

**GRUPA KAPITAŁOWA
SFINKS POLSKA**

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

Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

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

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku i na dzień 30.06.2023 roku

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

	Strona
Śródroczne skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r. wykazujące zysk netto w kwocie 313 tys. zł oraz dodatni całkowity dochód ogółem w kwocie 313 tys. zł	3
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023r. wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 121.030 tys.zł	5
Śródroczne zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r. wykazujące wzrost kapitałów własnych o kwotę 313 tys. zł	8
Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.224 tys. zł	10
Noty do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dominującej dnia 2 października 2023 r.

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

	Nota	od 01.01.2023 do 30.06.2023 PLN'000	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN'000
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	7	50 321	44 669	(1 907)	46 576
Koszt własny sprzedaży	8	(36 629)	(32 941)	1 420	(34 361)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		13 692	11 728	(487)	12 215
Koszty ogólnego zarządu	8	(11 424)	(9 979)	-	(9 979)
Pozostałe przychody operacyjne	9	3 430	23 744	(237)	23 981
Pozostałe koszty operacyjne	10	(2 166)	(6 481)	(413)	(6 068)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 532	19 012	(1 137)	20 149
Przychody finansowe	11	3 190	6 955	407	6 548
Koszty finansowe	11	(6 665)	(9 077)	131	(9 208)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		57	16 890	(599)	17 489
Podatek dochodowy	12	256	455	114	341
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		313	17 345	(485)	17 830
Działalność zaniechana					
Strata netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		313	17 345	(485)	17 830
Przypadający:					
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		313	17 345	(485)	17 830
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-	-	-

Zysk (strata) na jedną akcję

		od 01.01.2023 do 30.06.2023 PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 PLN
Zwykły	z działalności kontynuowanej	0,01	0,50	(0,01)	0,51
	z działalności zaniechanej	0,01	0,50	(0,01)	0,51
		-	-	-	-
Rozwodniony	z działalności kontynuowanej	0,01	0,50	(0,01)	0,51
	z działalności zaniechanej	0,01	0,50	(0,01)	0,51
		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zysk (strata) netto	313	17 345	(485)	17 830
<u>Inne całkowite dochody (dochody), przed opodatkowaniem</u>	-	-	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	-	-
Dochody całkowite razem	313	17 345	(485)	17 830
Dochód całkowity przypadający:				
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	313	17 345	(485)	17 830
Akcjonariuszom mniejszościowym	-	-	-	-

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

	Nota	Na dzień 30.06.2023 PLN'000	skorygowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	korekta Na dzień 31.12.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	korekta Na dzień 30.06.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000	korekta Na dzień 01.01.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000
Aktywa trwałe											
Wartości niematerialne	14	5 761	5 122	-	5 122	5 618	-	5 618	7 294	-	7 294
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	15	50 173	56 174	(11 495)	67 669	64 678	(8 369)	73 047	62 122	(11 652)	73 774
Rzeczowe aktywa trwałe	16	9 971	11 611	-	11 611	10 111	-	10 111	10 915	-	10 915
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	10 217	9 819	(419)	10 238	7 298	(384)	7 682	7 486	(498)	7 984
Udziały w innych jednostkach		2	2	-	2	2	-	2	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	16 064	9 659	9 659	-	7 588	7 588	-	10 667	10 667	-
Należności długoterminowe inne	20	5 251	5 547	-	5 547	5 688	-	5 688	7 803	-	7 803
Udzielone pożyczki długoterminowe	22	579	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		98 018	97 934	(2 255)	100 189	100 983	(1 165)	102 148	106 287	(1 483)	107 770
Aktywa obrotowe											
<u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		23 012	24 786	4 043	20 743	23 167	2 804	20 363	25 389	3 607	21 782
Zapasy	23	1 808	1 767	-	1 767	1 683	-	1 683	1 509	-	1 509
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	14 201	14 602	-	14 602	14 083	-	14 083	14 108	-	14 108
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	19	5 057	4 043	4 043	-	2 804	2 804	-	3 607	3 607	-
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	22	471	675	-	675	346	-	346	179	-	179
Aktywa obrotowe z tytułu instrumentów pochodnych	26	-	-	-	-	78	-	78	68	-	68
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	1 475	3 699	-	3 699	4 173	-	4 173	5 918	-	5 918
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>											
Aktywa obrotowe razem		23 012	24 786	4 043	20 743	23 167	2 804	20 363	25 389	3 607	21 782
Aktywa razem		121 030	122 720	1 788	120 932	124 150	1 639	122 511	131 676	2 124	129 552

Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

	Nota	Na dzień 30.06.2023 PLN'000	skorygowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	korekta Na dzień 31.12.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	korekta Na dzień 30.06.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000	korekta Na dzień 01.01.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000
Kapitał własny											
Kapitał podstawowy	24	37 941	37 941	-	37 941	32 199	-	32 199	32 199	-	32 199
Kapitał opłacony, niezarejestrowany	24	-	-	-	-	5 742	-	5 742	-	-	-
Zyski zatrzymane		(111 504)	(111 817)	1 788	(113 605)	(115 618)	1 639	(117 257)	(132 963)	2 124	(135 087)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045	1 045	-	1 045
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	24	-	-	-	-	(135)	-	(135)	(135)	-	(135)
Inne składniki kapitału własnego	24	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308	2 308	-	2 308
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		(70 210)	(70 523)	1 788	(72 311)	(74 459)	1 639	(76 098)	(97 546)	2 124	(99 670)
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem kapitały własne		(70 210)	(70 523)	1 788	(72 311)	(74 459)	1 639	(76 098)	(97 546)	2 124	(99 670)
Zobowiązanie długoterminowe											
Pożyczki i kredyty bankowe	25	80 042	78 970	-	78 970	76 605	-	76 605	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	63 167	64 670	-	64 670	71 809	-	71 809	72 398	-	72 398
Przychody rozliczane w czasie - długoterminowe	33	3 775	4 268	-	4 268	4 997	-	4 997	6 161	-	6 161
Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów	28	884	1 741	-	1 741	2 369	-	2 369	8 974	-	8 974
Rezerwy długoterminowe	30	163	163	-	163	154	-	154	154	-	154
Inne zobowiązania długoterminowe	28	1 129	1 369	-	1 369	1 055	-	1 055	1 512	-	1 512
Zobowiązania długoterminowe razem		149 160	151 181	-	151 181	156 989	-	156 989	89 199	-	89 199

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r.
Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

	Nota	Na dzień 30.06.2023 PLN'000	skorygowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	korekta Na dzień 31.12.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 31.12.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	korekta Na dzień 30.06.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 30.06.2022 PLN'000	skorygowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000	korekta Na dzień 01.01.2022 PLN'000	opublikowane Na dzień 01.01.2022 PLN'000
Zobowiązania krótkoterminowe											
<u>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</u>											
		42 080	42 062	-	42 062	41 620	-	41 620	140 023	-	140 023
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	32	19 070	19 092	-	19 092	19 462	-	19 462	41 860	-	41 860
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		41	7	-	7	38	-	38	71	-	71
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	621	692	-	692	973	-	973	1 252	-	1 252
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	16 786	16 613	-	16 613	16 147	-	16 147	15 668	-	15 668
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	25	1 206	1 031	-	1 031	929	-	929	77 339	-	77 339
Przychody rozliczane w czasie	33	2 784	3 393	-	3 393	1 706	-	1 706	1 836	-	1 836
Rezerwy krótkoterminowe	30	1 572	1 234	-	1 234	2 365	-	2 365	1 997	-	1 997
<u>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</u>											
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		42 080	42 062	-	42 062	41 620	-	41 620	140 023	-	140 023
Zobowiązania razem		191 240	193 243	-	193 243	198 609	-	198 609	229 222	-	229 222
Pasywa razem		121 030	122 720	1 788	120 932	124 150	1 639	122 511	131 676	2 124	129 552

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

Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023r.

	Kapitał podstawowy	Kapitał opłacony niezarejestrowany	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
01.01.2023 opublikowane	37 941	-	1 045	-	2 308	(113 605)	(72 311)	-	(72 311)
korekta	-	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
01.01.2023 skorygowane	37 941	-	1 045	-	2 308	(111 817)	(70 523)	-	(70 523)
Wynik okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	-	313	313	-	313
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody	-	-	-	-	-	313	313	-	313
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	-	-	313	313	-	313
30.06.2023	37 941	-	1 045	-	2 308	(111 504)	(70 210)	-	(70 210)
01.01.2022 opublikowane	32 199	-	1 045	(135)	2 308	(135 087)	(99 670)	-	(99 670)
korekta	-	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 skorygowane	32 199	-	1 045	(135)	2 308	(132 963)	(97 546)	-	(97 546)
Emisja akcji	5 742	-	-	-	-	-	5 742	-	5 742
Zysk netto opublikowany	-	-	-	-	-	21 482	21 482	-	21 482
korekta	-	-	-	-	-	(336)	(336)	-	(336)
Zysk netto skorygowany	-	-	-	-	-	21 146	21 146	-	21 146
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	-	135	-	-	135	-	135
Całkowite dochody	-	-	-	135	-	21 482	21 617	-	21 617
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	5 742	-	-	135	-	21 482	27 359	-	27 359
31.12.2022 opublikowane	37 941	-	1 045	-	2 308	(113 605)	(72 311)	-	(72 311)
korekta	-	-	-	-	-	1 788	1 788	-	1 788
31.12.2022 skorygowane	37 941	-	1 045	-	2 308	(111 817)	(70 523)	-	(70 523)

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

Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

01.01.2022 opublikowane	32 199	-	1 045	(135)	2 308	(135 087)	(99 670)	-	(99 670)
korekta	-	-	-	-	-	2 124	2 124	-	2 124
01.01.2022 skorygowane	32 199	-	1 045	(135)	2 308	(132 963)	(97 546)	-	(97 546)
Emisja akcji	-	5 742	-	-	-	-	5 742	-	5 742
Zysk netto opublikowany	-	-	-	-	-	17 830	17 830	-	17 830
korekta	-	-	-	-	-	(485)	(485)	-	(485)
Zysk netto skorygowany	-	-	-	-	-	17 345	17 345	-	17 345
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	-	-	21 482	21 482	-	21 482
30.06.2022 opublikowane	32 199	5 742	1 045	(135)	2 308	(117 257)	(76 098)	-	(76 098)
korekta	-	-	-	-	-	1 639	1 639	-	1 639
30.06.2022 skorygowane	32 199	5 742	1 045	(135)	2 308	(115 618)	(74 459)	-	(74 459)

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023r.

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 PLN'000	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej				
Zysk brutto roku obrotowego	57	16 890	(599)	17 489
Korekty:	7 653	(10 632)	(1 308)	(9 324)
Podatek dochodowy zapłacony	(108)	(159)		(159)
Różnice kursowe	(1 644)	496	(131)	627
Amortyzacja środki trwałe	793	717		717
Amortyzacja wartości niematerialne	525	598		598
Amortyzacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	4 396	4 403	(1 420)	5 823
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych	135	(152)		(152)
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości niematerialnych	-	1 479		1 479
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	20	(10)		(10)
Likwidacja środków trwałych	558	714	650	64
Likwidacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	(1 132)	(238)		(238)
(Zysk)/strata na sprzedaży aktywów trwałych	86	13		13
(Zysk)/strata na utracie kontroli	(823)	1 491		1 491
Umorzenie zobowiązań	(132)	(27 906)		(27 906)
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	3	1 073		1 073
Przychody z tytułu odsetek	(641)	(1 001)	(390)	(611)
Koszty odsetek	7 056	5 882		5 882
Odpisy aktualizujący aktywa finansowe	181	(17)	(17)	-
Zapasy	(190)	(267)		(267)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	134	102		102
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(1 570)	1 759		1 759
Inne korekty	6	391		391
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 710	6 258	(1 907)	8 165
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	579	413	390	23
Wpływy z należności z tytułu leasingu finansowego	1 766	1 517	1 517	-
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	85	9		9
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek udzielonych	14	240		240
Wpływy ze sprzedaży udziałów	-	6		6
Udzielone pożyczki	(150)	(400)		(400)
Utrata kontroli	(350)	(486)		(486)
Wydatki na zakup majątku trwałego	(195)	(194)		(194)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 749	1 105	1 907	(802)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Odsetki zapłacone	(5 289)	(3 325)		(3 325)
Spłata kredytów i pożyczek	(236)	-		-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(6 158)	(5 686)		(5 686)
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-		-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(11 683)	(9 011)	-	(9 011)
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (przed wpływem kursów)	(2 224)	(1 648)	-	(1 648)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-		-
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (po wpływie kursów walut)	(2 224)	(1 648)	-	(1 648)
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 699	5 918		5 918
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 475	4 173		4 173
<i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i>	35	18		18

NOTY DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MSSF ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ
za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r.

1. Charakterystyka Grupy Kapitałowej

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

Państwo rejestracji: Polska

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

Siedziba: Polska

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

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: brak

Nazwa jednostki: SFINKS POLSKA Spółka Akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: brak

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Zalesie Górne

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

Podstawowe dane jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe:	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje dane za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku i na dzień 30.06.2023 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2022r. oraz na dzień 31.12.2022r. i 30.06.2022r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych, z tym zastrzeżeniem, że dane porównywalne zawierają korektę błędnego ujmowania w sprawozdaniach finansowych umów najmu lokali, które zgodnie z MSSF16 są klasyfikowane jako leasing a które dotyczą lokali gastronomicznych będących przedmiotem dalszego podnajmu franczyzobiorcom. Błąd polegał na braku zmniejszenia aktywa z tytułu prawa do użytkowania rozpoznanego na skutek umowy najmu w dacie zawarcia umowy podnajmu oraz braku ujęcia należności z tytułu subleasingu i rozpoznania wyniku na subleasingu. Korekty w kolejnych okresach są konsekwencją zmniejszenia aktywa z tytułu prawa do użytkowania (podlegającego amortyzacji) oraz rozpoznania należności z tytułu subleasingu (wycenianej wg zamortyzowanego kosztu).
--	--

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki

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

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki

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

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

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

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2023r. Spółka dominująca nie sprawowała kontroli nad żadnymi podmiotami prowadzącymi restaurację w modelu franczyzowym innymi niż podmioty powiązane kapitałowo.

Grupa Kapitałowa obejmuje spółki zależne powiązane kapitałowo:

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

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

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

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

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30.06.2022r., 31.12.2022 r., 30.06.2023 i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania według najlepszej wiedzy Spółki.

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

¹ Zgodnie z treścią zawiadomienia opublikowanego raportem bieżącym nr 49/2020 w dn. 15 grudnia 2020 r. Mateusz Cacek oraz Michalina Marzec poinformowali, że łączy ich z Sylwestrem Cackiem, ustne porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/rb_49_2020.pdf

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

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

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

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

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

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

2. Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

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

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Kodeks Praktyki MSSF 2:** Ujawnianie zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji (obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku).

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

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

3. Zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa sporządza:

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

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

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r. zostało sporządzone z uwzględnieniem założenia kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy od daty publikacji i nie zawiera korekt, które byłyby konieczne w przypadku braku takiego założenia.

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

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

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

5. Wybrane zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne

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

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

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

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

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

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

Wartość firmy

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania danego programu komputerowego. Aktywowany koszt odpisuje

się przez szacowany okres użytkowania. Średni okres użytkowania oprogramowania komputerowego wynosi 5 lat.

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

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

których okres nie przekracza 12 miesięcy oraz umowy o niskiej wartości Grupa ujmuje bezpośrednio w koszty.

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

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

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

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

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe Grupy są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

Grupa klasyfikuje do tej pozycji m.in.

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Zapasy

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

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

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

Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe zalicza się do kapitału własnego. Jako kapitał podstawowy wykazuje się wartość nominalną kapitału Spółki dominującej. Koszty krańcowe bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym, jako pomniejszenie wpływów z emisji.

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

Kapitał z tytułu agio

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

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych

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

Inne składniki kapitału

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

Spółka dopuszcza tworzenie innych pozycji kapitałów własnych wg potrzeb Grupy.

Rezerwy

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

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Transakcje w walutach obcych

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

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Aktywa i rezerwa na podatek odroczony prezentowane są w bilansie per saldo i ich zmiana rozpoznawana jest w rachunku zysku i strat lub w innych dochodach całkowitych (dla efektywnej części instrumentów zabezpieczających).

6. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

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

7. Przychody ze sprzedaży

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług,	49 052	43 652	(1 907)	45 559
w tym:				
- przychody ze sprzedaży gastronomicznej	37 790	33 357	-	33 357
- przychody z tytułu opłat franczyzowych, umów marketingowych oraz pozostałe,	11 262	10 295	(1 907)	12 202
- w tym z tytułu korekty subleasingu	(2 326)	(1 907)	(1 907)	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 269	1 017	-	1 017
Razem	50 321	44 669	(1 907)	46 576

8. Koszty według rodzaju

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 31.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 31.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 31.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Amortyzacja	(5 714)	(5 718)	1 420	(7 138)
w tym: wpływ MSSF 16	(4 360)	(4 347)	1 420	(5 767)
Zużycie materiałów i energii	(14 551)	(12 871)	-	(12 871)
Usługi obce	(18 651)	(16 766)	-	(16 766)
w tym: wpływ MSSF 16	8 858	8 431	-	8 431
Podatki i opłaty	(217)	(195)	-	(195)
Wynagrodzenia	(5 309)	(4 763)	-	(4 763)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(970)	(845)	-	(845)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 454)	(712)	-	(712)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 187)	(1 050)	-	(1 050)
Razem	(48 053)	(42 920)	1 420	(44 340)
Koszt własny sprzedaży	(36 629)	(32 941)	1 420	(34 361)
w tym: wpływ MSSF 16	4 111	3 711	1 420	2 291
Koszty ogólnego zarządu	(11 424)	(9 979)	-	(9 979)
w tym: wpływ MSSF 16	387	373	-	373
Razem	(48 053)	(42 920)	1 420	(44 340)

9. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Odszkodowania i kary umowne	56	430	-	430
Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności	1 121	275	-	275
Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały	35	386	-	386
Wynik na likwidacji leasingów	1 389	1	(237)	238
Sprzedaż wyposażenia	258	42	-	42
Bony przeterminowane	22	9	-	9
Umorzenie zobowiązań	119	22 422	-	22 422
Przedawnione zobowiązania	-	144	-	144
Pozostałe	430	35	-	35
Razem	3 430	23 744	(237)	23 981

10. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Utworzone rezerwy na prawdopodobne zobowiązania	-	(6)	-	(6)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(86)	(13)	-	(13)
Likwidacja środków trwałych	(815)	(478)	(413)	(65)
Odpisy aktualizujące należności	(726)	(3 141)	-	(3 141)
Odpisy aktualizujące majątek trwały	(190)	(1 704)	-	(1 704)
<i>w tym na znaki towarowe</i>	-	(1 199)	-	(1 199)
Umorzenie należności	(223)	(6)	-	(6)
Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań	(3)	(1 073)	-	(1 073)
Koszty procesowe	(43)	(83)	-	(83)
Kary umowne i odszkodowania	(66)	(80)	-	(80)
Darowizny	-	(26)	-	(26)
Pozostałe koszty	(14)	129	-	129
Razem	(2 166)	(6 481)	(413)	(6 068)

11. Koszty finansowe netto

Koszty finansowe netto	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Uzyskane odsetki	865	160	-	160
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 643	(496)	131	(627)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	1 647	(493)	131	(624)
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	(4 019)	(2 822)	-	(2 822)
Koszty odsetek od leasingów	(2 758)	(2 846)	-	(2 846)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(2 748)	(2 835)	-	(2 835)
Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań	(127)	(833)	-	(833)
<i>w tym : rezerwa na odsetki UPR</i>	-	(643)	-	(643)
Dyskonto należności	(22)	(213)	-	(213)
Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych*	-	9	-	9
Dyskonto zobowiązań	(253)	572	-	572
Odpisy aktualizujące pożyczki	(173)	-	-	-
Odpisy na należności	(8)	(8)	17	(25)
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	(8)	17	17	-
Umorzenie odsetek UPR	13	5 484	-	5 484
Wynik na utracie kontroli	817	(1 491)	-	(1 491)
Przychody z tytułu odsetek od leasingów	559	390	390	-
<i>w tym : wpływ MSSF 16</i>	559	390	390	-
Inne	(12)	(28)	-	(28)
	(3 475)	(2 122)	538	(2 660)

12. Podatek dochodowy

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000'PLN	skorygowany od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	korekta od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN	opublikowany od 01.01.2022 do 30.06.2022 000'PLN
Podatek bieżący	(145)	(33)	-	(33)
Podatek odroczony	401	488	114	374
Razem podatek	256	455	114	341

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto

Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2023	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2023	skorygowany		korekta		opublikowany		skorygowany		korekta		opublikowany	
			Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022
Odniesionych na wynik finansowy	53 773	10 217	50 947	9 819	(2 934)	(419)	53 881	10 238	47 937	7 999	(3 171)	(384)	51 108	8 383
Środki trwałe i wartości niematerialne	13 796	2 621	16 285	3 232	(2 934)	(419)	19 219	3 651	17 048	3 457	(3 171)	(384)	20 219	3 841
Odpisy na należności	6 188	1 176	6 524	1 240	-	-	6 524	1 240	8 292	1 575	-	-	8 292	1 575
Straty podatkowe	19 889	3 779	17 137	3 256	-	-	17 137	3 256	4 882	928	-	-	4 882	928
Udziały i pożyczki - odpisy	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290	1 526	290	-	-	1 526	290
Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów	6 649	1 263	7 054	1 341	-	-	7 054	1 341	8 804	1 673	-	-	8 804	1 673
Zobowiązanie i inne	5 725	1 088	2 421	460	-	-	2 421	460	7 385	76	-	-	7 385	76
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	169	32	-	-	169	32
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	169	32	-	-	169	32
RAZEM	53 773	10 217	50 947	9 819	(2 934)	(419)	53 881	10 238	48 106	8 031	(3 171)	(384)	51 277	8 415

Tytuł dodatnich różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2023	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2023	skorygowany		korekta		opublikowany		skorygowany		korekta		opublikowany	
			Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 31.12.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 31.12.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022	Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.06.2022	Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.06.2022
Odniesionych na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-	10 834	733	-	-	10 834	733
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	375	71	-	-	375	71
Wycena kredytu, instr. finans. I odsetki	-	-	-	-	-	-	-	-	10 459	662	-	-	10 459	662
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-	-	-	-	10 834	733	-	-	10 834	733
Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto		10 217		9 819		(419)		10 238		7 298		(384)		7 682

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

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

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	<u>skorygowany</u> od 01.01.2022 do 30.06.2022	<u>korekta</u> od 01.01.2022 do 30.06.2022	<u>opublikowany</u> od 01.01.2022 do 30.06.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	37 941 054	34 864 095	-	34 864 095
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.)	37 941 054	34 864 095	-	34 864 095
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	313	17 345	(485)	17 830
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy z działalności kontynuowanej (tys. PLN)				
Zwykły (w PLN)	0,01	0,50	(0,01)	0,51
Rozwodniony (w PLN)	0,01	0,50	(0,01)	0,51
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)	313	17 345	(485)	17 830
Dochód przypadający na akcję z działalności kontynuowanej				
Zwykły (w PLN)	0,01	0,50	(0,01)	0,51
Rozwodniony (w PLN)	0,01	0,50	(0,01)	0,51
Całkowity dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej	-	-		
Dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej				
Zwykły	-	-		
Rozwodniony	-	-		

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

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

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

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

	Na dzień 30.06.2023	skorygowane Na dzień 31.12.2022	korekta Na dzień 31.12.2022	opublikowane Na dzień 31.12.2022	skorygowane Na dzień 30.06.2022	korekta Na dzień 30.06.2022	opublikowane Na dzień 30.06.2022	skorygowane Na dzień 01.01.2022	korekta Na dzień 01.01.2022	opublikowane Na dzień 01.01.2022
Wartość księgowa	(70 210)	(70 523)	1 788	(72 311)	(74 459)	1 639	(76 098)	(97 546)	2 124	(99 670)
Liczba akcji	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	32 199 512	32 199 512	32 199 512
Wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,85)	(1,86)	0,05	(1,91)	(1,96)	0,04	(2,01)	(3,03)	0,07	(3,10)
Rozwodniona liczba akcji	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	37 941 054	32 199 512	32 199 512	32 199 512
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w PLN	(1,85)	(1,86)	0,05	(1,91)	(1,96)	0,04	(2,01)	(3,03)	0,07	(3,10)

Wartość księgowa na akcję wylicza się jako iloraz wartości aktywów netto przypadających na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień bilansowy, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę dominującą i wykazywanych jako akcje własne. Rozwodnioną wartość księgową na akcję wylicza się korygując liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jakby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

14. Wartości niematerialne

Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)	Umowy wniesione aportem	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie (w trym zaliczki)	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2023	1 262	30 433	9 364	715	116	41 890
Zwiększenia	-	-	1 687	6	52	1 745
Nabycie	-	-	-	6	52	58
Przemieszczenie	-	-	52	-	-	52
Wejście do GK	-	-	1 635	-	-	1 635
Zmniejszenia	-	-	-	-	(52)	(52)
Przemieszczenie	-	-	-	-	(52)	(52)
Stan na 30 czerwca 2023	1 262	30 433	11 051	721	116	43 583
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2023	(981)	-	(6 249)	(608)	-	(7 838)
Zwiększenia	(1)	(26)	(955)	(72)	-	(1 054)
Amortyzacja	-	(13)	(439)	(72)	-	(524)
Przemieszczenie	(1)	(13)	14	-	-	-
Wejście do GK	-	-	(530)	-	-	(530)
Zmniejszenia	-	-	(41)	-	-	(41)
Likwidacja	-	-	(41)	-	-	(41)
Stan na 30 czerwca 2023	(982)	(26)	(7 245)	(680)	-	(8 933)
Odpisy aktualizacyjne						
Stan na 1 stycznia 2023	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	41	-	-	41
Likwidacja	-	-	41	-	-	41
Stan na 30 czerwca 2023	(280)	(28 609)	-	-	-	(28 889)
Wartość netto na 1 stycznia 2023	1	1 824	3 074	107	116	5 122
Wartość netto na 30 czerwca 2023	-	1 798	3 806	41	116	5 761

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	9 527	666	114	41 739
Zwiększenia	-	263	11	715	2	991
Nabycie	-	263	11	-	2	276
Wejście do GK	-	-	-	715	-	715
Zmniejszenia	-	-	(174)	(666)	-	(840)
Likwidacja	-	-	(174)	(441)	-	(615)
Inne	-	-	-	(225)	-	(225)
Stan na 31 grudnia 2022	1 262	30 433	9 364	715	116	41 890
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 445)	(155)	-	(6 476)
Zwiększenia	(105)	-	(865)	(611)	-	(1 581)
Amortyzacja	(105)	-	(865)	(134)	-	(1 104)
Wejście do GK	-	-	-	(477)	-	(477)
Zmniejszenia	-	-	61	158	-	219
Likwidacja	-	-	61	36	-	97
Wyjście z GK	-	-	-	122	-	122
Stan na 31 grudnia 2022	(981)	-	(6 249)	(608)	-	(7 838)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 410)	(154)	-	-	(27 969)
Zwiększenia	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Impairment	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Zmniejszenia	-	-	113	405	-	518
Likwidacja	-	-	113	405	-	518
Stan na 31 grudnia 2022	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
Wartość netto 1 stycznia 2022	386	2 760	3 928	106	114	7 294
Wartość netto 31 grudnia 2022	1	1 824	3 074	107	116	5 122

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN)	Umowy	Znaki towarowe	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne	WNIP w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2022	1 262	30 170	9 527	666	114	41 739
Zwiększenia	-	-	264	715	2	981
Nabycie	-	-	264	-	2	266
Wejście do GK	-	-	-	715	-	715
Zmniejszenia	-	-	(174)	(647)	-	(821)
Likwidacja	-	-	(174)	(422)	-	(596)
Inne	-	-	-	(225)	-	(225)
Stan na 30 czerwca 2022	1 262	30 170	9 617	734	116	41 899
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022	(876)	-	(5 445)	(155)	-	(6 476)
Zwiększenia	(106)	-	(430)	(539)	-	(1 075)
Amortyzacja	(106)	-	(430)	(62)	-	(598)
Wejście do GK	-	-	-	(477)	-	(477)
Zmniejszenia	-	-	61	139	-	200
Likwidacja	-	-	61	17	-	78
Wyjście z GK	-	-	-	122	-	122
Stan na 30 czerwca 2022	(982)	-	(5 814)	(555)	-	(7 351)
Odpisy aktualizujące						
Stan na 1 stycznia 2022	-	(27 410)	(154)	-	-	(27 969)
Zwiększenia	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Impairment	(280)	(1 199)	-	-	-	(1 479)
Zmniejszenia	-	-	113	405	-	518
Likwidacja	-	-	113	405	-	518
Stan na 30 czerwca 2022	(280)	(28 609)	(41)	-	-	(28 930)
Wartość netto 1 stycznia 2022	386	2 760	3 928	106	114	7 294
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	1 561	3 762	179	116	5 618

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

Zabezpieczenia na wartościach niematerialnych zostały ujawnione w nocie 25 niniejszego sprawozdania.

15. Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania

Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2023	1	91 808	1 511	618	93 938
Zwiększenia	-	14 254	42	48	14 344
Nabycie	-	14 254	-	48	14 302
Przemieszczenie	-	-	42	-	42
Zmniejszenia	(1)	(19 526)	(42)	(141)	(19 710)
Likwidacja	(1)	(19 526)	-	(141)	(19 668)
Przemieszczenie	-	-	(42)	-	(42)
Stan na 30 czerwca 2023	-	86 536	1 511	525	88 572
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2023	(1)	(36 344)	(1 063)	(260)	(37 668)
Zwiększenia	-	(4 283)	(98)	(56)	(4 437)
Amortyzacja	-	(4 283)	(59)	(56)	(4 398)
Przemieszczenie	-	-	(39)	-	(39)
Zmniejszenia	1	3 723	39	58	3 821
Likwidacja	1	3 723	-	58	3 782
Przemieszczenia	-	-	39	-	39
Stan na 30 czerwca 2023	-	(36 904)	(1 122)	(258)	(38 284)
Odpisy aktualizacyjne					
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	(96)	-	(96)
Zwiększenia	-	(18)	(6)	-	(24)
Impairment	-	(18)	(6)	-	-
Zmniejszenia	-	-	5	-	5
Impairment	-	-	5	-	-
Stan na 30 czerwca 2023	-	(18)	(97)	-	(115)
Wartość netto na 1 stycznia 2023	-	55 464	352	358	56 174
Wartość netto na 30 czerwca 2023	-	49 614	292	267	50 173

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) opublikowane	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	106 830	1 407	894	110 221
Zwiększenia	-	12 148	259	169	12 576
Nabycie	-	12 148	259	169	12 576
Zmniejszenia	(1 089)	(9 837)	(155)	(445)	(11 526)
Likwidacja	(1 089)	(7 851)	(4)	(266)	(9 210)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Wyjście z GK	-	(1 986)	-	-	(1 986)
Stan na 31 grudnia 2022	1	109 141	1 511	618	111 271
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(34 114)	(1 018)	(592)	(36 447)
Zwiększenia	(105)	(11 217)	(106)	(113)	(11 541)
Amortyzacja	(105)	(11 217)	(106)	(113)	(11 541)
Zmniejszenia	827	3 149	61	445	4 482
Likwidacja	827	1 826	4	266	2 923
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Wyjście z GK	-	1 323	-	-	1 323
Stan na 31 grudnia 2022	(1)	(42 182)	(1 063)	(260)	(43 506)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(136)	-	(136)
Impairment	-	-	(15)	-	(15)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	40	-	40
Impairment	-	-	40	-	40
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	72 716	389	302	73 774
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	66 959	352	358	67 669

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) korekta	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	-	(15 297)	-	-	(15 297)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(2 036)	-	-	(2 036)
Likwidacja	-	(2 036)	-	-	(2 036)
Stan na 31 grudnia 2022	-	(17 333)	-	-	(17 333)
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	-	3 645	-	-	3 645
Zwiększenia	-	2 724	-	-	2 724
Amortyzacja	-	2 724	-	-	2 724
Zmniejszenia	-	(531)	-	-	(531)
Likwidacja	-	(531)	-	-	(531)
Stan na 31 grudnia 2022	-	5 838	-	-	5 838
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	-	-	-
Wartość netto 1 stycznia 2022	-	(11 652)	-	-	(11 652)
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	(11 495)	-	-	(11 495)

Stan na 31.12.2022 (w tys. PLN) skorygowane	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	91 533	1 407	894	94 924
Zwiększenia	-	12 148	259	169	12 576
Nabycie	-	12 148	259	169	12 576
Zmniejszenia	(1 089)	(11 873)	(155)	(445)	(13 562)
Likwidacja	(1 089)	(9 887)	(4)	(266)	(11 246)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Wyjście z GK	-	(1 986)	-	-	(1 986)
Stan na 31 grudnia 2022	1	91 808	1 511	618	93 938
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(30 469)	(1 018)	(592)	(32 802)
Zwiększenia	(105)	(8 493)	(106)	(113)	(8 817)
Amortyzacja	(105)	(8 493)	(106)	(113)	(8 817)
Zmniejszenia	827	2 618	61	445	3 951
Likwidacja	827	1 295	4	266	2 392
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Wyjście z GK	-	1 323	-	-	1 323
Stan na 31 grudnia 2022	(1)	(36 344)	(1 063)	(260)	(37 668)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(136)	-	(136)
Impairment	-	-	(15)	-	(15)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	40	-	40
Impairment	-	-	40	-	40
Stan na 31 grudnia 2022	-	-	(96)	-	(96)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	61 064	389	302	62 122
Wartość netto 31 grudnia 2022	-	55 464	352	358	56 174

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) opublikowane	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	106 830	1 407	894	110 221
Zwiększenia	-	7 461	-	-	7 461
Nabycie	-	7 461	-	-	7 461
Zmniejszenia	(1 089)	(3 992)	(151)	(179)	(5 411)
Likwidacja	(1 089)	(2 006)	-	-	(3 095)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Wyjście z GK	-	(1 986)	-	-	(1 986)
Stan na 30 czerwca 2022	1	110 299	1 256	715	112 271
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(34 114)	(1 018)	(592)	(36 447)
Zwiększenia	(105)	(5 602)	(56)	(60)	(5 823)
Amortyzacja	(105)	(5 602)	(56)	(60)	(5 823)
Zmniejszenia	827	2 094	57	179	3 157
Likwidacja	827	771	-	-	1 598
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Wyjście z GK	-	1 323	-	-	1 323
Stan na 30 czerwca 2022	(1)	(37 622)	(1 017)	(473)	(39 113)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(132)	-	(132)
Impairment	-	-	(11)	-	(11)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	21	-	21
Impairment	-	-	21	-	21
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	(111)	-	(111)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	72 716	389	302	73 774
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	72 677	128	242	73 047

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) korekta	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	-	(15 297)	-	-	(15 297)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	2 395	-	-	2 395
Likwidacja	-	2 395	-	-	2 395
Stan na 30 czerwca 2022	-	(12 902)	-	-	(12 902)
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	-	3 645	-	-	3 645
Zwiększenia	-	1 419	-	-	1 419
Amortyzacja	-	1 419	-	-	1 419
Zmniejszenia	-	(531)	-	-	(531)
Likwidacja	-	(531)	-	-	(531)
Stan na 30 czerwca 2022	-	4 533	-	-	4 533
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	-	-	-
Wartość netto 1 stycznia 2022	-	(11 652)	-	-	(11 652)
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	(8 369)	-	-	(8 369)

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 30.06.2022 (w tys. PLN) skorygowane	WN	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2022	1 090	91 533	1 407	894	94 924
Zwiększenia	-	7 461	-	-	7 461
Nabycie	-	7 461	-	-	7 461
Zmniejszenia	(1 089)	(1 597)	(151)	(179)	(3 016)
Likwidacja	(1 089)	389	-	-	(700)
Przemieszczenie	-	-	(151)	(179)	(330)
Wyjście z GK	-	(1 986)	-	-	(1 986)
Stan na 30 czerwca 2022	1	97 397	1 256	715	99 369
Umorzenie					
Stan na 1 stycznia 2022	(723)	(30 469)	(1 018)	(592)	(32 802)
Zwiększenia	(105)	(4 183)	(56)	(60)	(4 404)
Amortyzacja	(105)	(4 183)	(56)	(60)	(4 404)
Zmniejszenia	827	1 563	57	179	2 626
Likwidacja	827	240	-	-	1 067
Przemieszczenia	-	-	57	179	236
Wyjście z GK	-	1 323	-	-	1 323
Stan na 30 czerwca 2022	(1)	(33 089)	(1 017)	(473)	(34 580)
Odpisy aktualizujące					
Stan na 1 stycznia 2022	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(132)	-	(132)
Impairment	-	-	(11)	-	(11)
Przemieszczenie	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia	-	-	21	-	21
Impairment	-	-	21	-	21
Stan na 30 czerwca 2022	-	-	(111)	-	(111)
Wartość netto 1 stycznia 2022	367	61 064	389	302	62 122
Wartość netto 30 czerwca 2022	-	64 308	128	242	64 678

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki)	Razem
Stan na 30.06.2023 (w tys. PLN)							
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2023	989	59 013	15 856	185	6 442	720	83 205
Zwiększenia	-	99	377	-	14	269	759
Nabycie	-	-	39	-	-	269	308
Przemieszczenie	-	99	338	-	14	-	451
Zmniejszenia	-	(3 177)	(827)	(180)	(320)	(538)	(5 042)
Sprzedaż	-	(350)	(501)	(180)	(200)	-	(1 231)
Likwidacja	-	(2 822)	(57)	-	(57)	(28)	(2 964)
Przemieszczenie	-	-	(132)	-	(4)	(315)	(451)
Inne	-	-	-	-	-	(105)	(105)
Wyjście z GK	-	(5)	(137)	-	(59)	(90)	(291)
Stan na 30 czerwca 2023	989	55 935	15 406	5	6 136	451	78 922
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	(41 214)	(13 289)	(185)	(5 481)	-	(60 169)
Amortyzacja	-	(671)	(258)	-	(30)	-	(959)
Przemieszczenie	-	(645)	(133)	-	(16)	-	(794)
Zmniejszenia	-	(26)	(125)	-	(14)	-	(165)
Sprzedaż	-	2 345	199	180	157	-	2 881
Likwidacja	-	141	443	180	200	-	964
Przemieszczenie	-	2 176	(499)	-	(115)	-	1 562
Wyjście z GK	-	26	125	-	14	-	165
Stan na 30 czerwca 2023	-	(39 540)	(13 348)	(5)	(5 354)	-	(58 247)
Odpisy aktualizacyjne							
Stan na 1 stycznia 2023	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	(7 688)	(2 424)	-	(946)	(367)	(11 425)
Impairment	-	(210)	(25)	-	-	-	(235)
Przemieszczenie	-	(147)	(25)	-	-	-	(172)
Zmniejszenia	-	(63)	-	-	-	-	(63)
Impairment	-	181	563	-	174	38	956
Likwidacja	-	21	5	-	-	10	36
Przemieszczenie	-	94	550	-	173	28	845
Wyjście z GK	-	63	-	-	-	-	63
Stan na 30 czerwca 2023	-	(7 717)	(1 886)	-	(772)	(329)	(10 704)
	989	10 111	143	-	15	353	11 611
Wartość netto na 1 stycznia 2023	989	10 111	143	-	15	353	11 611
Wartość netto na 30 czerwca 2023	989	8 678	172	-	10	122	9 971

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

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	62 049	17 283	37	6 833	913	88 104
Zwiększenia	-	261	168	2	33	464	928
Nabycie	-	-	95	2	33	464	594
Przemieszczenie	-	236	29	-	-	-	265
Wejście do GK	-	25	44	-	-	-	69
Zmniejszenia	-	(3 297)	(1 595)	146	(424)	(657)	(5 827)
Sprzedaż	-	-	(207)	(11)	(25)	-	(243)
Likwidacja	-	(2 279)	(586)	-	(79)	(340)	(3 284)
Przemieszczenie	-	-	151	179	(9)	(257)	64
Inne	-	-	-	-	-	(58)	(58)
Wyjście z GK	-	(1 018)	(953)	(22)	(311)	(2)	(2 306)
Stan na 31 grudnia 2022	989	59 013	15 856	185	6 442	720	83 205
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(42 144)	(14 578)	(23)	(5 820)	-	(62 565)
Zwiększenia	-	(1 096)	(295)	(3)	(66)	-	(1 460)
Amortyzacja	-	(1 091)	(275)	(3)	(65)	-	(1 434)
Przemieszczenie	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Wejście do GK	-	(5)	(20)	-	-	-	(25)
Zmniejszenia	-	2 026	1 584	(159)	405	-	3 856
Sprzedaż	-	-	192	7	25	-	224
Likwidacja	-	1 572	554	-	79	-	2 205
Przemieszczenia	-	1	(56)	(179)	-	-	(234)
Wyjście z GK	-	453	894	13	301	-	1 661
Stan na 31 grudnia 2022	-	(41 214)	(13 289)	(185)	(5 481)	-	(60 169)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 287)	(2 609)	-	(998)	(730)	(14 624)
Zwiększenia	-	(453)	(72)	-	(14)	(8)	(547)
Impairment	-	(453)	(72)	-	(14)	(8)	(547)
Zmniejszenia	-	3 052	257	-	66	371	3 746
Impairment	-	2 282	121	-	66	40	2 509
Likwidacja	-	700	(19)	-	-	331	1 012
Przemieszczenie	-	-	121	-	-	-	121
Wyjście z GK	-	70	34	-	-	-	104
Stan na 31 grudnia 2022	-	(7 688)	(2 424)	-	(946)	(367)	(11 425)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 618	96	14	15	183	10 915
Wartość netto 31 grudnia 2022	989	10 111	143	-	15	353	11 611

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 30.06.2022 (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	62 049	17 283	37	6 833	913	88 104
Zwiększenia	-	120	81	1	18	134	354
Nabycie	-	-	8	1	18	134	161
Przemieszczenie	-	95	29	-	-	-	124
Wejście do GK	-	25	44	-	-	-	69
Zmniejszenia	-	(1 662)	(1 341)	146	(397)	(253)	(3 507)
Sprzedaż	-	-	(151)	(11)	(14)	-	(176)
Likwidacja	-	(644)	(388)	-	(43)	(121)	(1 196)
Przemieszczenie	-	-	151	179	(29)	(95)	206
Inne	-	-	-	-	-	(35)	(35)
Wyjście z GK	-	(1 018)	(953)	(22)	(311)	(2)	(2 306)
Stan na 30 czerwca 2022	989	60 507	16 023	184	6 454	794	84 951
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(42 144)	(14 578)	(23)	(5 820)	-	(62 565)
Zwiększenia	-	(543)	(158)	(1)	(41)	-	(743)
Amortyzacja	-	(538)	(138)	(1)	(40)	-	(717)
Przemieszczenie	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Wejście do GK	-	(5)	(20)	-	-	-	(25)
Zmniejszenia	-	527	1 347	(159)	358	-	2 073
Sprzedaż	-	-	136	7	14	-	157
Likwidacja	-	73	373	-	43	-	489
Przemieszczenia	-	1	(56)	(179)	-	-	(234)
Wyjście z GK	-	453	894	13	301	-	1 661
Stan na 30 czerwca 2022	-	(42 160)	(13 389)	(183)	(5 503)	-	(61 235)
Odpisy aktualizujące							
Stan na 1 stycznia 2022	-	(10 287)	(2 609)	-	(998)	(730)	(14 624)
Zwiększenia	-	(151)	(54)	-	(8)	-	(213)
Impairment	-	(151)	(54)	-	(8)	-	(213)
Zmniejszenia	-	918	215	-	59	40	1 232
Impairment	-	284	22	-	59	-	365
Likwidacja	-	564	38	-	-	40	642
Przemieszczenie	-	-	121	-	-	-	121
Wyjście z GK	-	70	34	-	-	-	104
Stan na 30 czerwca 2022	-	(9 520)	(2 448)	-	(947)	(690)	(13 605)
Wartość netto 1 stycznia 2022	989	9 618	96	14	15	183	10 915
Wartość netto 30 czerwca 2022	989	8 827	186	1	4	104	10 111

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

Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych zostały ujawnione w nocie 25.

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

a) Środki trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

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

- danych historycznych oraz indywidualnej bieżącej oceny potencjału sprzedażowego restauracji,
- aktualnych danych dotyczących kosztów operacyjnych restauracji oraz estymowanych zmian w zakresie kosztów materiałów spożywczych,
- zaktualizowanych parametrów wynikających ze zmian w strukturze sieci oraz wynikających z umów o współpracy zawartych z restauratorami prowadzącymi restauracje w modelu operatorskim i franczyzowym,
- projekcji zmiany kapitału obrotowego oraz planowanego podatku dochodowego,
- planowanych zmian stanu ilościowego restauracji oraz kosztów ogólnego zarządu.

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

Stopa dyskontowa przyjęta w testach została ustalona w oparciu o średni koszt długu ważony strukturą kapitału dłużnego, zmiany stóp i warunków rynkowych, ryzyko specyficzne Spółki oraz średnią rynkową strukturę kapitału dla spółek działających w branży gastronomicznej na rynku europejskim. W testach przeprowadzonych wg stanu na 30.06.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,08% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

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

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

a) Wartości niematerialne

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka dominująca przeprowadziła test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło.

Test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło został wykonany w oparciu o estymowane przepływy pieniężne sieci restauracji działających pod tą marką za okres od drugiej połowy 2023 r. do pierwszej połowy 2028 r., które zostały opracowane wg założeń opisanych 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 30.06.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,08% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

Testy wykonane według stanu na 30.06.2023 r. nie wykazały zasadności zmiany wysokości dokonanych odpisów dotyczących wartości znaku Chłopskie Jadło i tym samym utrzymano całkowitą utratę wartości testowanego aktywa.

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

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku oraz wartości umów Piwiarnia Warki.

Test wykonano w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne generowane dla Spółki przez sieć Restauracji franczyzowych działających pod tą marką za okres od drugiej połowy 2023 r. do pierwszej połowy 2028 r. Prognozowane przepływy w okresie od 2023 r. do 2024 r. zaplanowano z uwzględnieniem indywidualnych bieżących analiz restauracji oraz kosztów utrzymania sieci. Począwszy od 2025 r. przepływy pieniężne zaplanowano na podstawie ekstrapolacji uwzględniającej wskaźnik wzrostu 2% r/r. W modelu do wyceny uwzględniono wartość rezydualną, dla oszacowania której założono brak dalszego wzrostu przychodów. W teście przeprowadzonym wg stanu na 30.06.2023 r. zastosowano stopę procentową 15,08% (w stosunku do 15,29% na dzień 31.03.2023 r.).

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

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

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

18. Utrata kontroli

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

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

Wynik na utracie kontroli

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

19. Należności z tytułu leasingu finansowego

	skorygowane		opublikowane	
	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	30.06.2022
Należności z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca:				
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	482	354	-	280
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	955	702	-	553
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 700	3 061	-	2 110
Płatne od 1 roku do 5 lat	11 489	8 311	-	6 674
Płatne powyżej 5 roku	4 575	1 347	-	914
Razem	21 201	13 775	-	10 531
Odpis należności leasingowych	(80)	(73)	-	(139)
Razem	21 121	13 702	-	10 392

	skorygowane		opublikowane	
	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022	30.06.2022
Należności z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:				
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	483	355	-	281
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	967	710	-	559
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	3 870	3 193	-	2 195
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	14 092	10 107	-	7 786
Płatne w okresie powyżej 5 lat	7 619	2 235	-	1 492
Razem minimalne opłaty leasingowe	27 030	16 600	-	12 313
Przyszłe przychody finansowe z tytułu leasingu finansowego	(5 830)	(2 825)	-	(1 782)
Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego przed odpisami	21 201	13 775	-	10 531
Odpis należności leasingowych	(80)	(73)	-	(139)
Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego	21 121	13 702	-	10 392

20. Należności inne niż pożyczki

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Należności długoterminowe			
Należności długoterminowe	4 373	4 736	5 223
<i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy</i>	2 840	3 363	3 875
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 037	1 043	1 112
Odpis	(159)	(232)	(647)
	5 251	5 547	5 688

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Należności krótkoterminowe			
Należności handlowe	26 373	26 319	26 388
Odpis aktualizujący wartość należności handlowe	(19 246)	(19 877)	(20 354)
Należności handlowe netto	7 127	6 442	6 034
Należności pozostałe	9 607	10 233	10 266
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	(6 733)	(6 886)	(7 136)
Należności pozostałe netto	2 874	3 347	3 130
Należności budżetowe*	4 201	4 813	4 919
Razem należności krótkoterminowe	14 201	14 602	14 083

* W tym należności z tytułu rozliczenia podatku VAT za okres od lipca do listopada 2014r. w związku ze złożonymi korektami deklaracji podatkowych za ten okres wskazującymi nadpłatę tego podatku; środki wpłynęły do Spółki przed datą sporządzenia niniejszego sprawozdania

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Odpis aktualizujący na początek okresu	26 995	26 083	26 083
Utworzenie odpisu	734	3 363	3 166
Odpis na wyjściu z GK	362	-	-
Wykorzystanie odpisu	(832)	(1 223)	(837)
Rozwiązanie odpisu	(1 121)	(1 228)	(275)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	26 138	26 995	28 137

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

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 475	3 699	4 173
w tym środki o ograniczonej dostępności*	35	8	18
Razem	1 475	3 699	4 173

* środki na rachunku VAT

22. Pożyczki udzielone

Stan na 30 czerwiec 2023 r.

Nazwa podmiotu	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
FitFood Sp. z o.o.*	1 101	29	1 130	(113)	1 017
RESTO360 Sp. z o.o.**	288	-	288	(288)	-
SPV.REST1 Sp. z o.o.	50	5	55	-	55
SPV.REST3 Sp. z o.o.	20	1	21	-	21
Inne pożyczki***	66	16	82	(82)	-
Razem	1525	51	1 576	(483)	1 093
Odpis ogólny na pożyczki					(43)
Razem					1 050

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

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

*** Inne jednostki

Stan na 31 grudnia 2022 r.

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

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. **Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA**

Stan na 30 czerwca 2022 r.

Nazwa podmiotu	Kwota pożyczki 000' PLN	Kwota naliczonych odsetek 000' PLN	Łączna wartość pożyczki 000' PLN	Odpis aktualizujący 000' PLN	Wartość pożyczki netto 000' PLN
Sylwester Cacek*	30	9	39	-	39
Inne pożyczki	371	10	381	(74)	307
Razem	401	19	420	(74)	346
Odpis ogólny na pożyczki					-
Razem					346

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

23. Zapasy

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Materiały	1 552	1 565	1 517
Towary	256	152	166
Zaliczki na dostawy	-	50	-
Zapasy brutto	1 808	1 767	1 683
Odpis aktualizacyjny	-	-	-
Zapasy netto	1 808	1 767	1 683

24. Kapitały

Kapitał podstawowy	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony: (liczba akcji szt.)	37 941 054	37 941 054	32 199 512
Wartość nominalna jednej akcji	0.001	0.001	0.001
Wartość nominalna wszystkich akcji	37 941	37 941	32 199

Kapitał opłacony, niezarejestrowany	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Kapitał opłacony, niezarejestrowany	-	-	5 742
Stan na koniec okresu	-	-	5 742

* Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w KRS nastąpiła 20 września 2022r.

Kapitał zapasowy	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji	1 045	1 045	1 045
Stan na koniec okresu	1 045	1 045	1 045

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Wycena instrumentu zabezpieczającego	-	-	(135)
Wycena aktywów finansowych WGICD	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	(135)

Inne składniki kapitału własnego	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Wycena programów motywacyjnych	2 308	2 308	2 308

25. Kredyty i pożyczki

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

Nazwa (firma)	Siedziba jednostki	Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN	Kwota kredytu pozostała do spłaty na 30.06.2023 w tys. PLN	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	81 702	65 467 (wycena) 75 432(nominalnie: kapitał + odsetki)	Stopa procentowa równa jest wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M powiększonej o marżę 6 punktu procentowego.	31.08.2028 r.

Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy

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

- odnośnie SPV.REST2 Sp. z o.o.: cesja bieżących wierzytelności oraz wierzytelności przysługujących z umów franczyzowych przysługujących SPV.REST2 sp. z o. o. oraz zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na jej rachunku bieżącym wraz z pełnomocnictwem do niego
- 2) wyrażenia przez Bank zgody na sprzedaż przez Sfinks Polska S.A. spółek: SPV.REST1, SPV.REST2 i SPV.REST3 na których udziałach i/lub przedsiębiorstwach ustanowiony był zastaw rejestrowy na rzecz BOŚ SA oraz zwolnienie tych zastawów (do 30.06.2023 r. udziały w ww. spółkach zostały sprzedane, a do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zastawy rejestrowe wykreślone).
 - 3) ustanowienia przez Sfinks Polska S.A. zabezpieczeń w postaci: zastawu finansowego i rejestrowego na 100% akcji Sfinks Polska S.A. w spółce SpiceUP S.A. (bez możliwości objęcia zastawem akcji nowej emisji gdyby pojawił się inwestor), oświadczenia o poddaniu się egzekucji co do wydania ww. akcji na podstawie art. 777 kpc oraz cesji na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego tejże spółki.

Na dzień bilansowy Spółka nie zrealizowała kowenantów. Umowa kredytowa przewiduje uprawnienie banku podwyższenia marży łącznie maksymalnie o 4 p.p. lub do jej wypowiedzenia. Z uwagi na powyższe kredyt na dzień 30.06.2022 r. był prezentowany w pozycji zobowiązań krótkoterminowych. W związku z objęciem zobowiązania z tytułu kredytu układem z dniem uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzenie układu Spółka ma obowiązek regulowania tych zobowiązań zgodnie z postanowieniami układu, które zastępują zasady określone w umowie kredytu, wobec czego prezentacja kredytu w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z terminami jego wymagalności z uwzględnieniem jego wyceny metodą efektywnej stopy procentowej.

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

- a) w okresie od 31.07.2023r. do 31.12.2023r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 200.000,00 zł każda rata,
- b) w okresie od 31.01.2024r. do 31.12.2024r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 300.000,00 zł każda rata,
- c) w okresie od 31.01.2025r. do 31.12.2025r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.000.000,00 zł każda rata,
- d) w okresie od 31.01.2026r. do 31.12.2026r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.100.000,00 zł każda rata,
- e) w okresie od 31.01.2027r. do 31.12.2027r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- f) w okresie od 31.01.2028r. do 31.07.2028r. spłata rat na koniec każdego miesiąca płatnych miesięcznie po 1.300.000,00 zł każda rata,
- g) w dniu 31.08.2028r. spłata pozostałego zadłużenia.

Zgodnie z postanowieniami układu i ww. aneksu wpłaty Spółki na poczet spłaty kredytu są 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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

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	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Bank Ochrony Środowiska S.A.	65 467	64 044	61 449
ARP	14 589	14 537	14 642
PFR	749	985	961
Inne	443	435	482
Razem	81 248	80 001	77 534

Stan kredytów i pożyczek	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Długoterminowych	80 042	78 970	76 605
Krótkoterminowych	1 206	1 031	929
Razem	81 248	80 001	77 534

26. Aktywa / Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych

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

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

27. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca zobowiązań:	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 571	1 415	1 419
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	3 034	2 838	2 807
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 181	12 360	11 921
Płatne od 1 roku do 5 lat	41 931	43 156	45 349
Płatne powyżej 5 roku	21 236	21 514	26 460
Razem	79 953	81 283	87 956

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Płatne w okresie do 1 miesiąca	1 572	1 417	1 421
Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy	3 064	2 864	2 834
Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku	12 682	12 840	12 376
Płatne w okresie od 1 do 5 lat	50 661	51 603	53 981
Płatne w okresie powyżej 5 lat	38 456	38 516	49 426
Razem minimalne opłaty leasingowe	106 435	107 240	120 038
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	(26 482)	(25 957)	(32 082)
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	79 953	81 283	87 956

28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

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

29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Wg stanu na dzień 30.06.2023r. Grupa posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

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

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

30. Rezerwy i inne obciążenia

Zmiany dotyczące sald rezerw przedstawione są w poniższej tabeli:

	Stan na 01.01.2022 000' PLN	w tym		Zwiększenia 000' PLN	Wykorzystanie 000' PLN	Rozwiązanie 000' PLN	Wyjście z grupy 000' PLN	Stan na 30.06.2023 000' PLN	w tym	
30 czerwca 2023		długoterminowe	krótkoterminowe						długoterminowe	krótkoterminowe
Rezerwa na prawdopodobne koszty	725	-	725	1 264	4	421	10	1 554	-	1 554
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	647	163	484	-	15	476	-	156	163	(7)
Razem	1 397	163	1 234	1 264	19	897	10	1 735	163	1 572

	Stan na 01.01.2022 000' PLN	w tym		Zwiększenia 000' PLN	Wykorzystanie 000' PLN	Rozwiązanie 000' PLN	Wyjście z grupy 000' PLN	Stan na 31.12.2022 000' PLN	w tym	
31 grudnia 2022		długoterminowe	krótkoterminowe						długoterminowe	krótkoterminowe
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 408	-	1 408	620	336	941	26	725	-	725
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	718	154	564	505	26	550	-	647	163	484
Razem	2 151	154	1 997	1 125	362	1 491	26	1 397	163	1 234

	Stan na 01.01.2022 000' PLN	w tym		Zwiększenia 000' PLN	Wykorzystanie 000' PLN	Rozwiązanie 000' PLN	Wyjście z grupy 000' PLN	Stan na 30.06.2022 000' PLN	w tym	
30 czerwca 2022		długoterminowe	krótkoterminowe						długoterminowe	krótkoterminowe
Rezerwa na prawdopodobne koszty	1 408	-	1 408	807	-	500	26	1 689	-	1 689
Odsetki	25	-	25	-	-	-	-	25	-	25
Rezerwy na świadczenia pracownicze	718	154	564	660	23	550	-	805	154	651
Razem	2 151	154	1 997	1 467	23	1 050	26	2 519	154	2 365

31. Świadczenia pracownicze

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń podstawowych	621	692	973
Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne, urlopowe	674	663	820
	1 295	1 355	1 793

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:		
Koszty wynagrodzeń bieżącego zatrudnienia, w tym	(5 309)	(4 763)
- rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne	(15)	(24)
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników	(970)	(845)
Razem	(6 279)	(5 608)

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
Wynagrodzenia członków zarządu	639	816

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zatrudnienie			
Pracownicy umysłowi	71	73	74
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	71	73	74

32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13 144	13 436	14 446
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	148	116	390
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	621	692	973
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	41	7	38
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków	3 042	3 450	2 947
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 736	2 090	1 679
	19 732	19 791	20 473

33. Przychody przyszłych okresów

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Rozliczenie umów - długoterminowe	3 775	4 268	4 997
Rozliczenie umów - krótkoterminowe	2 784	3 393	1 706
	6 559	7 661	6 703
<i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy oraz umów franczyzy</i>	4 831	5 461	6 615

34. Ryzyka finansowe

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

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

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

Częste nowelizacje, brak odpowiednich okresów vacatio legis, niespójność oraz brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, w szczególności prawa podatkowego, prawa ubezpieczeń społecznych i innych przepisów dotyczących danin publicznych i obowiązków administracyjnych, są czynnikami generującymi ryzyko związane z otoczeniem prawnym, w jakim Grupa prowadzi działalność. Ryzyko to może dotyczyć np. zwiększenia zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym lub obciążeń z tytułu realizacji dodatkowych obowiązków o charakterze administracyjnym. W szczególności nie można wykluczyć ryzyka kwestionowania przez organy podatkowe, działające np. w oparciu o odmienną interpretację przepisów prawa podatkowego, dokonywanych przez podmioty z Grupy rozliczeń

podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działalności Grupy jak i innymi (np. transakcjami kapitałowymi).

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

Kredyt bankowy zaciągnięty przez Spółkę w BOŚ S.A. oparty jest o zmienną stopę procentową. Zmiana rynkowej stopy procentowej o 1 p.p. w okresie sprawozdawczym spowodowałaby wzrost kosztów odsetkowych w raportowanym okresie o ok. 310 tys. zł. Z uwagi na to, że harmonogram spłat kredytu zakłada określone wysokości rat, z wyjątkiem ostatniej raty wymagalnej w roku 2028, zmiany stóp procentowych nie będą miały wpływu na sytuację płynnościową Grupy do czasu wymagalności ostatniej raty.

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

Ryzyko walutowe

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

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

Ryzyko związane ze zmianami na rynku pracy

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

Ryzyko wzrostu cen energii elektrycznej i gazu

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

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

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

Ryzyko wzrostu cen surowców i usług

Kształtowanie się cen na rynku surowców i usług ma istotny wpływ na poziom kosztów funkcjonowania restauracji. Grupa wskazuje, że ceny kluczowych surowców używanych przez restauracje jak tłuszcze, skrobia, drób pozostają na wysokim poziomie i trudno jest przewidzieć zachowanie się cen tych surowców w dłuższym terminie. Głównymi czynnikami wpływającymi na cenę tych surowców będą, z jednej strony, presje kosztowe związane z poziomem inflacji, kosztami pracy oraz kosztami surowców energetycznych, a z drugiej strony niepewności związane z popytem w Polsce i Europie oraz kurs złotówki. Ponadto ewentualne ograniczenia eksportowe wprowadzone przez Rosję, Ukrainę lub inne kraje mogą, pomimo wyższych cen, w przyszłości skutkować czasowymi brakami w dostępności niektórych surowców.

Grupa 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 niewrażliwych surowców spożywczych;
- opracowanie oferty zapewniającej ciągłość sprzedaży pomimo potencjalnych czasowych braków dostępności niektórych surowców spożywczych.

Ryzyko utraty płynności finansowej

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

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

Tab. Przepływy z tytułu zobowiązań finansowych Grupy (w tys. zł) wg terminów wymagalności bez uwzględnienia warunków układu według stanu na 30 czerwca 2023 r.

Okres płatności	Kredyty, pożyczki, otrzymana pomoc publiczna - PFR*	Leasing finansowy**	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	RAZEM
do 1 miesiąca	1 019	1 572	11 144	13 735
od 1 do 3 miesięcy	902	3 064	1 499	5 465
od 3 miesięcy do 1 roku	4 659	12 682	5 587	22 928
Razem płatności do 1 roku	6 580	17 318	18 230	42 128
od 1 roku do 5 lat	99 457	50 661	3 524	153 642
powyżej 5 lat	16 082	38 456	134	54 672
Razem płatności	122 119	106 435	21 888	250 442
przyszłe koszty finansowe	(40 871)	(26 482)	(143)	(67 496)
Wartość bieżąca	81 248	79 953	21 745	182 946

* w tym 749 tys. PLN - wartość bieżąca z tytułu subwencji PFR, która zgodnie z Regulaminem może ulec umorzeniu; Spółka złożyła wniosek o umorzenie całkowite subwencji i do daty publikacji sprawozdania nie otrzymała decyzji

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

W pierwszej połowie 2023r. sieć zarządzana przez Grupę zrealizowała sprzedaż gastronomiczną wyższą od roku ubiegłego, wzrost sprzedaży wyniósł 15,5%, tj. powyżej wskaźnika inflacji. Ponadto zaobserwowano spadek inflacji i pobudzenie zainteresowania ofertą franczyzową Spółki, co pozytywnie wpływa na zarządzanie rentownością i wzrost sprzedaży. Biorąc pod uwagę powyższe w ocenie Zarządu środki generowane przez Grupę, w tym pochodzące z przekształceń lokali własnych na franczyzowe będą wystarczające na pokrycie bieżących kosztów oraz realizację postanowień układu, niemniej nie można wykluczyć, że zdarzenia jakie mają miejsce w otoczeniu Grupy, 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 Grupa nie będzie realizowała zakładanych wyników w stopniu umożliwiającym Grupie regulowanie zobowiązań.

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

W związku z COVID-19 Grupa 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 Grupie 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 Grupy należy ocenić jako nieistotne.

Ryzyko związane z dokonanymi inwestycjami kapitałowymi

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

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

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

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

Ryzyko kapitałowe

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

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

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

Kapitał podstawowy	37 941
Zyski zatrzymane	(111 504)
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	1 045
Inne składniki kapitału własnego	2 308
Kapitały przypadające akcjonariuszom	(70 210)

Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia

Grupa na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie 111,4 mln zł (łącna kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 191,3 mln zł pomniejszona o 79,9 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należą

zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w nocie 25 sprawozdania skonsolidowanego, pożyczka z ARP S.A. oraz krótkoterminowe zobowiązania handlowe, z czego istotna część jest spłacana zgodnie z zatwierdzonym układem. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia Grupy generuje trudności w zarządzaniu płynnością.

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

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

Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku Grupy

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

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

Ryzyko kredytowe

W związku z faktem, że Grupa działa na rynku usług detalicznych (większość przychodów jest realizowana gotówkowo lub z wykorzystaniem kart płatniczych) poziom ryzyka kredytowego dotyczy należności od franczyzobiorców i innych kontrahentów. Stan należności na dzień bilansowy (po wyłączeniu należności budżetowych) wynosi 16,3 mln zł.

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

35. Główne przyczyny niepewności danych szacunkowych

Kluczowe źródła wątpliwości dotyczących szacunków

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

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

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

36. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Jednostki zależne powiązane kapitałowo:

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

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

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

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

Transakcje handlowe Spółki z podmiotami podlegającymi konsolidacji w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

Transakcje handlowe Spółki z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej

	od 01.01.2023 do 30.06.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązany* 696	696	-
Zakupy towarów, środków trwałych i usług od jednostek powiązanych -	-	-

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

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług - SpiceUP S.A. 0 41 41	0	41	41

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

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

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

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
Należności od SpiceUP S.A. 45 50 50	45	50	50
Odpis aktualizujący wartość należności - - -	-	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto 45 50 50	45	50	50

Salda należności Spółki z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SPV.REST2 Sp. z o.o.* nd 277 2 164	nd	277	2 164
Razem nd 277 2 164	nd	277	2 164
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek nd (277) (2 164)	nd	(277)	(2 164)
Razem - - -	-	-	-

* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym

Salda należności SPV.REST1 S. z o.o. z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SpiceUP S.A. - - 15	-	-	15
CHJ S.A. 22 21 15	22	21	15
Razem 22 21 30	22	21	30
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek - - -	-	-	-
Razem 22 21 30	22	21	30

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023r. Grupa Kapitałowa SFINKS POLSKA

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

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SPV.Rest.1 Sp. z o.o.*	nd	54	54
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	nd	-	-
Razem	nd	54	54

* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym

Salda należności SPV.REST2 Sp. z o.o. z tytułu udzielonych pożyczek podmiotom konsolidowanym

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SPV.Rest.1 Sp. z o.o.*	1	103	103
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	-	-	-
Razem	1	103	103

* udziały spółki sprzedane w okresie sprawozdawczym

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

	30.06.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.06.2022 000' PLN
SPV.Rest3 Sp. z o.o. *	21	10	-
Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek	-	-	-
Razem	21	10	-

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo:

Z tytułu poręczenia udzielonego przez Dorotę i Sylwestra Cacek, opisanego w nocie 29 Spółka w 2023r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości 38 tys. zł.

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

Z tytułu ustanowienia zabezpieczenia spłaty pożyczki na ratowanie z ARP S.A., o której mowa w nocie 25, w postaci zastawu cywilnego na akcjach Spółki będących w posiadaniu Mateusza Cacek oraz Michaliny Marzec Spółka w roku 2023 rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w wysokości odpowiednio 28 tys. zł i 24 tys. zł.

37. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 25 lipca 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował zmiany Statutu dokonane uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 czerwca 2023 r. dotyczące oznaczenia rodzajów akcji Spółki oraz ich zamiany, www.sfinks.pl/sites/default/files/raporty-biezace/Rejestracja%20zmian%20w%20Statucie%20Sfinks%20Polska%20S.A..pdf

Miejsce i data podpisania sprawozdania

Zalesie Górne, 2 października 2023 roku

Prezes Zarządu
Sylwester Cacek

Wiceprezes Zarządu
Jacek Kuś

Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych
Zbigniew Machałowski

Wiceprezes Zarządu
Mateusz Cacek

Wiceprezes Zarządu
Amir El Malla