw rejestrowy na znakach towarowych, znaku towarowym SPHINX, znaku towarowym SFINKS, znaku towarowym WOOK (należącym do Shanghai Express Sp. z o.o), znaku towarowym CHŁOPSKIE JADŁO.
- Zastaw na zbiorze rzeczy i praw (mieniu przedsiębiorstwa Sfinks Polska S.A.)
- Zastaw rejestrowy na środkach trwałych należących do Sfinks chociaż ich skład byłby zmienny
- Przelew wierzytelności przyszłej Sfinks z umów o współpracy – umów franczyzowych oraz wierzytelności Sfinks z umów współpracy w zakresie obsługi rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi z First Data Polska S.A. i Centrum Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
- Przelew wierzytelności z umów zawartych z dostawcami w zakresie opłat RETRO i opłat marketingowych z zastrzeżeniem objęcia cesją w/w umów o wpływach powyżej 50 000,00 PLN rocznie lub kierowanie wpływów od kontrahentów na wskazane w umowie kredytowej rachunki bankowe Spółki
- Kaucja w wysokości 3 mln zł
- Hipoteka łączna do 150% kwoty kredytu, na pierwszym miejscu, na nieruchomości zabudowanej należącej do Kredytobiorcy, położonej w Głogoczowie, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia.
- Cesja wierzytelności z aktualnych i przyszłych umów ubezpieczenia lokali, w których Sfinks Polska S.A. prowadzi działalność gospodarczą, o ile ustanowienie cesji jest prawnie dopuszczalne i nie narusza praw osób trzecich (wynajmujących).
- Cesja na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania układowego tejże spółki
- Zastaw finansowy oraz rejestrowy na 100.000 akcjach spółki SpiceUP S.A. (pierwszy z nich został ustanowiony po dacie bilansowej)
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art.777 kpc co do wydania BOŚ przez Sfinks Polska S.A. akcji spółki SpiceUP S.A.
- Zastaw rejestrowy na aktualnych i przyszłych udziałach w spółkach SPV.REST1 Sp. z .o.o., SPV.REST2 Sp. z o.o., SPV.REST3 Sp. z o.o
- Zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstw SPV.REST1 Sp. z o.o. i SPV.REST3 Sp. z o.o.

Najwyższa suma zabezpieczenia dla zabezpieczeń nie przekracza 150 % wartości kredytu.

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

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

1) zwolnienia następujących zabezpieczeń:

- odnośnie Shanghai Express Sp. z o.o.: przelew wierzytelności przyszłej Shanghai Express Sp. z o.o. z umów współpracy w zakresie obsługi rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi z First Data Polska S.A. i Centrum Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.; poręczenie kredytu udzielone przez tę spółkę wraz ze złożonym do niej oświadczenia o poddaniu się wobec Banku egzekucji w trybie art. 777 kpc; ograniczeniu uległ też zastaw finansowy i rejestrowy na jej udziałach – z 8.072 do 2.017 udziałów.

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

- odnośnie SPV.REST2 Sp. z o.o.: cesja bieżących wierzytelności oraz wierzytelności przyszłych z umów franczyzowych przysługujących SPV.REST2 sp. z o. o. oraz zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na jej rachunku bieżącym wraz z pełnomocnictwem do niego
- 2) wyrażenia przez Bank zgody na sprzedaż przez Sfinks Polska S.A. spółek: SPV.REST1, SPV.REST2 i SPV.REST3 na których udziałach i/lub przedsiębiorstwach ustanowiony był zastaw rejestrowy na rzecz BOŚ SA oraz zwolnienie zastawów (do dnia sporządzenia sprawozdania udziały w ww. spółkach zostały sprzedane, ale zastawy nie zostały jeszcze wykreślone).
 - 3) ustanowienia przez Sfinks Polska S.A. zabezpieczeń w postaci: zastawu finansowego i rejestrowego na 100% akcji Sfinks Polska S.A. w spółce SpiceUP S.A. (bez możliwości objęcia zastawem akcji nowej emisji gdyby pojawił się inwestor), oświadczenia o poddaniu się egzekucji co do wydania ww. akcji na podstawie art. 777 kpc oraz cesji na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego tejże spółki.

Na dzień bilansowy Spółka nie zrealizowała kowenantów. Umowa kredytowa przewiduje uprawnienie banku podwyższenia marży łącznie maksymalnie o 4 p.p. lub do jej wypowiedzenia. Z uwagi na powyższe kredyt na dzień 31.03.2022 r. był prezentowany w pozycji zobowiązań krótkoterminowych. W związku z objęciem zobowiązania z tytułu kredytu układem z dniem uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzenie układu Spółka ma obowiązek regulowania tych zobowiązań zgodnie z postanowieniami układu, które zastępują zasady określone w umowie kredytu, wobec czego prezentacja kredytu w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z terminami jego wymagalności z uwzględnieniem jego wyceny metodą efektywnej stopy procentowej.

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

- a) w okresie od 30.04.2023r. do 31.12.2023r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 200.000,00 zł każda rata,
- b) w okresie od 31.01.2024r. do 31.12.2024r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 300.000,00 zł każda rata,
- c) w okresie od 31.01.2025r. do 31.12.2025r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.000.000,00 zł każda rata,
- d) w okresie od 31.01.2026r. do 31.12.2026r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.100.000,00 zł każda rata,
- e) w okresie od 31.01.2027r. do 31.12.2027r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- f) w okresie od 31.01.2028r. do 31.07.2028r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- g) w dniu 31.08.2028r. spłata pozostałego zadłużenia.

Zgodnie z postanowieniami układu i ww. aneksu wpłaty Spółki na poczet spłaty kredytu są zarachowywane w pierwszej kolejności na spłatę kapitału, w drugiej kolejności na koszty i prowizje, w trzeciej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych od dnia 01.03.2021r. do dnia spłaty kapitału, a w czwartej kolejności na spłatę odsetek od kredytu naliczonych do dnia 28.02.2021r. włącznie. Aneks przewiduje ponadto, że oprocentowanie roczne kredytu od 1 marca 2021 r. wynosi WIBOR 3M powiększony o marżę banku w wysokości 3 pp. oraz że spłata odsetek nastąpi w dniu 31.08.2028 r. W dniu 29 czerwca 2021 r. zawarty został przez Spółkę z BOŚ S.A. także aneks do łączącej strony Umowy kaucji z dnia 13.02.2020 r. dotyczący zmiany zasad uzupełniania kaucji tj. Spółka dokonuje wpłat w 36 miesięcznych ratach, każda rata płatna w wysokości po 83.672,36 zł płatna na koniec miesiąca w terminie od stycznia 2022r. do grudnia 2024r. W terminach wpływu środków na rachunek kaucji, bank przeznacza wpłacone środki z kaucji na dodatkową spłatę raty kapitału z tytułu kredytu i na tej podstawie bank odstępuje od wymogu uzupełnienia kaucji przez Spółkę.

Ponad powyższe Spółka posiada zadłużenie z tytułu otrzymanej pomocy publicznej w formie pożyczki na restrukturyzację, udzielonej na podstawie ustawy z dnia 16 lipca 2020 r. o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców, w kwocie wynoszącej na dzień 31 marca 2023r. 14 502 tys. zł, termin spłaty pożyczki: 31.12.2030 r, harmonogram spłaty pożyczki na

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

restrukturyzację zakłada, że w pierwszej kolejności Spółka będzie spłacała wyłącznie odsetki od pożyczki, natomiast kapitał będzie płatny w równych miesięcznych ratach kapitałowo-odsetkowych w latach 2029-2030, oprocentowanie pożyczki: 9,38%. Zabezpieczenia spłaty pożyczki: weksel własny in blanco bez protestu wystawiony przez Sfinks Polska S.A. wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z którą remitent uprawniony będzie do uzupełnienia weksla do kwoty 21.015 tys. zł, oświadczenie Sfinks o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 kpc do maksymalnej sumy wskazanej powyżej, zastaw cywilny i rejestrowy ustanowione na należących do Mateusza Cacka 3.853.332 akcjach Sfinks Polska S.A. oraz na należących do Michaliny Marzec 3.370.313 akcjach Sfinks Polska S.A.

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

Na daty bilansowe salda kredytów i pożyczek przedstawiały się następująco:

Podmiot	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Bank Ochrony Środowiska S.A.	64 652	64 044	60 577
ARP	14 502	14 537	14 480
PFR	867	985	3 500
Razem	80 021	79 566	78 557

Stan kredytów i pożyczek	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Długoterminowych	79 391	78 945	-
Krótkoterminowych	630	621	78 557
Razem	80 021	79 566	78 557

26. Aktywa / Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Wycena transakcji IRS - aktywa	-	-	101
Wycena transakcji IRS - zobowiązanie	-	-	-
	-	-	101

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

27. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca zobowiązań:	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 440	1 412	1 465
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	2 889	2 834	2 904
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 427	12 344	12 421
Płatne od 1 roku do 5 lat	43 045	43 124	47 707
Płatne powyżej 5 roku	21 558	21 514	27 619
Razem	81 359	81 228	92 116

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 442	1 414	1 467
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	2 916	2 860	2 931
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 921	12 824	12 892
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	51 704	51 567	56 860
Płatne w okresie powyżej 5 lat	38 702	38 516	51 639
Razem minimalne opłaty leasingowe	107 685	107 181	125 789
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	(26 326)	(25 953)	(33 673)
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	81 359	81 228	92 116

28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

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

29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

Przed dniem bilansowym do Spółki zgłoszone zostały roszczenia byłych wynajmujących związane głównie z zakończeniem umów najmu lokali użytkowych w związku z epidemią COVID-19. W ocenie Zarządu w oparciu o dotychczas istniejącą linię orzecznictwa w zakresie działania siły wyższej jak i wskazania doktryny prawniczej w tym zakresie, ryzyko negatywnych orzeczeń dla Spółki należy ocenić jako nieistotne.

30. Rezerwy i inne obciążenia

31 marca 2023	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na	w tym	
	01.01.2023	długoterminowe	krótkoterminowe				000' PLN	000' PLN	000' PLN
Rezerwa na prawdopodobne koszty	697	-	697	496	-	184	1 075	-	1 075
Odsetki	25	-	25	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	663	163	500	-	15	-	648	163	485
Razem	1 385	163	1 222	496	15	184	1 748	163	1 585

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

31 marca 2022	Stan na	w tym		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na	w tym	
	01.01.2022	długoterminowe	krótkoterminowe				000' PLN	000' PLN	000' PLN
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 306	-	1 306	311	-	140	1 477	-	1 477
Odsetki	25	-	25	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	734	154	580	-	-	-	734	154	580
Razem	2 065	154	1 911	311	-	140	2 236	154	2 082

**Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.**

31. Świadczenia pracownicze

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń podstawowych	654	651	1 252
Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne, urlopowe	648	663	184
	1 302	1 314	1 436

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:		
Koszty wynagrodzeń, w tym:	(2 630)	(2 277)
- zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne	(15)	-
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników	(489)	(402)
Razem	(3 119)	(2 679)

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

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zatrudnienie			
Pracownicy umysłowi	71	72	75
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	71	72	75

32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Zobowiązania handlowe	12 793	12 784	32 653
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	48	81	397
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	654	651	1 252
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	16	1	-
Zobowiązania z tytułu innych podatków	3 199	3 414	2 659
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 433	2 090	5 849
	19 143	19 021	42 810

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 31.03.2023r.
(w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
8 741	2 957	324	284	67	468	12 841

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

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

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 31.03.2022r.
(w tys. PLN)

Bieżące	1-30	31-90	91-180	181-365	>365	Razem
9 457	956	19	152	6	22 460	33 050

33. Przychody przyszłych okresów

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

34. Ryzyka finansowe

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

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

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

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

Zarząd zwraca uwagę na pogorszające się wskaźniki makroekonomiczne, w tym w szczególności bardzo wysoką inflację, co negatywnie wpływa na ceny zakupów realizowanych przez Spółkę.

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

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

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

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

Na sytuację finansową Spółki wpływa sytuacja epidemiologiczna na rynku polskim oraz pośrednio na rynkach europejskich oraz ewentualne kolejne okresy z zakazem lub ograniczeniami sprzedaży usług gastronomicznych w lokalach. Powyższe bezpośrednio wpływa na przychody generowane przez restauracje, powodując powstawanie wysokich luk płynnościowych. Branża gastronomiczna należy do grupy sektorów gospodarki najbardziej dotkniętych skutkami pandemii, dlatego sytuacja finansowa spółek z tej branży zależy w istotnej mierze od sytuacji epidemicznej w kraju i ewentualnych obostrzeń w prowadzeniu działalności.

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

Częste nowelizacje, brak odpowiednich okresów vacatio legis, niespójność oraz brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, w szczególności prawa podatkowego, prawa ubezpieczeń społecznych i innych przepisów dotyczących danin publicznych i obowiązków administracyjnych, są czynnikami

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

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

Ponadto wprowadzenie zmian innych przepisów np. przepisów dotyczących bezpieczeństwa żywienia, przepisów sanitarno-epidemiologicznych, przepisów w zakresie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, prawa działalności gospodarczej, może powodować w przyszłości utrudnienia w działalności Spółki.

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

Do najistotniejszych zobowiązań finansowych należą kredyt z BOŚ S.A. oraz pożyczka z ARP S.A., przy czym pożyczka z ARP S.A. jest oparta o stałą stopę procentową.

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

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

Ryzyko walutowe

Część umów najmu lokali, w których jest prowadzona działalność gastronomiczna przewiduje ustalanie czynszów najmu w walutach obcych (głównie w euro), przeliczanych na złote polskie według kursu ogłaszanego przez NBP, stąd Spółka jest narażona na ryzyko walutowe. Wzrost kursu wymiany złotego względem euro o 1% powodowałby spadek wyniku finansowego Spółki o ok. 0,4 mln zł w okresie raportowym.

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

Ryzyko związane ze zmianami na rynku pracy

Spółka działa w branży gastronomicznej, która charakteryzuje się wysokim udziałem kosztów pracy. Na krajowym rynku pracy obserwuje się rosnące koszty pracy wynikające w głównej mierze ze zmian przepisów prawa (m.in. płaca minimalna, PPK, wprowadzane oraz planowane zmiany w przepisach podatkowych, zwiększenie odpowiedzialności członków organów przedsiębiorstw).

Ryzyko wzrostu cen energii elektrycznej i gazu

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

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

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

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

Ryzyko wzrostu cen surowców i usług

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

Spółka stara się ograniczyć powyższe ryzyka poprzez:

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

Ryzyko utraty płynności finansowej

Płynność finansowa Spółki zależy w głównej mierze od poziomu i struktury zadłużenia, struktury bilansu (opisanej przez wskaźniki płynności) oraz realizowanych i planowanych przepływów finansowych. Wskaźniki zadłużenia Spółki utrzymują się na wysokim poziomie, co jest w głównej mierze spowodowane wysoką ekspozycją kredytową wynikającą z historii Spółki a także zobowiązaniami powstałymi w okresie pandemii COVID-19 (zobowiązania objęte układem oraz pożyczka z ARP).

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

Tab. Przepływy z tytułu zobowiązań finansowych Spółki (w tys. zł) wg terminów wymagalności według stanu na 31 marca 2023 r.

Okres płatności	Kredyt w BOS S.A., ARP, Otrzymana pomoc publiczna PFR	Leasing finansowy*	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	RAZEM
do 1 miesiąca	450	1 442	9 772	11 664
od 1 do 3 miesięcy	902	2 916	1 301	5 119
od 3 miesięcy do 1 roku	4 363	12 921	5 604	22 888
Razem płatności do 1 roku	5 715	17 279	16 677	39 671
od 1 roku do 5 lat	54 252	51 704	4 994	110 950
powyżej 5 lat	63 023	38 702	155	101 880
Razem płatności	122 990	107 685	21 826	252 501
przyszłe koszty finansowe	(42 969)	(26 326)	(407)	(69 702)
Wartość bieżąca	80 021	81 359	21 419	182 799

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

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

W pierwszym kwartale 2023 r. sieć zarządzana przez Grupę zrealizowała sprzedaż gastronomiczną wyższą od roku ubiegłego, wzrost sprzedaży wyniósł 22,4%, tj. powyżej wskaźnika inflacji. Ponadto

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

zaobserwowano pozytywne zjawiska, tj. umacnianie się złotówki wobec euro, co pozytywnie wpływa na koszty czynszów denominowanych w tej walucie, a także złagodzenie presji kosztowej na głównych surowcach spożywczych. Biorąc pod uwagę powyższe w ocenie Zarządu środki generowane przez Spółkę będą wystarczające na pokrycie bieżących kosztów oraz realizację postanowień układu, niemniej nie można wykluczyć, że zdarzenia jakie mają miejsce w otoczeniu Spółki, w tym w szczególności poziom cen surowców i dostępność energii elektrycznej i gazu oraz poziom kosztów najmu lub istotny spadek wydatków klientów na usługi gastronomiczne mogą spowodować, że Spółka nie będzie realizowała zakładanych wyników w stopniu umożliwiającym Spółce regulowanie zobowiązań.

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

W związku z COVID-19 Spółka złożyła (głównie w 2020 r.) oświadczenia o rozwiązaniu bez wypowiedzenia i bez winy którejkolwiek ze stron umów najmu lokali, dla których na skutek wystąpienia siły wyższej i nadzwyczajnej zmiany okoliczności prowadzących do istotnego pogorszenia warunków prowadzenia działalności istniało w ocenie Zarządu duże ryzyko braku osiągnięcia dodatniej rentowności nawet w okresie co najmniej kilkunastu miesięcy od zakończenia zakazu przyjmowania gości w restauracjach. Powyższe pozwoliło Spółce ograniczyć negatywny wpływ na przepływy gotówkowe. Część wynajmujących zakwestionowała wówczas skuteczność rozwiązania bez wypowiedzenia umów wskutek wystąpienia siły wyższej, co zostało opisane w nocie zobowiązania warunkowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W ocenie Zarządu w oparciu o dotychczas istniejącą linię orzecznictwa w zakresie działania siły wyższej jak i wskazania doktryny prawniczej w tym zakresie, ryzyko negatywnych orzeczeń dla Spółki należy ocenić jako nieistotne.

Ryzyko związane z dokonanymi inwestycjami kapitałowymi

Zarząd Spółki wskazuje na istnienie ryzyka nieuzyskania zakładanych poziomów zwrotów z dokonanych inwestycji kapitałowych, w szczególności w kontekście aktualnej sytuacji Spółki oraz zachodzących zmian ekonomicznych w jej otoczeniu. Powyższe ma odzwierciedlenie w przygotowanych przez Zarząd projekcjach finansowych, które są podstawą do wyceny dokonanych inwestycji i rozpoznawania w księgach ewentualnej utraty ich wartości. Potencjalny wpływ utraty wartości danej inwestycji kapitałowej na przyszłe wyniki Spółki ogranicza się do aktualnej wartości bilansowej składników aktywów tej inwestycji.

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

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

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

Ryzyko kapitałowe

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

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

Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.

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

Kapitał podstawowy	37 941
Zyski zatrzymane	(113 951)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	(85)
Inne składniki kapitału własnego	2 308
Kapitały przypadające akcjonariuszom	(72 742)

Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia

Spółka na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie 110,5 mln (łączna kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 191,7 mln zł pomniejszona o 81,2 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należy zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w nocie 25 sprawozdania skonsolidowanego, pożyczka z ARP S.A. oraz krótkoterminowe zobowiązania handlowe, z czego istotna część jest spłacana zgodnie z zatwierdzonym układem. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia Spółki generuje trudności w zarządzaniu płynnością.

Ponadto działalność operacyjna i finansowa Spółki podlega określonym ograniczeniom związanym z zobowiązaniami Spółki, w tym wynikającym z przepisów ustawy Prawo Restrukturyzacyjne oraz ustawy o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców a także z zawartej przez Spółkę z BOŚ S.A. umowy kredytowej, w której Spółka zobowiązała się m.in. do: przeprowadzania przez rachunek bankowy, prowadzony w banku kredytującym działalność Spółki, obrotów w uzgodnionych proporcjach, utrzymywania przez Spółkę wskaźników finansowych takich jak: wskaźnik obsługi długu, relacji zobowiązań finansowych do EBITDA, wysokości i struktury kapitału własnego, utrzymania stanu środków pieniężnych na poziomach określonych w umowie kredytowej (kovenanty). Umowa kredytu przewiduje, że w przypadku braku realizacji jej postanowień, bank ma prawo skorzystać z prawa do podniesienia marży, wypowiedzenia umowy kredytowej oraz skorzystania z zabezpieczeń co mogłoby negatywnie wpływać na możliwość obsługi pozostałych zobowiązań oraz na poziom dostępnych środków finansowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji lub celów związanych z bieżącą działalnością, co w konsekwencji mogłoby mieć istotny negatywny wpływ na działalność i wyniki finansowe Spółki.

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

Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku Spółki

Spółka zawarła w 2015 r. umowę kredytową z BOŚ S.A., której celem było dokonanie spłaty istniejących zobowiązań kredytowych oraz poprzez zmianę harmonogramu spłat, pozyskanie finansowania na realizację określonych inwestycji oraz na bieżącą działalność gospodarczą. Na podstawie w/w umowy Spółka oraz spółki zależne ustanowiły na rzecz banku zabezpieczenia spłaty opisane w nocie 25 jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Umowa z BOŚ S.A. obejmuje zabezpieczenia ustanowione m.in. na przedsiębiorstwie Spółki oraz jej na składnikach majątkowych.

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

Ryzyko kredytowe

W związku z faktem, że Spółka działa na rynku usług detalicznych (większość przychodów jest realizowana gotówkowo lub z wykorzystaniem kart płatniczych) poziom ryzyka kredytowego dotyczy należności od franczyzobiorców i innych kontrahentów. Stan należności na dzień bilansowy (po wyłączeniu należności budżetowych) wynosi 15,4 mln zł.

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

35. Główne przyczyny niepewności danych szacunkowych

Kluczowe źródła wątpliwości dotyczących szacunków

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

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

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

36. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Jednostki zależne powiązane kapitałowo na dzień 31 marca 2023r.:

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

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

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

**Skorygowane śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r.
SFINKS POLSKA S.A.**

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

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 31.03.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązanim	368	133
Zakupy towarów, środków trwałych i usług od jednostek powiązanych	-	12

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

	31.03.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	31.03.2022 000' PLN
Należności od jednostek powiązanych	119	1 129	1 139
Odpis aktualizujący wartość należności	(18)	(748)	(789)
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto	101	381	350
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	58	116	296

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

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

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo:

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

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

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

37. Zdarzenia po dacie bilansu

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

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Zamiana%20cz%20C4%99%20C5%9Bci%20akcji%20imiennych%20serii%20R%20na%20akcje%20na%20okaziciela.pdf
www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_14_2023.pdf

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

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

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_20_2023.pdf

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

www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Rejestracja%20zmian%20w%20Statucie%20Sfinks%20Polska%20S.A..pdf

Miejsce i data podpisania

Zalesie Górne, 29 września 2023 roku

Prezes Zarządu
Sylwester Cacek

Wiceprezes Zarządu
Jacek Kuś

Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych
Zbigniew Machałowski

Wiceprezes Zarządu
Mateusz Cacek

Wiceprezes Zarządu
Amir El Malla