

SFINKS POLSKA S.A.

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

Sfinks Polska S.A.

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

Dla akcjonariuszy Sfinks Polska S.A.

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

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

| | Strona |
|--|--------|
| Śródroczne zestawienie całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. wykazujące stratę netto w kwocie 3 470 tys. zł oraz ujemny całkowity dochód w kwocie 3 458 tys. zł | 3 |
| Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 122 402 tys. zł | 4 |
| Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę 3 458 tys. zł | 6 |
| Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023r. do 30 września 2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 544 tys. zł | 7 |
| Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego | 8 |

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 29 listopada 2023 r.

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

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

| | Nota | od 01.01.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 | opublikowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 | opublikowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|--|------|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|---|--|
| | | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 |
| Przychody ze sprzedaży | 7 | 73 930 | 69 297 | (2 760) | 72 057 | 24 956 | 25 416 | (853) | 26 269 |
| Koszt własny sprzedaży | 8 | (52 895) | (51 608) | 2 054 | (53 662) | (17 229) | (19 110) | 634 | (19 744) |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | 21 035 | 17 689 | (706) | 18 395 | 7 727 | 6 306 | (219) | 6 525 |
| Koszty ogólnego zarządu | 8 | (16 940) | (15 008) | - | (15 008) | (5 633) | (5 134) | - | (5 134) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9 | 4 426 | 26 345 | (237) | 26 582 | 922 | 2 467 | - | 2 467 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 10 | (3 255) | (8 170) | (413) | (7 757) | (1 148) | (1 239) | - | (1 239) |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | 5 266 | 20 856 | (1 356) | 22 212 | 1 868 | 2 400 | (219) | 2 619 |
| Przychody finansowe | 11 | 2 734 | 7 528 | 908 | 6 620 | (295) | 543 | 501 | 42 |
| Koszty finansowe | 11 | (11 577) | (16 281) | - | (16 281) | (4 239) | (5 157) | (131) | (5 026) |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | (3 577) | 12 103 | (448) | 12 551 | (2 666) | (2 214) | 151 | (2 365) |
| Podatek dochodowy | 12 | 107 | (706) | 85 | (791) | (160) | 68 | (29) | 97 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | (3 470) | 11 397 | (363) | 11 760 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Zysk (strata) netto | | (3 470) | 11 397 | (363) | 11 760 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Zysk netto | | (3 470) | 11 397 | (363) | 11 760 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Zysk netto przypadający: | | | | | | | | | |
| Akcjonariuszom | | (3 470) | 11 397 | (363) | 11 760 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Inne całkowite dochody które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków | | | | | | | | | |
| Skutki wyceny aktywów finansowych | | - | (120) | - | (120) | - | - | - | - |
| Korekty wynikające z przeklasyfikowania | | 15 | 3 555 | - | 3 555 | - | - | - | - |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | | (3) | (653) | - | (653) | - | - | - | - |
| Inne całkowite dochody (netto) | | 12 | 2 782 | - | 2 782 | - | - | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | (3 458) | 14 179 | (363) | 14 542 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN) | | | | | | | | | |
| Zwykły | 13 | (0,09) | 0,32 | (0,01) | 0,33 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |
| Rozwodniony | 13 | (0,09) | 0,32 | (0,01) | 0,33 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |
| Całkowity dochód na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w PLN) | | | | | | | | | |
| Zwykły | 13 | (0,09) | 0,40 | (0,01) | 0,41 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |
| Rozwodniony | 13 | (0,09) | 0,40 | (0,01) | 0,41 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |

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

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

| Nota | Na dzień | Na dzień | skorygowano | korekta | opublikowano | skorygowano | korekta | opublikowano | skorygowane | korekta | opublikowane | |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30.09.2023 | 30.06.2023 | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | Na dzień | |
| | PLN'000 | PLN'000 | 31.12.2022 | 31.12.2022 | 31.12.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 30.09.2022 | 01.01.2022 | 01.01.2022 | 01.01.2022 | |
| | | | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | PLN'000 | |
| Aktywa trwałe | | | | | | | | | | | | |
| Wartości niematerialne | 14 | 5 965 | 5 755 | 6 260 | - | 6 260 | 6 535 | - | 6 535 | 8 706 | - | 8 706 |
| Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania | 15 | 54 889 | 50 173 | 56 084 | (11 495) | 67 579 | 57 892 | (11 923) | 69 815 | 61 247 | (11 652) | 72 899 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 16 | 9 224 | 9 879 | 11 475 | - | 11 475 | 10 223 | - | 10 223 | 10 262 | - | 10 262 |
| Należności długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 19 | 15 780 | 16 064 | 9 659 | 9 659 | - | 10 478 | 10 478 | - | 10 667 | 10 667 | - |
| Należności długoterminowe inne | 20 | 5 055 | 5 251 | 5 548 | - | 5 548 | 5 479 | - | 5 479 | 7 419 | - | 7 419 |
| Pożyczki udzielone długoterminowe | 22 | 579 | 579 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Udziały w innych jednostkach | 18 | 102 | 102 | 102 | - | 102 | 102 | - | 102 | 228 | - | 228 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 12 | 10 197 | 10 237 | 9 866 | (419) | 10 285 | 7 525 | (413) | 7 938 | 8 774 | (498) | 9 272 |
| Aktywa trwałe razem | | 101 791 | 98 040 | 98 994 | (2 255) | 101 249 | 98 234 | (1 858) | 100 092 | 107 303 | (1 483) | 108 786 |
| Aktywa obrotowe | | | | | | | | | | | | |
| <u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u> | | 20 611 | 22 164 | 23 367 | 4 043 | 19 324 | 20 883 | 3 619 | 17 264 | 23 385 | 3 607 | 19 778 |
| Zapasy | 23 | 1 583 | 1 808 | 1 671 | - | 1 671 | 1 727 | - | 1 727 | 1 405 | - | 1 405 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 20 | 12 128 | 13 727 | 14 370 | - | 14 370 | 13 385 | - | 13 385 | 13 082 | - | 13 082 |
| Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 19 | 4 997 | 5 056 | 4 043 | 4 043 | - | 3 619 | 3 619 | - | 3 607 | 3 607 | - |
| Pożyczki udzielone krótkoterminowe | 22 | 164 | 184 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktywa obrotowe z tytułu instrumentów pochodnych | 26 | - | - | - | - | - | 19 | - | 19 | 68 | - | 68 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 21 | 1 739 | 1 389 | 3 283 | - | 3 283 | 2 133 | - | 2 133 | 5 223 | - | 5 223 |
| <u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u> | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktywa obrotowe razem | | 20 611 | 22 164 | 23 367 | 4 043 | 19 324 | 20 883 | 3 619 | 17 264 | 23 385 | 3 607 | 19 778 |
| Aktywa razem | | 122 402 | 120 204 | 122 361 | 1 788 | 120 573 | 119 117 | 1 761 | 117 356 | 130 688 | 2 124 | 128 564 |

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

| Nota | Na dzień | Na dzień | skorygowane | korekta | opublikowane | skorygowane | korekta | opublikowane | skorygowane | korekta | opublikowane | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| | 30.09.2023 PLN'000 | 30.06.2023 PLN'000 | Na dzień 31.12.2022 PLN'000 | Na dzień 31.12.2022 PLN'000 | Na dzień 31.12.2022 PLN'000 | Na dzień 30.09.2022 PLN'000 | Na dzień 30.09.2022 PLN'000 | Na dzień 30.09.2022 PLN'000 | Na dzień 01.01.2022 PLN'000 | Na dzień 01.01.2022 PLN'000 | Na dzień 01.01.2022 PLN'000 | |
| Kapitały własne | | | | | | | | | | | | |
| Kapitał podstawowy | 24 | 37 941 | 37 941 | 37 941 | - | 37 941 | 37 941 | - | 37 941 | 32 199 | - | 32 199 |
| Zyski zatrzymane | | (114 277) | (111 451) | (110 807) | 1 788 | (112 595) | (116 355) | 1 761 | (118 116) | (127 752) | 2 124 | (129 876) |
| Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów | 24 | 1 045 | 1 045 | 1 045 | - | 1 045 | 1 045 | - | 1 045 | 1 045 | - | 1 045 |
| Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych | 24 | (85) | (85) | (97) | - | (97) | (233) | - | (233) | (3 015) | - | (3 015) |
| Inne składniki kapitału własnego | 24 | 2 308 | 2 308 | 2 308 | - | 2 308 | 2 308 | - | 2 308 | 2 308 | - | 2 308 |
| Kapitały własne razem | | (73 068) | (70 242) | (69 610) | 1 788 | (71 398) | (75 294) | 1 761 | (77 055) | (95 215) | 2 124 | (97 339) |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Pożyczki i kredyty bankowe | 25 | 81 006 | 80 042 | 78 945 | - | 78 945 | 77 814 | - | 77 814 | - | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 27 | 68 092 | 63 167 | 64 638 | - | 64 638 | 68 094 | - | 68 094 | 71 938 | - | 71 938 |
| Rezerwy długoterminowe | 30 | 163 | 163 | 163 | - | 163 | 154 | - | 154 | 154 | - | 154 |
| Przychody rozliczane w czasie - długoterminowe | 33 | 3 464 | 3 775 | 4 268 | - | 4 268 | 4 598 | - | 4 598 | 6 161 | - | 6 161 |
| Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów | 28 | 445 | 884 | 1 741 | - | 1 741 | 2 160 | - | 2 160 | 8 974 | - | 8 974 |
| Inne zobowiązania długoterminowe | 28 | 1 058 | 1 129 | 1 369 | - | 1 369 | 1 397 | - | 1 397 | 1 512 | - | 1 512 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 154 228 | 149 160 | 151 124 | - | 151 124 | 154 217 | - | 154 217 | 88 739 | - | 88 739 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| <u>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży</u> | | 41 242 | 41 286 | 40 847 | - | 40 847 | 40 194 | - | 40 194 | 137 164 | - | 137 164 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 32 | 18 047 | 18 731 | 18 369 | - | 18 369 | 18 309 | - | 18 309 | 39 664 | - | 39 664 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | | 34 | 38 | 1 | - | 1 | 54 | - | 54 | 64 | - | 64 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 31 | 636 | 620 | 651 | - | 651 | 709 | - | 709 | 1 250 | - | 1 250 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 27 | 17 509 | 16 786 | 16 590 | - | 16 590 | 16 767 | - | 16 767 | 15 182 | - | 15 182 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 25 | 774 | 763 | 621 | - | 621 | 494 | - | 494 | 77 257 | - | 77 257 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 30 | 1 594 | 1 564 | 1 222 | - | 1 222 | 2 163 | - | 2 163 | 1 911 | - | 1 911 |
| Przychody rozliczane w czasie | 33 | 2 648 | 2 784 | 3 393 | - | 3 393 | 1 698 | - | 1 698 | 1 836 | - | 1 836 |
| <u>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</u> | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 41 242 | 41 286 | 40 847 | - | 40 847 | 40 194 | - | 40 194 | 137 164 | - | 137 164 |
| Zobowiązania razem | | 195 470 | 190 446 | 191 971 | - | 191 971 | 194 411 | - | 194 411 | 225 903 | - | 225 903 |
| Pasywa razem | | 122 402 | 120 204 | 122 361 | 1 788 | 120 573 | 119 117 | 1 761 | 117 356 | 130 688 | 2 124 | 128 564 |

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

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

| | Kapitał podstawowy | Kapitał z tytułu agio | Kapitał z wyceny instrumentów finansowych | Inne kapitały własne | Zyski zatrzymane | Razem kapitały własne - akcjonariusze jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny razem |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|---|----------------------|------------------|---|-------------------------|----------------------|
| 01.01.2023 opublikowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (112 595) | (71 398) | - | (71 398) |
| korekta | - | - | - | - | 1 788 | 1 788 | - | 1 788 |
| 01.01.2023 skorygowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (110 807) | (69 610) | - | (69 610) |
| Zysk netto | - | - | - | - | (3 470) | (3 470) | - | (3 470) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | 12 | - | - | 12 | - | 12 |
| 30.09.2023 | 37 941 | 1 045 | (85) | 2 308 | (114 277) | (73 068) | - | (73 068) |
| 01.01.2023 opublikowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (112 595) | (71 398) | - | (71 398) |
| korekta | - | - | - | - | 1 788 | 1 788 | - | 1 788 |
| 01.01.2023 skorygowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (110 807) | (69 610) | - | (69 610) |
| Zysk netto | - | - | - | - | (644) | (644) | - | (644) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | 12 | - | - | 12 | - | 12 |
| 30.06.2023 | 37 941 | 1 045 | (85) | 2 308 | (111 451) | (70 242) | - | (70 242) |
| 01.01.2022 przed korektą | 32 199 | 1 045 | (3 015) | 2 308 | (129 876) | (97 339) | - | (97 339) |
| korekta | - | - | - | - | 2 124 | 2 124 | - | 2 124 |
| 01.01.2022 po korekcie | 32 199 | 1 045 | (3 015) | 2 308 | (127 752) | (95 215) | - | (95 215) |
| Zysk netto przed korektą | - | - | - | - | 17 281 | 17 281 | - | 17 281 |
| korekta | - | - | - | - | (336) | (336) | - | (336) |
| Zysk netto po korekcie | - | - | - | - | 16 945 | 16 945 | - | 16 945 |
| Emisja akcji | 5 742 | - | - | - | - | 5 742 | - | 5 742 |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | 2 918 | - | - | 2 918 | - | 2 918 |
| 31.12.2022 opublikowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (112 595) | (71 398) | - | (71 398) |
| korekta | - | - | - | - | 1 788 | 1 788 | - | 1 788 |
| 31.12.2022 skorygowane | 37 941 | 1 045 | (97) | 2 308 | (110 807) | (69 610) | - | (69 610) |
| 01.01.2022 przed korektą | 32 199 | 1 045 | (3 015) | 2 308 | (129 876) | (97 339) | - | (97 339) |
| korekta | - | - | - | - | 2 124 | 2 124 | - | 2 124 |
| 01.01.2022 po korekcie | 32 199 | 1 045 | (3 015) | 2 308 | (127 752) | (95 215) | - | (95 215) |
| Zysk netto przed korektą | - | - | - | - | 11 760 | 11 760 | - | 11 760 |
| korekta | - | - | - | - | (363) | (363) | - | (363) |
| Zysk netto po korekcie | - | - | - | - | 11 397 | 11 397 | - | 11 397 |
| Emisja akcji | 5 742 | - | - | - | - | - | - | 5 742 |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | 2 782 | - | - | 2 782 | - | 2 782 |
| 30.09.2022 opublikowane | 37 941 | 1 045 | (233) | 2 308 | (118 116) | (77 055) | - | (77 055) |
| korekta | - | - | - | - | 1 761 | 1 761 | - | 1 761 |
| 30.09.2022 skorygowane | 37 941 | 1 045 | (233) | 308 | (116 355) | (75 294) | - | (75 294) |

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

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

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 PLN'000 | skorygowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 PLN'000 | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 PLN'000 | opublikowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 PLN'000 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 PLN'000 | skorygowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 PLN'000 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 PLN'000 | opublikowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 PLN'000 |
|---|---|--|--|---|---|--|--|---|
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | | | | | | | |
| Zysk brutto roku obrotowego | (3 577) | 12 103 | (448) | 12 551 | (2 666) | (2 214) | 151 | (2 365) |
| Korekty: | 16 408 | (3 687) | (2 313) | (1 374) | 7 859 | 4 882 | (1 005) | 5 887 |
| Podatek dochodowy zapłacony | (194) | (120) | - | (120) | (124) | - | - | - |
| Różnice kursowe | (524) | 1 707 | (360) | 2 067 | 1 120 | 1 211 | (229) | 1 440 |
| Amortyzacja środki trwałe | 1 145 | 1 059 | - | 1 059 | 358 | 352 | - | 352 |
| Amortyzacja wartości niematerialne | 830 | 957 | - | 957 | 274 | 285 | - | 285 |
| Amortyzacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania | 7 029 | 6 526 | (2 055) | 8 581 | 2 638 | 2 188 | (635) | 2 823 |
| Odpis aktualizujący środki trwałe | 529 | (623) | - | (623) | 394 | (380) | - | (380) |
| Odpis aktualizujący wartości niematerialne | (483) | 1 478 | - | 1 478 | (483) | (1) | - | (1) |
| Odpis aktualizujący aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania | 31 | (5) | - | (5) | 11 | 5 | - | 5 |
| (Zysk)/strata na sprzedaży aktywów trwałych | 41 | 13 | - | 13 | (45) | - | - | - |
| Likwidacja środków trwałych | 559 | 62 | - | 62 | 1 | 6 | - | 6 |
| Likwidacja aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania | (1 184) | (857) | 650 | (1 507) | (19) | (1 270) | - | (1 270) |
| (Zysk)/strata na sprzedaży udziałów | (5) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wynik na przeklasyfikowaniu - MSR 1 | 15 | 3 555 | - | 3 555 | - | - | - | - |
| Odpis aktualizujący udziały, udzielone pożyczki, należności leasingowe | 298 | 59 | 3 | 56 | 117 | 39 | 20 | 19 |
| Umorzenie zobowiązań | (120) | (28 259) | - | (28 259) | 12 | (353) | - | (353) |
| Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań | - | 1 048 | - | 1 048 | (3) | (25) | - | (25) |
| Przychody z tytułu odsetek | (1 053) | (1 038) | (551) | (487) | (436) | (6) | (161) | 155 |
| Koszty odsetek | 10 762 | 9 103 | - | 9 103 | 3 719 | 3 233 | - | 3 233 |
| Zapasy | 88 | (323) | - | (323) | 224 | (73) | - | (73) |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 2 027 | 361 | - | 361 | 1 764 | (509) | - | (509) |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | (3 383) | 1 610 | - | 1 610 | (1 663) | 180 | - | 180 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 12 831 | 8 416 | (2 761) | 11 177 | 5 193 | 2 668 | (854) | 3 522 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | | | | | |
| Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego | 103 | 9 | - | 9 | 18 | - | - | - |
| Wpływy z należności z tytułu leasingu finansowego | 2 860 | 2 210 | 2 210 | - | 1 094 | 693 | 693 | - |
| Inne wpływy inwestycyjne | 5 | 6 | - | 6 | - | - | - | - |
| Wydatki na zakup majątku trwałego | (280) | (551) | - | (551) | (144) | (376) | - | (376) |
| Udzielone pożyczki | (150) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odsetki uzyskane | 980 | 600 | 551 | 49 | 403 | 187 | 161 | 26 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 3 518 | 2 274 | 2 761 | (487) | 1 371 | 504 | 854 | (350) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | | | | | |
| Odsetki zapłacone | (7 812) | (5 261) | - | (5 261) | (2 524) | (1 942) | - | (1 942) |
| Splata kredytów i pożyczek | (356) | - | - | - | (120) | - | - | - |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (9 725) | (8 519) | - | (8 519) | (3 570) | (2 900) | - | (2 900) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (17 893) | (13 780) | - | (13 780) | (6 214) | (4 842) | - | (4 842) |
| Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (1 544) | (3 090) | - | (3 090) | 350 | (1 670) | - | (1 670) |
| Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 3 283 | 5 223 | - | 5 223 | 1 389 | 3 803 | - | 3 803 |
| Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 739 | 2 133 | 2 133 | 1 739 | 1 739 | 2 133 | 2 133 | 2 133 |
| <i>W tym środki o ograniczonej dostępności</i> | - | 9 | - | 9 | - | 9 | - | 9 |

Noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego

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

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

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

1. Podstawowe dane jednostki:

| | |
|-------------------------|--|
| Firma Spółki | Sfinks Polska Spółka Akcyjna |
| Siedziba | ul. Młodych Wilcząt 36, 05-540 Zalesie Górne |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejestrowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. |
| Numer w rejestrze | 0000016481 |
| Numer PKD | 5610A |
| Sprawozdania finansowe: | Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane za okres 9 miesięcy oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023 roku i na dzień 30.09.2023 roku. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 9 miesięcy oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023r., 31.12.2022 r. i 30.09.2022 r. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w identyczny sposób zapewniający porównywalność danych, z tym zastrzeżeniem, że dane porównywalne (z wyjątkiem danych na dzień 30.06.2023r.) 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2023r. **SFINKS POLSKA S.A.**

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki

| Wartość korekty w tys. PLN | Na dzień 31.12.2022 | Na dzień 30.09.2022 | Na dzień 01.01.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania | (11 495) | (11 923) | (11 652) |
| Należności długoterminowe z tytułu subleasingu | 9 659 | 10 478 | 10 667 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (419) | (413) | (498) |
| Aktywa trwałe razem | (2 255) | (1 858) | (1 483) |
| Należności krótkoterminowe z tytułu subleasingu | 4 043 | 3 619 | 3 607 |
| Aktywa obrotowe razem | 4 043 | 3 619 | 3 607 |
| Aktywa razem | 1 788 | 1 761 | 2 124 |
| Zyski zatrzymane | 1 788 | 1 761 | 2 124 |
| Kapitał własny razem | 1 788 | 1 761 | 2 124 |
| Pasywa razem | 1 788 | 1 761 | 2 124 |

Tab. Korekta wybranych pozycji sprawozdanie z całkowitych dochodów Spółki

| Wartość korekty w tys. PLN | od 01.01.2022 do 30.09.2022 | od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| korekta przychodów | (2 760) | (853) |
| amortyzacja KWS | 2 054 | 634 |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | (706) | (219) |
| wynik na subleasingu | (650) | - |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | (1 356) | (219) |
| odpis na należności leasingowe | (3) | (20) |
| przychody odsetkowe | 551 | 161 |
| różnice kursowe | 360 | 229 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | (448) | 151 |
| podatek odroczonego | 85 | (29) |
| Zysk netto razem | (363) | 122 |

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

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

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

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30.09.2022 r., 30.12.2022 r., 30.06.2023r., na dzień bilansowy, tj. 30.09.2023r. i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania według najlepszej wiedzy Spółki.

| Akcjonariusz | Udział w kapitale / głosach wg stanu na dzień 30.09.2023r. oraz dzień publikacji niniejszego sprawozdania (%) | Udział w kapitale / głosach wg stanu na dzień 30.06.2023r. (%) | Udział w kapitale / głosach wg stanu dzień 31.12.2022r. i 30.09.2022r (%) |
|-------------------------------|---|--|---|
| Mateusz Cacek ¹ | 12,18 | 12,18 | 10,42 |
| Michalina Marzec ¹ | 8,88 | 8,88 | 8,88 |
| Sylwester Cacek ¹ | - | - | 1,80 |
| Pozostali | 78,94 | 78,94 | 78,90 |
| 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

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

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

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

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

2. Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

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

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Kodeks Praktyki MSSF 2:** Ujawnianie zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji (obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku),

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

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie)
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie)
- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”** w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami,
- **Zmiany na MSSF 12 „Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Drugiego Filaru”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie).

3. Zasady sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

Spółka sporządza:

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

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

4. Założenie kontynuacji działalności

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

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

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

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

5. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe Spółki są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

Spółka klasyfikuje do tej pozycji m.in.

- zobowiązania handlowe,
- wyemitowane instrumenty dłużne (np. obligacje, weksle własne),
- kredyty,

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

- 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 spółka nie spełni warunków umownych. W tej sytuacji całe zobowiązanie klasyfikowane jest jako krótkoterminowe.

Zapasy

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

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej.

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

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

Kapitał z tytułu agio

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

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych.

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

Inne składniki kapitału

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

Spółka dopuszcza tworzenie innych pozycji kapitałów własnych wg potrzeb Spółki.

Rezerwy

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

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

Przychody ze sprzedaży

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

6. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

Spółka działa w obszarze jednego segmentu branżowego – rynku restauracyjnego.

Spółka działa głównie w obszarze jednego segmentu geograficznego, jakim jest Polska.

7. Przychody ze sprzedaży

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN |
|--|---|--|--|---|---|--|--|---|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym: | 72 887 | 68 214 | (2 760) | 70 974 | 24 610 | 25 108 | (853) | 25 961 |
| - przychody ze sprzedaży gastronomicznej | 54 940 | 51 761 | - | 51 761 | 18 017 | 18 845 | - | 18 845 |
| - przychody z tytułu opłat franchisingowych | 8 300 | 6 560 | - | 6 560 | 3 068 | 2 577 | - | 2 577 |
| - przychody z tytułu wynajmu powierzchni i pozostałe | 9 647 | 9 893 | (2 760) | 12 653 | 3 525 | 3 686 | (853) | 4 539 |
| - w tym z tytułu korekty subleasingu | (3 814) | (2 760) | (2 760) | - | (1 488) | (853) | (853) | - |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 043 | 1 083 | - | 1 083 | 346 | 308 | - | 308 |
| Razem | 73 930 | 69 297 | (2 760) | 72 057 | 24 956 | 25 416 | (853) | 26 269 |

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

8. Koszty według rodzaju

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.01.2022 do 31.09.2022 | korekta od 01.01.2022 do 31.09.2022 | opublikowane od 01.01.2022 do 31.09.2022 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 | opublikowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|--|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|---|--|
| | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN |
| Amortyzacja | (9 003) | (8 543) | 2 054 | (10 597) | (3 269) | (2 825) | 634 | (3 459) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | <i>(6 977)</i> | <i>(6 453)</i> | <i>2 054</i> | <i>(8 507)</i> | <i>(2 622)</i> | <i>(2 171)</i> | <i>634</i> | <i>(2 805)</i> |
| Zużycie materiałów i energii | (21 036) | (20 691) | - | (20 691) | (6 718) | (7 985) | - | (7 985) |
| Usługi obce | (26 986) | (26 383) | - | (26 383) | (8 645) | (9 644) | - | (9 644) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | <i>13 969</i> | <i>12 543</i> | - | <i>12 543</i> | <i>5 115</i> | <i>4 186</i> | - | <i>4 186</i> |
| Podatki i opłaty | (330) | (276) | - | (276) | (115) | (88) | - | (88) |
| Wynagrodzenia | (8 001) | (7 124) | - | (7 124) | (2 719) | (2 397) | - | (2 397) |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | (1 474) | (1 274) | - | (1 274) | (504) | (435) | - | (435) |
| Pozostałe koszty rodzajowe | (1 998) | (1 291) | - | (1 291) | (553) | (579) | - | (579) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (1 007) | (1 034) | - | (1 034) | (339) | (291) | - | (291) |
| Razem | (69 835) | (66 616) | 2 054 | (68 670) | (22 862) | (24 244) | 634 | (24 878) |
| Koszt własny sprzedaży | (52 895) | (51 608) | 2 054 | (53 662) | (17 229) | (19 110) | 634 | (19 744) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | <i>6 408</i> | <i>5 485</i> | <i>2 054</i> | <i>3 431</i> | <i>2 297</i> | <i>1 785</i> | <i>634</i> | <i>1 151</i> |
| Koszty ogólnego zarządu | (16 940) | (15 008) | - | (15 008) | (5 633) | (5 134) | - | (5 134) |
| <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | <i>584</i> | <i>605</i> | - | <i>605</i> | <i>196</i> | <i>230</i> | - | <i>230</i> |
| Razem | (69 835) | (66 616) | 2 054 | (68 670) | (22 862) | (24 244) | 634 | (24 878) |

9. Pozostałe przychody operacyjne

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 | skorygowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 | opublikowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 | skorygowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 | opublikowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|---|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|---|--|
| | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN |
| Odszkodowania i kary umowne | 57 | 454 | - | 454 | 1 | 25 | - | 25 |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące na należności | 1 449 | 519 | - | 519 | 285 | 108 | - | 108 |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące na majątek trwały | 767 | 961 | - | 961 | 732 | 575 | - | 575 |
| <i>w tym na znaki towarowe</i> | <i>483</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>483</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Wynik na likwidacji leasingów | 1 183 | 1 269 | (237) | 1 506 | (238) | 1 269 | - | 1 269 |
| Sprzedaż wyposażenia | 370 | 51 | - | 51 | 112 | 9 | - | 9 |
| Bony przeterminowane | 48 | 27 | - | 27 | 26 | 18 | - | 18 |
| Umorzenie zobowiązań | 108 | 22 829 | - | 22 829 | (11) | 407 | - | 407 |
| Przedawnione zobowiązania | - | 144 | - | 144 | - | - | - | - |
| Pozostałe | 444 | 91 | - | 91 | 15 | 56 | - | 56 |
| Razem | 4 426 | 26 345 | (237) | 26 582 | 922 | 2 467 | - | 2 467 |

10. Pozostałe koszty operacyjne

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 | skorygowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 | opublikowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 | skorygowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 | opublikowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|--|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|---|--|
| | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN | 000'PLN |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | (41) | (13) | - | (13) | 45 | - | - | - |
| Likwidacja środków trwałych | (558) | (62) | - | (62) | 257 | (5) | - | (5) |
| Odpisy aktualizujące należności | (1 409) | (4 000) | - | (4 000) | (744) | (485) | - | (485) |
| Odpisy aktualizujące majątek trwały | (844) | (1 811) | - | (1 811) | (654) | (198) | - | (198) |
| <i>w tym na znaki towarowe</i> | - | (1 199) | - | (1 199) | - | - | - | - |
| Umorzenie należności | (207) | (47) | - | (47) | 16 | (41) | - | (41) |
| Wynik na subleasingu | - | (413) | (413) | - | - | - | - | - |
| Spisanie VAT z tytułu niezapłaconych umorzonych zobowiązań | (3) | (1 048) | - | (1 048) | - | 25 | - | 25 |
| Przedawnienia | - | (100) | - | (100) | - | (100) | - | (100) |
| Koszty procesowe | (39) | (85) | - | (85) | 2 | (2) | - | (2) |
| Kary umowne i odszkodowania | (126) | (82) | - | (82) | (60) | (2) | - | (2) |
| Darowizny | (4) | (25) | - | (25) | (4) | 1 | - | 1 |
| Pozostałe koszty | (24) | (484) | - | (484) | (6) | (432) | - | (432) |
| Razem | (3 255) | (8 170) | (413) | (7 757) | (1 148) | (1 239) | - | (1 239) |

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

11. Koszty finansowe netto

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowano od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowano od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN |
|--|---|--|--|---|---|--|--|---|
| Uzyskane odsetki | 1 230 | 258 | - | 258 | 388 | 68 | - | 68 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | 523 | (1 707) | 360 | (2 067) | (1 121) | (1 211) | 229 | (1 440) |
| Koszty odsetek od kredytów i pożyczek | (6 054) | (4 674) | - | (4 674) | (2 047) | (1 861) | - | (1 861) |
| Koszty odsetek od leasingów <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | (4 329) | (4 155) | - | (4 155) | (1 572) | (1 315) | - | (1 315) |
| Koszty odsetek od pozostałych zobowiązań <i>w tym: rezerwa na odsetki UPR</i> | (217) | (897) | - | (897) | (92) | (107) | - | (107) |
| Dyskonto należności | (27) | (225) | - | (225) | (6) | (8) | - | (8) |
| Wycena i rozliczenie instrumentów pochodnych* | - | (50) | - | (50) | - | (59) | - | (59) |
| Dyskonto zobowiązań | (348) | 383 | - | 383 | (94) | (189) | - | (189) |
| Odpisy aktualizujące pożyczki | (289) | (56) | - | (56) | (116) | (19) | - | (19) |
| Odpisy na należności <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | (276) | (28) | (3) | (25) | (268) | (20) | (20) | - |
| Korekty wynikające z przekwalifikowania | (15) | (3 555)* | - | (3 555)* | - | - | - | - |
| Umorzenie odsetek UPR | 12 | 5 430 | - | 5 430 | (1) | (54) | - | (54) |
| Przychody z tytułu odsetek od leasingów <i>w tym: wpływ MSSF 16</i> | 954 | 551 | 551 | - | 395 | 161 | 161 | - |
| Inne | (12) | (28) | - | (28) | - | - | - | - |
| Wynik na sprzedaży udziałów | 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| | (8 843) | (8 753) | 908 | (9 661) | (4 534) | (4 614) | 370 | (4 984) |

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

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

12. Podatek dochodowy

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowany od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowany od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN | skorygowany od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN | opublikowany od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN |
|----------------------|---|--|--|---|---|--|--|---|
| Podatek bieżący | (227) | (110) | - | (110) | (119) | (115) | - | (115) |
| Podatek odroczony | 334 | (596) | 85 | (681) | (41) | 183 | (29) | 212 |
| Razem podatek | 107 | (706) | 85 | (791) | (160) | 68 | (29) | 97 |

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto

| Tytuł ujemnych różnic przejściowych | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2023 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2023 | 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 30.09.2022 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2022 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2022 | Aktywa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 |
| Odniesionych na wynik finansowy | 53 563 | 10 177 | 53 776 | 10 217 | 51 800 | 9 843 | (2 208) | (419) | 54 008 | 10 262 | 49 976 | 7 730 | (2 174) | (413) | 52 150 | 8 143 |
| Środki trwałe i wartości niematerialne | 14 637 | 2 781 | 13 796 | 2 621 | 17 088 | 3 247 | (2 208) | (419) | 19 296 | 3 666 | 17 081 | 3 246 | (2 174) | (413) | 19 255 | 3 659 |
| Odpisy na należności | 7 120 | 1 353 | 6 191 | 1 176 | 6 574 | 1 249 | - | - | 6 574 | 1 249 | 8 797 | 1 671 | - | - | 8 797 | 1 671 |
| Straty podatkowe | 16 527 | 3 140 | 19 889 | 3 779 | 17 137 | 3 256 | - | - | 17 137 | 3 256 | 4 428 | 841 | - | - | 4 428 | 841 |
| Udziały i pożyczki - odpisy | 1 526 | 290 | 1 526 | 290 | 1 526 | 290 | - | - | 1 526 | 290 | 1 526 | 290 | - | - | 1 526 | 290 |
| Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów | 6 354 | 1 207 | 6 649 | 1 263 | 7 054 | 1 341 | - | - | 7 054 | 1 341 | 8 428 | 1 601 | - | - | 8 428 | 1 601 |
| Zobowiązania i inne | 7 399 | 1 406 | 5 725 | 1 088 | 2 421 | 460 | - | - | 2 421 | 460 | 9 716 | 81 | - | - | 9 716 | 81 |
| Odniesionych na kapitał własny | 105 | 20 | 105 | 20 | 120 | 23 | - | - | 120 | 23 | 289 | 55 | - | - | 289 | 55 |
| Wycena instrumentów finansowych | 105 | 20 | 105 | 20 | 120 | 23 | - | - | 120 | 23 | 289 | 55 | - | - | 289 | 55 |
| RAZEM | 53 668 | 10 197 | 53 881 | 10 237 | 51 920 | 9 866 | (2 208) | (419) | 54 128 | 10 285 | 50 265 | 7 785 | (2 174) | (413) | 52 439 | 8 198 |
| Odpis aktualizujący wartość aktywa | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie | | 10 197 | | 10 237 | | 9 866 | | (419) | | 10 285 | | 7 785 | | (413) | | 8 198 |

Rezerwa na podatek odroczonego

| Tytuł dodatnich różnic przejściowych | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2023 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.09.2023 | 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 30.09.2022 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2022 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 | Kwota różnicy przejściowej na dzień 30.09.2022 | Rezerwa z tytułu podatku na dzień 30.09.2022 | |
| Odniesionych na wynik finansowy | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 670 | 259 | - | - | 10 670 | 259 |
| Zobowiązania | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 293 | 56 | - | - | 293 | 56 |
| Wycena kredytu, instr. finans. I odsetki | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 377 | 203 | - | - | 10 377 | 203 |
| Odniesionych na kapitał własny | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RAZEM | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 670 | 259 | - | - | 10 670 | 259 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto | | 10 197 | | 10 237 | | 9 866 | | (419) | | 10 285 | | 7 526 | | (413) | | 7 939 | |

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

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

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.01.2022 do 30.09.2022 | opublikowane od 01.01.2022 do 30.09.2022 | od 01.07.2023 do 30.09.2023 | skorygowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 | korekta od 01.07.2022 do 30.09.2022 | opublikowane od 01.07.2022 do 30.09.2022 |
|---|--------------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|---|--|
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.) | 37 941 054 | 35 901 019 | 35 901 019 | 35 901 019 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku (straty) na akcję (szt.) | 37 941 054 | 35 901 019 | 35 901 019 | 35 901 019 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 |
| Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | (3 470) | 11 397 | (363) | 11 760 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Zysk (strata) przypadający na akcję z działalności kontynuowanej | | | | | | | | |
| Zwykły (w PLN) | (0,09) | 0,32 | (0,01) | 0,33 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |
| Rozwodniony (w PLN) | (0,09) | 0,32 | (0,01) | 0,33 | (0,07) | (0,06) | - | (0,06) |
| 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) | (3 458) | 14 179 | (363) | 14 542 | (2 826) | (2 146) | 122 | (2 268) |
| Dochód przypadający na akcję z działalności kontynuowanej | | | | | | | | |
| Zwykły (w PLN) | (0,09) | 0,40 | (0,01) | 0,41 | (0,07) | (0,06) | 0,00 | (0,06) |
| Rozwodniony (w PLN) | (0,09) | 0,40 | (0,01) | 0,41 | (0,07) | (0,06) | 0,00 | (0,06) |
| Całkowity dochód z działalności zaniechanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dochód przypadający na akcję z działalności zaniechanej | | | | | | | | |
| Zwykły (w PLN) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rozwodniony (w PLN) | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

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

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

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

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

| | Na dzień 30.09.2023 | 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 30.09.2022 | korekta Na dzień 30.09.2022 | opublikowane Na dzień 30.09.2022 | skorygowane Na dzień 01.01.2022 | korekta Na dzień 01.01.2022 | opublikowane Na dzień 01.01.2022 |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| Wartość księgowa | (73 068) | (70 242) | (69 610) | 1 788 | (71 398) | (75 294) | 1 761 | (77 055) | (95 215) | 2 124 | (97 339) |
| Liczba akcji | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Wartość księgowa na jedną akcję w PLN | (1,93) | (1,85) | (1,82) | 0,05 | (1,88) | (1,98) | 0,05 | (2,03) | (2,95) | 0,07 | (3,02) |
| Rozwodniona liczba akcji | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 32 199 512 | 32 199 512 | 32 199 512 |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w PLN | (1,93) | (1,85) | (1,82) | 0,05 | (1,88) | (1,98) | 0,05 | (2,03) | (2,95) | 0,07 | (3,02) |

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

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

14. Wartości niematerialne

| Stan na 30.09.2023 (w tys. PLN) | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|--|--------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | 1 262 | 30 433 | 10 999 | 715 | 116 | 43 525 |
| Zwiększenia | - | - | 52 | - | 52 | 104 |
| Nabycie | - | - | - | - | 52 | 52 |
| Przemieszczenie | - | - | 52 | - | - | 52 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | (52) | (52) |
| Przemieszczenia | - | - | - | - | (52) | (52) |
| Stan na 30 września 2023 | 1 262 | 30 433 | 11 051 | 715 | 116 | 43 577 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | (982) | (13) | (6 734) | (607) | - | (8 336) |
| Zwiększenia | - | (20) | (702) | (108) | - | (830) |
| Amortyzacja | - | (20) | (702) | (108) | - | (830) |
| Zmniejszenia | - | - | (41) | - | - | (41) |
| Likwidacja | - | - | (41) | - | - | (41) |
| Stan na 30 września 2023 | (982) | (33) | (7 477) | (715) | - | (9 207) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | (280) | (28 608) | (41) | - | - | (28 929) |
| Zwiększenia | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | 483 | 41 | - | - | 524 |
| Impairment | - | 483 | - | - | - | 483 |
| Likwidacja | - | - | 41 | - | - | 41 |
| Stan na 30 września 2023 | (280) | (28 125) | - | - | - | (28 405) |
| Wartość netto 1 stycznia 2023 | - | 1 812 | 4 224 | 108 | 116 | 6 260 |
| Wartość netto 30 września 2023 | - | 2 275 | 3 574 | - | 116 | 5 965 |

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

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

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

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

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

| Stan na 30.09.2022 (w tys. PLN) | Umowy | Znaki towarowe | Oprogramowanie i licencje komputerowe | Inne wartości niematerialne | WNIP w budowie | Razem |
|--|--------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | 1 262 | 30 170 | 11 163 | 715 | 114 | 43 424 |
| Zwiększenia | - | - | 263 | - | 2 | 265 |
| Nabycie | - | - | 263 | - | 2 | 265 |
| Zmniejszenia | - | - | (174) | - | - | (174) |
| Likwidacja | - | - | (174) | - | - | (174) |
| Stan na 30 września 2022 | 1 262 | 30 170 | 11 252 | 715 | 116 | 43 515 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | (876) | - | (5 814) | (465) | - | (7 155) |
| Zwiększenia | (106) | - | (745) | (106) | - | (957) |
| Amortyzacja | (106) | - | (745) | (106) | - | (957) |
| Zmniejszenia | - | - | 61 | - | - | 61 |
| Likwidacja | - | - | 61 | - | - | 61 |
| Stan na 30 września 2022 | (982) | - | (6 498) | (571) | - | (8 051) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | (27 409) | (154) | - | - | (27 563) |
| Zwiększenia | (280) | (1 199) | - | - | - | (1 479) |
| Impairment | (280) | (1 199) | - | - | - | (1 479) |
| Zmniejszenia | - | - | 113 | - | - | 113 |
| Likwidacja | - | - | 113 | - | - | 113 |
| Stan na 30 września 2022 | (280) | (28 608) | (41) | - | - | (28 929) |
| Wartość netto 1 stycznia 2022 | 386 | 2 761 | 5 195 | 250 | 114 | 8 706 |
| Wartość netto 30 września 2022 | - | 1 562 | 4 713 | 144 | 116 | 6 535 |

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

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

15. Aktywa trwale z tytułu prawa do użytkowania

| Stan na 30.09.2023 (w tys. PLN) | Wartości niematerialne | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|
| Wartość brutto | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | 91 808 | 1 511 | 476 | 93 795 |
| Zwiększenia | - | 21 671 | 497 | 49 | 22 217 |
| Nabycie | - | 21 671 | 455 | 49 | 22 175 |
| Przemieszczenie | - | - | 42 | - | 42 |
| Zmniejszenia | - | (19 208) | (64) | (70) | (19 342) |
| Sprzedaż | - | - | (22) | - | (22) |
| Likwidacja | - | (19 208) | - | (70) | (19 278) |
| Przemieszczenie | - | - | (42) | - | (42) |
| Stan na 30 września 2023 | - | 94 271 | 1 944 | 455 | 96 670 |
| Umorzenie | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | (36 343) | (1 065) | (207) | (37 615) |
| Zwiększenia | - | (6 830) | (163) | (77) | (7 070) |
| Amortyzacja | - | (6 830) | (124) | (77) | (7 031) |
| Przemieszczenie | - | - | (39) | - | (39) |
| Zmniejszenia | - | 2 900 | 59 | 70 | 3 029 |
| Sprzedaż | - | - | 20 | - | 20 |
| Likwidacja | - | 2 900 | - | 70 | 2 970 |
| Przemieszczenia | - | - | 39 | - | 39 |
| Stan na 30 września 2023 | - | (40 273) | (1 169) | (214) | (41 656) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | - | (96) | - | (96) |
| Zwiększenia | - | (30) | (8) | - | (38) |
| Impairment | - | (30) | (6) | - | (36) |
| Przemieszczenie | - | - | (2) | - | (2) |
| Zmniejszenia | - | - | 9 | - | 9 |
| Impairment | - | - | 5 | - | 5 |
| Likwidacja | - | - | 2 | - | 2 |
| Przemieszczenie | - | - | 2 | - | 2 |
| Stan na 30 września 2023 | - | (30) | (95) | - | (125) |
| Wartość netto 1 stycznia 2023 | - | 55 465 | 350 | 269 | 56 084 |
| Wartość netto 30 września 2023 | - | 53 968 | 680 | 241 | 54 889 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Stan na 30.09.2022 (w tys. PLN) opublikowane | Wartości niematerialne | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|---|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | 1 090 | 104 801 | 1 407 | 752 | 108 050 |
| Zwiększenia | - | 11 650 | 245 | - | 11 895 |
| Nabycie | - | 11 650 | 245 | - | 11 895 |
| Zmniejszenia | (1 090) | (7 749) | (151) | (445) | (9 435) |
| Likwidacja | (1 090) | (7 749) | - | (266) | (9 105) |
| Przemieszczenie | - | - | (151) | (179) | (330) |
| Stan na 30 września 2022 | - | 108 702 | 1 501 | 307 | 110 510 |
| Umorzenie | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | (723) | (32 834) | (1 019) | (575) | (35 151) |
| Zwiększenia | (105) | (8 341) | (78) | (56) | (8 580) |
| Amortyzacja | (105) | (8 341) | (78) | (56) | (8 580) |
| Zmniejszenia | 828 | 1 821 | 57 | 445 | 3 151 |
| Likwidacja | 828 | 1 821 | - | 266 | 2 915 |
| Przemieszczenia | - | - | 57 | 179 | 236 |
| Stan na 30 września 2022 | - | (39 354) | (1 040) | (186) | (40 580) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | - | (136) | - | (136) |
| Impairment | - | - | (15) | - | (15) |
| Przemieszczenie | - | - | (121) | - | (121) |
| Zmniejszenia | - | - | 21 | - | 21 |
| Impairment | - | - | 21 | - | 21 |
| Stan na 30 września 2022 | - | - | (115) | - | (115) |
| Wartość netto 1 stycznia 2022 | 367 | 71 967 | 388 | 177 | 72 899 |
| Wartość netto 30 września 2022 | - | 69 348 | 346 | 121 | 69 815 |

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

| Stan na 30.09.2022 (w tys. PLN) korekta | Wartości niematerialne | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|--|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|
| Wartość brutto | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | (15 298) | - | - | (15 298) |
| Zwiększenia | - | - | - | - | - |
| Nabycie | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | (1 794) | - | - | (1 794) |
| Likwidacja | - | (1 794) | - | - | (1 794) |
| Przemieszczenie | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2022 | - | (17 092) | - | - | (17 092) |
| Umorzenie | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | 3 646 | - | - | 3 646 |
| Zwiększenia | - | 2 054 | - | - | 2 054 |
| Amortyzacja | - | 2 054 | - | - | 2 054 |
| Zmniejszenia | - | (531) | - | - | (531) |
| Likwidacja | - | (531) | - | - | (531) |
| Przemieszczenia | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2022 | - | 5 169 | - | - | 5 169 |
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | - | - | - | - |
| Impairment | - | - | - | - | - |
| Przemieszczenie | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | - | - | - |
| Impairment | - | - | - | - | - |
| Stan na 30 września 2022 | - | - | - | - | - |
| Wartość netto 1 stycznia 2022 | - | (11 652) | - | - | (11 652) |
| Wartość netto 30 września 2022 | - | (11 923) | - | - | (11 923) |

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

| Stan na 30.09.2022 (w tys. PLN) skorygowane | Wartości niematerialne | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|--|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | 1 090 | 89 503 | 1 407 | 752 | 92 752 |
| Zwiększenia | - | 11 650 | 245 | - | 11 895 |
| Nabycie | - | 11 650 | 245 | - | 11 895 |
| Zmniejszenia | (1 090) | (9 543) | (151) | (445) | (11 229) |
| Likwidacja | (1 090) | (9 543) | - | (266) | (10 899) |
| Przemieszczenie | - | - | (151) | (179) | (330) |
| Stan na 30 września 2022 | - | 91 610 | 1 501 | 307 | 93 418 |
| Umorzenie | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | (723) | (29 188) | (1 019) | (575) | (31 505) |
| Zwiększenia | (105) | (6 287) | (78) | (56) | (6 526) |
| Amortyzacja | (105) | (6 287) | (78) | (56) | (6 526) |
| Zmniejszenia | 828 | 1 290 | 57 | 445 | 2 620 |
| Likwidacja | 828 | 1 290 | - | 266 | 2 384 |
| Przemieszczenia | - | - | 57 | 179 | 236 |
| Stan na 30 września 2022 | - | (34 185) | (1 040) | (186) | (35 411) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia | - | - | (136) | - | (136) |
| Impairment | - | - | (15) | - | (15) |
| Przemieszczenie | - | - | (121) | - | (121) |
| Zmniejszenia | - | - | 21 | - | 21 |
| Impairment | - | - | 21 | - | 21 |
| Stan na 30 września 2022 | - | - | (115) | - | (115) |
| Wartość netto 1 stycznia 2022 | 367 | 60 315 | 388 | 177 | 61 247 |
| Wartość netto 30 września 2022 | - | 57 425 | 346 | 121 | 57 892 |

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

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

16. Rzeczowe aktywa trwałe

| Stan na 30.09.2023 (w tys. PLN) | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|---------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | 989 | 59 009 | 15 724 | 186 | 6 381 | 584 | 82 873 |
| Zwiększenia | - | 104 | 373 | - | 14 | 287 | 778 |
| Nabycie | - | 5 | 68 | - | - | 287 | 360 |
| Przemieszczenie | - | 99 | 305 | - | 14 | - | 418 |
| Zmniejszenia | - | (3 172) | (1 383) | (180) | (383) | (414) | (5 532) |
| Sprzedaż | - | (350) | (749) | (180) | (322) | (7) | (1 608) |
| Likwidacja | - | (2 822) | (494) | - | (57) | (28) | (3 401) |
| Przemieszczenie | - | - | (140) | - | (4) | (274) | (418) |
| Inne | - | - | - | - | - | (105) | (105) |
| Stan na 30 września 2023 | 989 | 55 941 | 14 714 | 6 | 6 012 | 457 | 78 119 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | (41 211) | (13 164) | (186) | (5 423) | - | (59 984) |
| Zwiększenia | - | (973) | (312) | - | (35) | - | (1 320) |
| Amortyzacja | - | (947) | (179) | - | (21) | - | (1 147) |
| Przemieszczenie | - | (26) | (133) | - | (14) | - | (173) |
| Zmniejszenia | - | 2 344 | 742 | 180 | 220 | - | 3 486 |
| Sprzedaż | - | 141 | 691 | 180 | 321 | - | 1 333 |
| Likwidacja | - | 2 176 | (82) | - | (115) | - | 1 979 |
| Przemieszczenia | - | 27 | 133 | - | 14 | - | 174 |
| Stan na 30 września 2023 | - | (39 840) | (12 734) | (6) | (5 238) | - | (57 818) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | (7 685) | (2 418) | - | (944) | (367) | (11 414) |
| Zwiększenia | - | (1 001) | (24) | - | - | - | (1 025) |
| Impairment | - | (938) | (24) | - | - | - | (962) |
| Przemieszczenie | - | (63) | - | - | - | - | (63) |
| Zmniejszenia | - | 566 | 576 | - | 173 | 47 | 1 362 |
| Impairment | - | 409 | 6 | - | - | 19 | 434 |
| Likwidacja | - | 94 | 570 | - | 173 | 28 | 865 |
| Przemieszczenie | - | 63 | - | - | - | - | 63 |
| Stan na 30 września 2023 | - | (8 120) | (1 866) | - | (771) | (320) | (11 077) |
| Wartość netto 1 stycznia 2023 | 989 | 10 113 | 142 | - | 14 | 217 | 11 475 |
| Wartość netto 30 września 2023 | 989 | 7 981 | 114 | - | 3 | 137 | 9 224 |

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

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

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

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

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

| Stan na 30.09.2022 (w tys. PLN) | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne rzeczowe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie (w tym zaliczki) | Razem |
|---------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--|-----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | 989 | 61 052 | 16 191 | 16 | 6 464 | 879 | 85 591 |
| Zwiększenia | - | 127 | 261 | 180 | 30 | 222 | 820 |
| Nabycie | - | - | 81 | 1 | 30 | 222 | 334 |
| Przemieszczenie | - | 127 | 180 | 179 | - | - | 486 |
| Zmniejszenia | - | (1 237) | (597) | (11) | (87) | (350) | (2 282) |
| Sprzedaż | - | - | (207) | (11) | (25) | - | (243) |
| Likwidacja | - | (1 237) | (390) | - | (53) | (129) | (1 809) |
| Przemieszczenie | - | - | - | - | (9) | (148) | (157) |
| Inne | - | - | - | - | - | (73) | (73) |
| Stan na 30 września 2022 | 989 | 59 942 | 15 855 | 185 | 6 407 | 751 | 84 129 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | (41 699) | (13 537) | (11) | (5 467) | - | (60 714) |
| Zwiększenia | - | (814) | (250) | (180) | (50) | - | (1 294) |
| Amortyzacja | - | (814) | (194) | (1) | (49) | - | (1 058) |
| Przemieszczenie | - | - | (56) | (179) | (1) | - | (236) |
| Zmniejszenia | - | 674 | 568 | 7 | 78 | - | 1 327 |
| Sprzedaż | - | - | 192 | 7 | 25 | - | 224 |
| Likwidacja | - | 674 | 376 | - | 53 | - | 1 103 |
| Stan na 30 września 2022 | - | (41 839) | (13 219) | (184) | (5 439) | - | (60 681) |
| Odpisy aktualizujące | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2023 | - | (10 284) | (2 603) | - | (997) | (731) | (14 615) |
| Zwiększenia | - | (275) | (30) | - | (8) | (3) | (316) |
| Impairment | - | (275) | (30) | - | (8) | (3) | (316) |
| Zmniejszenia | - | 1 423 | 181 | - | 59 | 43 | 1 706 |
| Impairment | - | 859 | 22 | - | 59 | - | 940 |
| Likwidacja | - | 564 | 38 | - | - | 43 | 645 |
| Przemieszczenie | - | - | 121 | - | - | - | 121 |
| Stan na 30 września 2022 | - | (9 136) | (2 452) | - | (946) | (691) | (13 225) |
| Wartość netto 1 stycznia 2023 | 989 | 9 069 | 51 | 5 | - | 148 | 10 262 |
| Wartość netto 30 września 2022 | 989 | 8 967 | 184 | 1 | 22 | 60 | 10 223 |

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

17. Utrata wartości 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 30.09.2023 r. wartość użytkowa CGU została ustalona w oparciu o estymowane przepływy pieniężne poszczególnych restauracji za okres od czwartego kwartału 2023 r. do końca okresu obowiązywania umów wypracowujących środki pieniężne.

W okresie od czwartego kwartału 2023 r. do końca trzeciego kwartału 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 pieniężne 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 30.09.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,16% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,08% na dzień 30.06.2023 r.). W wyniku dokonanych testów w roku 2023 Spółka utworzyła per saldo w ciężar wyniku finansowego tego roku odpis na środki trwałe w wysokości 529 tys. zł oraz odpis na aktywa z tytułu praw do użytkowania w wysokości 31 tys. zł.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała zmniejszenie łącznego odpisu na środki trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania o 39 tys. zł przy spadku stopy dyskontowej o 1p.p. i zwiększenie odpisu o 37 tys. zł przy wzroście stopy dyskontowej o 1 p.p. oraz zwiększenie odpisu o 26 tys. zł przy spadku wartości przepływów pieniężnych o 1% i zmniejszenie odpisu o 26 tys. zł przy wzroście wartości przepływów o 1%.

b) Wartości niematerialne

Na dzień 30.09.2023 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło.

Test na utratę wartości znaku Chłopskie Jadło został wykonany w oparciu o estymowane przepływy pieniężne sieci restauracji działających pod tą marką za okres od czwartego kwartału 2023 r. do końca trzeciego kwartału 2028 r., które zostały opracowane wg założeń opisanych w ppkt a) niniejszej noty.

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

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

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 30.09.2023 r. stopa do dyskonta wynosiła 15,16% na wszystkie lata prognozy (w stosunku do 15,08% na dzień 30.06.2023 r.). W wyniku dokonanych testów w roku 2023 Spółka rozpoznała w wyniku finansowym rozwiązanie części odpisu wartości znaku Chłopskie Jadło w kwocie 483 tys. zł.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wykazała zmniejszenie odpisu na znak towarowy Chłopskie Jadło o 166 tys. zł przy spadku stopy dyskontowej o 1 p.p. i zwiększenie odpisu o 145 tys. zł przy wzroście stopy dyskontowej o 1 p.p. oraz zwiększenie odpisu o 21 tys. zł przy spadku wartości przepływów pieniężnych o 1% i zmniejszenie odpisu o 21 tys. zł przy wzroście wartości przepływów o 1%.

Na dzień 30.09.2023 r. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku oraz wartości umów franczyzowych Piwiarnia Warki.

Test wykonano w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne generowane dla Spółki przez sieć Restauracji franczyzowych działających pod tą marką za okres od czwartego kwartału 2023 r. do końca trzeciego kwartału 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 postawie 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 30.09.2023 r. zastosowano stopę procentową 15,16% (w stosunku do 15,08% na dzień 30.06.2023 r.).

Testy wykonane na 30.09.2023 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 1 p.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 30.09.2023 r. wynosi 1 500 tys. zł i nie odnotowano utraty wartości w/w znaku na dzień bilansowy

18. Inwestycje w jednostkach

Stan na 30 września 2023r.

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

* dawniej CHJ S.A.

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

Stan na 30 czerwca 2023r.

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

* dawniej CHJ S.A.

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

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

Stan na 31 grudnia 2022r.

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

* obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** obecnie Sphinx Restaurants S.A.

*** obecnie SpiceUP S.A.

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

Stan na 30 września 2022r.

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

* obecnie RESTO360 Sp. z o.o.

** obecnie Sphinx Restaurants S.A.

*** obecnie SpiceUP S.A.

19. Należności z tytułu leasingu finansowego

| Należności z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca: | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | skorygowane 31.12.2022 000' PLN | opublikowane 31.12.2022 000' PLN | skorygowane 30.09.2022 000' PLN | opublikowane 30.09.2022 000' PLN |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--|---|--|---|
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 490 | 482 | 354 | - | 318 | - |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 971 | 955 | 702 | - | 632 | - |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 3 618 | 3 700 | 3 061 | - | 2 828 | - |
| Płatne od 1 roku do 5 lat | 11 393 | 11 489 | 8 311 | - | 8 966 | - |
| Płatne powyżej 5 roku | 4 387 | 4 575 | 1 347 | - | 1 512 | - |
| Razem | 20 859 | 21 201 | 13 775 | - | 14 256 | - |
| Odpis należności leasingowych | (82) | (81) | (73) | - | (159) | - |
| Razem | 20 777 | 21 120 | 13 702 | - | 14 097 | - |
| Należności z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe: | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | skorygowane 31.12.2022 000' PLN | opublikowane 31.12.2022 000' PLN | skorygowane 30.09.2022 000' PLN | opublikowane 30.09.2022 000' PLN |
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 492 | 483 | 355 | - | 319 | - |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 983 | 967 | 710 | - | 639 | - |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 3 788 | 3 870 | 3 193 | - | 2 953 | - |
| Płatne w okresie od 1 do 5 lat | 13 979 | 14 092 | 10 107 | - | 10 893 | - |
| Płatne w okresie powyżej 5 lat | 7 244 | 7 619 | 2 235 | - | 2 539 | - |
| Razem minimalne opłaty leasingowe | 26 486 | 27 030 | 16 600 | - | 17 343 | - |
| Przyszłe przychody finansowe z tytułu leasingu finansowego | (5 627) | (5 830) | (2 825) | - | (3 087) | - |
| Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego przed odpisami | 20 859 | 21 201 | 13 775 | - | 14 256 | - |
| Odpis należności leasingowych | (82) | (81) | (73) | - | (159) | - |
| Wartość bieżąca należności z tytułu leasingu finansowego | 20 777 | 21 120 | 13 702 | - | 14 097 | - |

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

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności z tytułu leasingu finansowego

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | skorygowane 31.12.2022 000' PLN | opublikowane 31.12.2022 000' PLN | skorygowane 30.09.2022 000' PLN | opublikowane 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Odpis aktualizujący na początek okresu | (73) | (73) | (156) | - | (156) | - |
| Utworzenie odpisu | (9) | (7) | - | - | (3) | - |
| Rozwiązanie odpisu | - | - | 83 | - | - | - |
| Odpis aktualizujący na koniec okresu | (82) | (80) | (73) | - | (159) | - |

20. Należności inne niż pożyczki

Należności długoterminowe

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Należności długoterminowe | 5 064 | 4 373 | 4 737 | 4 978 |
| <i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy</i> | 3 498 | 2 840 | 3 363 | 3 620 |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 139 | 1 037 | 1 043 | 1 106 |
| Odpis | (148) | (159) | (232) | (605) |
| | 5 055 | 5 251 | 5 548 | 5 479 |

Należności krótkoterminowe

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Od jednostek powiązanych, w tym: | 182 | 294 | 381 | 364 |
| Handlowe | 860 | 939 | 1 129 | 1 536 |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | - | - | - | - |
| Odpis | (678) | (645) | (748) | (1 172) |
| Od jednostek pozostałych, w tym: | 8 002 | 6 487 | 6 279 | 5 389 |
| Handlowe | 25 609 | 24 433 | 25 139 | 24 858 |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 1 425 | 709 | 639 | 669 |
| Odpis | (19 032) | (18 655) | (19 499) | (20 138) |
| Należności inne | 1 750 | 2 819 | 3 218 | 3 110 |
| Inne | 8 529 | 9 552 | 10 101 | 10 306 |
| Odpis | (6 779) | (6 733) | (6 883) | (7 196) |
| Należności budżetowe | 2 194 | 4 127 | 4 492 | 4 522 |
| Razem należności krótkoterminowe | 12 128 | 13 727 | 14 370 | 13 385 |

Zestawienie zmian w odpisie aktualizującym wartość należności

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Odpis aktualizujący na początek okresu | (27 362) | (27 362) | (26 286) | (26 286) |
| Utworzenie odpisu | (1 680) | (665) | (3 740) | (4 027) |
| Wykorzystanie odpisu | 956 | 671 | 1 299 | 683 |
| Rozwiązanie odpisu | 1 449 | 1 164 | 1 365 | 519 |
| Odpis aktualizujący na koniec okresu | (26 637) | (26 192) | (27 362) | 29 111 |

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

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.09.2023r. (w tys. PLN)

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| 3 625 | 1 601 | 768 | 477 | 145 | 143 | 6 759 |

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

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

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

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

Wiekowanie należności handlowych na dzień 30.09.2022r. (w tys. PLN)

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| 1 750 | 1 803 | 1 025 | 405 | 74 | 27 | 5 084 |

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

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 30.09.2023 000'PLN | 30.06.2023 000'PLN | 31.12.2022 000'PLN | 30.09.2022 000'PLN |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Środki pieniężne w kasie i w banku | 1739 | 1389 | 3283 | 2133 |
| W tym środki o ograniczonej dostępności* | - | 35 | 8 | 9 |
| Razem | 1 739 | 1 389 | 3 283 | 2 133 |

* środki na rachunku VAT

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

22. Pożyczki udzielone

Stan na 30 września 2023 r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| FitFood Sp. z o.o.* | 900 | 42 | 942 | (197) | 745 |
| RESTO360 Sp. z o.o.** | 293 | - | 293 | (293) | - |
| SPV.REST1 Sp. z o.o., Polska*** | 64 | 1 | 65 | (32) | 33 |
| Inne pożyczki**** | 66 | 17 | 83 | (83) | - |
| Razem przed odpisem ogólnym | 1 323 | 60 | 1 383 | (605) | 778,00 |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | (35) |
| Razem | | | | | 743,00 |

* 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 września 2022r. wynika z zatwierzonego układu spółki RESTO360 Sp z o.o.

*** w tym 64 tys. zł dotyczy wierzytelności przejętych cesją w związku z rozliczeniem należności od cedentów

**** Inne jednostki

Stan na 30 czerwiec 2023 r.

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

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

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

*** Inne jednostki

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

Stan na 31 grudzień 2022 r.

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

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

** Inne jednostki

Stan na 30 września 2022 r.

| Nazwa jednostki zależnej lub innej jednostki | Kwota pożyczki 000' PLN | Kwota naliczonych odsetek 000' PLN | Łączna wartość pożyczki 000' PLN | Odpis aktualizujący 000' PLN | Wartość pożyczki netto 000' PLN |
|--|-------------------------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------------|
| SPV.REST2 Sp. z o.o., Polska* | 1 633 | 550 | 2 183 | (2 183) | - |
| Inne pożyczki** | 69 | 5 | 74 | (74) | - |
| Razem przed odpisem ogólnym | 1 702 | 555 | 2 257 | (2 257) | - |
| Odpis ogólny na pożyczki | | | | | - |
| Razem | | | | | - |

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

** Inne jednostki

23. Zapasy

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Materiały | 1 412 | 1 552 | 1 524 | 1 603 |
| Towary | 171 | 256 | 147 | 124 |
| Zaliczki na dostawy | - | - | - | - |
| Zapasy brutto | 1 583 | 1 808 | 1 671 | 1 727 |
| Odpis aktualizacyjny | - | - | - | - |
| Zapasy netto | 1 583 | 1 808 | 1 671 | 1 727 |

24. Kapitały

| Kapitał podstawowy | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony: | | | | |
| liczba akcji (szt.) | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 | 37 941 054 |
| wartość nominalna jednej akcji | 0,001 | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| Wartość nominalna wszystkich akcji | 37 941 | 37 941 | 37 941 | 37 941 |
| Kapitał z tytułu agio | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| AGIO emisyjne pomniejszone o koszty emisji | 1 045 | 1 045 | 1 045 | 1 045 |
| Stan na koniec okresu | 1 045 | 1 045 | 1 045 | 1 045 |
| Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Wycena instrumentu zabezpieczającego | - | - | - | (135) |
| Wycena aktywów finansowych WGICD | (85) | (85) | (97) | (98) |
| Stan na koniec okresu | (85) | (85) | (97) | (233) |
| Inne składniki kapitału własnego | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Wycena programów motywacyjnych | 2 308 | 2 308 | 2 308 | 2 308 |

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

25. Kredyty i pożyczki

Tabela zawiera informacje na temat kredytu w BOŚ – stan na 30.09.2023 r.

| Nazwa (firma) | Siedziba jednostki | Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN | Kwota kredytu pozostała do spłaty na 30.09.2023 w tys. PLN | Warunki oprocentowania | Termin spłaty |
|--|--------------------|-----------------------------------|--|---|---------------|
| Bank Ochrony Środowiska S.A. | Warszawa | 81 702 | 66 598 (wycena) 76 380 (nominalnie: kapitał + odsetki) | Stopa procentowa równa jest wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M powiększonej o marżę 3 punkty procentowe. | 31.08.2028 r. |
| Zabezpieczenia i inne istotne warunki umowy | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Oświadczenie Sfinks Polska S.A. o poddaniu się egzekucji w oparciu o art. 777 k.p.c. co do zapłaty. Zastaw finansowy wraz z klauzulą kompensacyjną do wszystkich rachunków Sfinks w BOŚ Bank S.A., wraz z pełnomocnictwami Banku do tych rachunków. Weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową Sfinks, w tym jeden poręczony przez osobę fizyczną (Sylwestra Cacka) które to poręczenie zostało udzielone do czasu przedstawienia Bankowi dowodu potwierdzającego wpłatę na rachunek Spółki kwoty nie mniejszej niż 5,5 mln PLN tytułem wykonania uchwały o podwyższeniu kapitałów własnych poprzez emisję nowych akcji objętych przez Pana Sylwestra Cacka i przedstawienia Bankowi prawomocnego postanowienia Sądu o zarejestrowaniu ww. uchwały. Zastaw rejestrowy i finansowy na 2017 szt. udziałów Spółki w spółce Shanghai Express Sp. z o.o. Zastaw rejestrowy na znakach towarowych, znaku towarowym SPHINX, znaku towarowym SFINKS, znaku towarowym WOOK (należącym do Shanghai Express Sp. z o.o), znaku towarowym CHŁOPSKIE JADŁO. Zastaw na zbiorze rzeczy i praw (mieniu przedsiębiorstwa Sfinks Polska S.A.) Zastaw rejestrowy na środkach trwałych należących do Sfinks chociaż ich skład byłby zmienny Przelew wierzytelności przyszłej Sfinks z umów o współpracy – umów franczyzowych oraz wierzytelności Sfinks z umów współpracy w zakresie obsługi rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi z First Data Polska S.A. i Centrum Usług Płatniczych eService Sp. z o.o. Przelew wierzytelności z umów zawartych z dostawcami w zakresie opłat RETRO i opłat marketingowych z zastrzeżeniem objęcia cesją w/w umów o wpływach powyżej 50 000,00 PLN rocznie lub kierowanie wpływów od kontrahentów na wskazane w umowie kredytowej rachunki bankowe Spółki Kaucja w wysokości 3 mln zł Hipoteka łączna do 150% kwoty kredytu, na pierwszym miejscu, na nieruchomości zabudowanej należącej do Kredytobiorcy, położonej w Głogoczowie, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia. Cesja wierzytelności z aktualnych i przyszłych umów ubezpieczenia lokali, w których Sfinks Polska S.A. prowadzi działalność gospodarczą, o ile ustanowienie cesji jest prawnie dopuszczalne i nie narusza praw osób trzecich (wynajmujących). Cesja na rzecz BOŚ wierzytelności przysługujących Sfinks Polska S.A. od spółki SPV.REST2 Sp. z o.o. objętych układem w ramach uproszczonego postępowania układowego tejże spółki Zastaw finansowy oraz rejestrowy na 100.000 akcjach spółki SpiceUP S.A. (<i>pierwszy z nich został ustanowiony po dacie bilansowej</i>) Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art.777 kpc co do wydania BOŚ przez Sfinks Polska S.A. akcji spółki SpiceUP S.A. <p>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</p> | | | | | |

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:

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

- odnośnie Shanghai Express Sp. z o.o.: przelew wierzytelności przyszłej Shanghai Express Sp. z o.o. z umów współpracy w zakresie obsługi rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi z First Data Polska S.A. i Centrum Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.; poręczenie kredytu udzielone przez tę spółkę wraz ze złożonym do niej oświadczenia o poddaniu się wobec Banku egzekucji w trybie art. 777 kpc; ograniczeniu uległ też zastaw finansowy i rejestrowy na jej udziałach – z 8.072 do 2.017 udziałów.
 - odnośnie SPV.REST2 Sp. z o.o.: cesja bieżących wierzytelności oraz wierzytelności przyszłych z umów franczyzowych przysługujących SPV.REST2 sp. z o. o. oraz zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na jej rachunku bieżącym wraz z pełnomocnictwem do niego
- 2) wyrażenia przez Bank zgody na sprzedaż przez Sfinks Polska S.A. spółek: SPV.REST1, SPV.REST2 i SPV.REST3 na których udziałach i/lub przedsiębiorstwach ustanowiony był zastaw rejestrowy na rzecz BOŚ SA oraz zwolnienie tych zastawów (do 30.09.2023 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 30.09.2022 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 30.09.2023r. będzie spłacana w następujących ratach:

- a) w okresie od 31.10.2023r. 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

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

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 30 września 2023r. 14 502 tys. zł, termin spłaty pożyczki: 31.12.2030 r, harmonogram spłaty pożyczki na restrukturyzację zakłada, że w pierwszej kolejności Spółka będzie spłacała wyłącznie odsetki od pożyczki, natomiast kapitał będzie płatny w równych miesięcznych ratach kapitałowo-odsetkowych w latach 2029-2030, oprocentowanie pożyczki: 9,38%. Zabezpieczenia spłaty pożyczki: weksel własny in blanco bez protestu wystawiony przez Sfinks Polska S.A. wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z którą remitent uprawniony będzie do uzupełnienia weksla do kwoty 21.015 tys. zł, oświadczenie Sfinks o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 kpc do maksymalnej sumy wskazanej powyżej, zastaw cywilny i rejestrowy ustanowione na należących do Mateusza Cacka 3.853.332 akcjach Sfinks Polska S.A. oraz na należących do Michaliny Marzec 3.370.313 akcjach Sfinks Polska S.A.

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

Na daty bilansowe salda kredytów i pożyczek przedstawiały się następująco:

| Podmiot | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Bank Ochrony Środowiska S.A. | 66 598 | 65 467 | 64 044 | 62 755 |
| ARP | 14 553 | 14 589 | 14 537 | 14 571 |
| PFR | 629 | 749 | 985 | 982 |
| Razem | 81 780 | 80 805 | 79 566 | 78 308 |
| | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
| | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Stan kredytów i pożyczek | | | | |
| Długoterminowych | 81 006 | 80 042 | 78 945 | 77 814 |
| Krótkoterminowych | 774 | 763 | 621 | 494 |
| Razem | 81 780 | 80 805 | 79 566 | 78 308 |

Wzrost wartości kredytu w BOŚ S.A. na dzień bilansowy wynika z tego, że raty spłacane przez Spółkę zgodnie z obowiązującym harmonogramem są niższe od odsetek naliczanych według efektywnej stopy procentowej.

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

26. Aktywa / Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Wycena transakcji IRS - aktywa | - | - | - | 19 |
| Wycena transakcji IRS - zobowiązanie | - | - | - | - |
| | - | - | - | 19 |

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

27. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość bieżąca zobowiązań: | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 1 533 | 1 571 | 1 412 | 1 425 |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 3 100 | 3 034 | 2 834 | 2 858 |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 12 876 | 12 181 | 12 344 | 12 484 |
| Płatne od 1 roku do 5 lat | 44 778 | 41 931 | 43 124 | 45 304 |
| Płatne powyżej 5 roku | 23 314 | 21 236 | 21 514 | 22 790 |
| Razem | 85 601 | 79 953 | 81 228 | 84 861 |

| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – minimalne opłaty leasingowe: | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Płatne w okresie do 1 miesiąca | 1 533 | 1 572 | 1 414 | 1 427 |
| Płatne w okresie od 1 do 3 miesięcy | 3 130 | 3 064 | 2 860 | 2 886 |
| Płatne w okresie od 3 miesięcy do 1 roku | 13 252 | 12 682 | 12 824 | 12 973 |
| Płatne w okresie od 1 do 5 lat | 51 886 | 50 661 | 51 567 | 54 188 |
| Płatne w okresie powyżej 5 lat | 37 687 | 38 456 | 38 516 | 40 895 |
| Razem minimalne opłaty leasingowe | 107 488 | 106 435 | 107 181 | 112 369 |
| Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego | (21 887) | (26 482) | (25 953) | (27 508) |
| Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 85 601 | 79 953 | 81 228 | 84 861 |

28. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Zobowiązania długoterminowe dotyczące nabycia aktywów (Piwiarnia Warka) | 445 | 884 | 1 741 | 2 160 |
| Inne zobowiązania długoterminowe (kaucje) | 1 058 | 1 129 | 1 369 | 1 397 |
| | 1 503 | 2 013 | 3 110 | 3 557 |

29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Wg stanu na dzień 30.09.2023r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

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

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

30. Rezerwy i inne obciążenia

| 30 września 2023 | Stan na | w tym | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na | w tym | |
|------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| | 01.01.2023 | długoterminowe | krótkoterminowe | | | | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 697 | - | 697 | 1 369 | - | 506 | 1 560 | - | 1 560 |
| Odsetki | 25 | - | 25 | - | - | - | 25 | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 663 | 163 | 500 | - | 15 | 476 | 172 | 163 | 9 |
| Razem | 1 385 | 163 | 1 222 | 1 369 | 15 | 982 | 1 757 | 163 | 1 594 |

| 30 czerwca 2023 | Stan na | w tym | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na | w tym | |
|------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| | 01.01.2023 | długoterminowe | krótkoterminowe | | | | 000' PLN | 000' PLN | 000' PLN |
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 697 | - | 697 | 1 250 | - | 417 | 1 530 | - | 1 530 |
| Odsetki | 25 | - | 25 | - | - | - | 25 | - | 25 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 663 | 163 | 500 | - | 15 | 476 | 172 | 163 | 9 |
| Razem | 1 385 | 163 | 1 222 | 1 250 | 15 | 893 | 1 727 | 163 | 1 564 |

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

| 31 grudnia 2022 | Stan na 01.01.2022 | | w tym | | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 31.12.2022 | | w tym | |
|------------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|--------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|-------|--|
| | 000' PLN | długoterminowe | krótkoterminowe | 000' PLN | | | | długoterminowe | krótkoterminowe | | |
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 306 | - | 1 306 | 519 | 325 | 803 | 697 | - | 697 | | |
| Odsetki | 25 | - | 25 | - | - | - | 25 | - | 25 | | |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 734 | 154 | 580 | 505 | 26 | 550 | 663 | 163 | 500 | | |
| Razem | 2 065 | 154 | 1 911 | 1 024 | 351 | 1 353 | 1 385 | 163 | 1 222 | | |

| 30 września 2022 | Stan na 01.01.2022 | | w tym | | Zwiększenia 000' PLN | Wykorzystanie 000' PLN | Rozwiązanie 000' PLN | Stan na 30.09.2022 | | w tym | |
|------------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|--------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|-------|--|
| | 000' PLN | długoterminowe | krótkoterminowe | 000' PLN | | | | długoterminowe | krótkoterminowe | | |
| Rezerwa na prawdopodobne koszty | 1 306 | - | 1 306 | 1 212 | - | 1 047 | 1 471 | - | 1 471 | | |
| Odsetki | 25 | - | 25 | - | - | - | 25 | - | 25 | | |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 734 | 154 | 580 | 660 | 23 | 550 | 821 | 154 | 667 | | |
| Razem | 2 065 | 154 | 1 911 | 1 872 | 23 | 1 597 | 2 317 | 154 | 2 163 | | |

31. Świadczenia pracownicze

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń podstawowych | 636 | 620 | 651 | 709 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne, urlopowe | 674 | 674 | 663 | 820 |
| | 1 310 | 1 294 | 1 314 | 1 529 |

W zestawieniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.07.2022 do 30.09.2022 000' PLN |
|---|--|--|--|--|
| Koszty wynagrodzeń | (8 001) | (7 124) | (2 719) | (2 397) |
| <i>w tym: zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, pośmiertne</i> | (15) | 24 | - | 24 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń na rzecz pracowników | (1 474) | (1 274) | (504) | (435) |
| Razem | (9 475) | (8 398) | (3 223) | (2 832) |

Wynagrodzenia członków zarządu

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.07.2022 do 30.09.2022 000' PLN |
|--|--|--|--|--|
| | 969 | 848 | 330 | 285 |

Zatrudnienie

| | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.09.2022 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| Pracownicy umysłowi | 73 | 71 | 72 | 70 |
| Pracownicy fizyczni | - | - | - | - |
| Razem | 73 | 71 | 72 | 70 |

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

32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Zobowiązania handlowe | 12 655 | 12 812 | 12 784 | 13 421 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych | 108 | 148 | 81 | 246 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 636 | 620 | 651 | 709 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 34 | 38 | 1 | 54 |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków | 2 548 | 3 035 | 3 414 | 2 942 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 2 736 | 2 736 | 2 090 | 1 700 |
| | 18 717 | 19 389 | 19 021 | 19 072 |

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.09.2023r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|--------|
| 7 032 | 3 238 | 1 188 | 523 | 297 | 485 | 12 763 |

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

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

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

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

Wiekowanie zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wg stanu na 30.09.2022r.

| Bieżące | 1-30 | 31-90 | 91-180 | 181-365 | >365 | Razem |
|---------|-------|-------|--------|---------|------|--------|
| 10 531 | 2 046 | 83 | 97 | 17 | 893 | 13 667 |

33. Przychody przyszłych okresów

| | 2023-09-30 000' PLN | 2023-06-30 000' PLN | 2022-12-31 000' PLN | 2022-09-30 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Rozliczenie umów - długoterminowe | 3 464 | 3 775 | 4 268 | 4 598 |
| Rozliczenie umów - krótkoterminowe | 2 648 | 2 784 | 3 393 | 1 698 |
| | 6 112 | 6 559 | 7 661 | 6 296 |
| <i>w tym z tytułu umów ramowych rozwoju franczyzy oraz umów franczyzy</i> | 4 521 | 4 831 | 5 461 | 5 562 |

34. Ryzyka finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko związane z pandemią COVID-19

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

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

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

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

ryzyko związane z otoczeniem prawnym, w jakim Spółka prowadzi działalność. Ryzyko to może dotyczyć np. zwiększenia zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym lub obciążeń z tytułu realizacji dodatkowych obowiązków o charakterze administracyjnym. W szczególności nie można wykluczyć ryzyka kwestionowania przez organy podatkowe, działające np. w oparciu o odmienną interpretację przepisów prawa podatkowego, dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w związku z realizowanymi transakcjami, zarówno w normalnym toku działalności Spółki, jak i innymi (np. transakcjami kapitałowymi). Ponadto wprowadzenie zmian innych przepisów np. przepisów dotyczących bezpieczeństwa żywienia, przepisów sanitarno-epidemiologicznych, przepisów w zakresie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, prawa działalności gospodarczej, może powodować w przyszłości utrudnienia w działalności Spółki.

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

Kredyt bankowy zaciągnięty przez Spółkę w BOŚ S.A. oparty jest o zmienną stopę procentową. Zmiana rynkowej stopy procentowej o 1 p.p. w okresie sprawozdawczym spowodowałaby wzrost kosztów odsetkowych w raportowanym okresie o ok. 460 tys. zł. Z uwagi na to, że harmonogram spłat kredytu zakłada określone wysokości rat, z wyjątkiem ostatniej raty wymagalnej w roku 2028, zmiany stóp procentowych nie będą miały wpływu na sytuację płynnościową Spółki do czasu wymagalności ostatniej raty.

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

Ryzyko walutowe

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

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

Ryzyko związane ze zmianami na rynku pracy

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

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

Ryzyko wzrostu cen energii elektrycznej i gazu

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

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

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

Ryzyko wzrostu cen surowców i usług

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

Spółka stara się ograniczyć powyższe ryzyka poprzez:

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

Ryzyko kapitałowe i płynności finansowej

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

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

| | |
|--|-----------------|
| Kapitał podstawowy | 37 941 |
| Zyski zatrzymane | (114 277) |
| Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów | 1 045 |
| Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych | (85) |
| Inne składniki kapitału własnego | 2 308 |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom | (73 068) |

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

Głównym celem zarządzania kapitałem i płynnością finansową w Spółce jest zapewnienie zdolności spółek do wywiązywania się zarówno z bieżących jak i przyszłych zobowiązań finansowych. Zarządzanie kapitałem i ryzykiem płynności Spółki polega m.in. na planowaniu i monitorowaniu przepływów pieniężnych w krótkim i długim okresie w zakresie prowadzonej i planowanej działalności oraz na podejmowaniu działań mających na celu zapewnienie środków na prowadzenie działalności Spółki.

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

Spółka na bieżąco monitoruje stan środków pieniężnych i rozrachunków. Ponadto dział finansowy w cyklach miesięcznych opracowuje raporty z informacją zarządczą zawierającą kluczowe dane finansowe i wskaźniki operacyjne, które są omawiane z Zarządem Spółki i wybranymi osobami z kadry kierowniczej. Okresowe planowanie i monitorowanie płynności Spółki ma na celu zapewnienie środków na pokrycie ewentualnej luki płynnościowej, głównie poprzez działania ukierunkowane na poprawę wskaźników rotacji należności, jak również korzystanie z finansowania zewnętrznego, w tym w postaci kredytów kupieckich czy leasingów.

Spółka na dzień bilansowy posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 81,8 mln zł z czego: 66,6 mln zł kredyt w BOŚ S.A. (opisany w nocie 25 sprawozdania skonsolidowanego), 14,6 mln zł z tytułu pożyczki na ratowanie (z ARP S.A.) oraz 0,6 mln zł subwencji z PFR, spośród którego 0,8 mln zł to zobowiązania krótkoterminowe.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe Spółki na dzień 30.09.2023 r. wyniosły 40,5 mln zł, w tym:

- 17,4 mln zł – wpływ wdrożenia MSSF 16,
- 2,6 mln – przychody przyszłych okresów,
- 6,3 mln zł – – zobowiązania układowe, objęte zatwierdzonym harmonogramem spłat, który Grupa na bieżącą realizuje i raportuje wykonanie do nadzorca wykonania układu.

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

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

Tab. Przepływy z tytułu zobowiązań finansowych Spółki (w tys. zł) wg terminów wymagalności według stanu na 30 września 2023 r.

| Okres płatności | Kredyt w BOS S.A., ARP, Otrzymana pomoc publiczna PFR* | Leasing finansowy** | Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | RAZEM |
|----------------------------------|--|---------------------|---|----------------|
| do 1 miesiąca | 859 | 1 533 | 10 904 | 13 296 |
| od 1 do 3 miesięcy | 903 | 3 130 | 1 601 | 5 634 |
| od 3 miesięcy do 1 roku | 4 959 | 13 252 | 5 257 | 23 468 |
| Razem płatności do 1 roku | 6 721 | 17 915 | 17 762 | 42 398 |
| od 1 roku do 5 lat | 97 667 | 51 886 | 2 559 | 152 112 |
| powyżej 5 lat | 15 751 | 37 687 | 111 | 53 549 |
| Razem płatności | 120 139 | 107 488 | 20 432 | 248 059 |
| przyszłe koszty finansowe | (38 359) | (21 887) | (212) | (60 458) |
| Wartość bieżąca | 81 780 | 85 601 | 20 220 | 187 601 |

* w tym 629 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 okresie 9 miesięcy roku 2023 sieć zarządzana przez Spółkę zrealizowała sprzedaż gastronomiczną wyższą od analogicznego okresu roku ubiegłego, (wzrost sprzedaży wyniósł 13,9% z wyłączeniem sieci Piwiarnia). Ponadto zaobserwowano spadek inflacji i wzrost zainteresowania ofertą franczyzową Spółki, co pozytywnie wpływa na zarządzanie rentownością i wzrost sprzedaży. Biorąc pod uwagę powyższe w ocenie Zarządu środki generowane przez Spółkę, w tym pochodzące z przekształceń lokali własnych na franczyzowe będą wystarczające na pokrycie bieżących kosztów oraz realizację postanowień układu, niemniej nie można wykluczyć, że zdarzenia jakie mają miejsce w otoczeniu Spółki, w tym w szczególności poziom cen surowców i dostępność energii elektrycznej i gazu oraz poziom kosztów najmu lub istotny spadek wydatków klientów na usługi gastronomiczne mogą spowodować, że Spółka nie będzie realizowała zakładanych wyników w stopniu umożliwiającym Spółce regulowanie zobowiązań.

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

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

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

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

Ryzyko związane z dokonanymi inwestycjami kapitałowymi

Zarząd Spółki wskazuje na istnienie ryzyka nieuzyskania zakładanych poziomów zwrotów z dokonanych inwestycji kapitałowych, w szczególności w kontekście aktualnej sytuacji Spółki oraz zachodzących zmian ekonomicznych w jej otoczeniu. Powyższe ma odzwierciedlenie w przygotowanych przez Zarząd projekcjach finansowych, które są podstawą do wyceny dokonanych inwestycji i rozpoznawania w księgach ewentualnej utraty ich wartości.

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

- całkowitą utratę wartości znaku Chłopskie Jadło – wartość bilansowa znaku 0,5 mln;
- całkowitą utratę wartości znaku towarowego Piwiarnia oraz wartości umów franczyzowych sieci Piwiarnia.

Potencjalny wpływ utraty wartości danej inwestycji kapitałowej na przyszłe wyniki Grupy ogranicza się do aktualnej wartości bilansowej składników aktywów tej inwestycji, tj. 0,5 mln zł.

Ryzyko związane z poziomem i strukturą zadłużenia

Spółka na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania i rezerwy oczyszczone z MSSF 16 na poziomie 109,9 mln (łączna kwota zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu, tj. 195,5 mln zł pomniejszona o 85,5 mln zł zobowiązań wynikających z zastosowania MSSF16), z czego do najistotniejszych należy zadłużenie w BOŚ S.A. z tytułu kredytu opisane w nocie 25 sprawozdania skonsolidowanego, pożyczka z ARP S.A. oraz krótkoterminowe zobowiązania handlowe, z czego istotną część jest spłacana zgodnie z zatwierdzonym układem. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia Spółki generuje trudności w zarządzaniu płynnością.

Ponadto działalność operacyjna i finansowa Spółki podlega określonym ograniczeniom związanym z zobowiązaniami Spółki, w tym wynikającym z przepisów ustawy Prawo Restrukturyzacyjne oraz ustawy o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców a także z zawartej przez Spółkę z BOŚ S.A. umowy kredytowej, w której Spółka zobowiązała się m.in. do: przeprowadzania przez rachunek bankowy, prowadzony w banku kredytującym działalność Spółki, obrotów w uzgodnionych proporcjach, utrzymywania przez Spółkę wskaźników finansowych takich jak: wskaźnik obsługi długu, relacji zobowiązań finansowych do EBITDA, wysokości i struktury kapitału własnego, utrzymania stanu środków pieniężnych na poziomach określonych w umowie kredytowej (kovenanty).

Umowa kredytu przewiduje, że w przypadku braku realizacji jej postanowień, bank ma prawo skorzystać z prawa do podniesienia marży, wypowiedzenia umowy kredytowej oraz skorzystania z zabezpieczeń, co mogłoby negatywnie wpływać na możliwość obsługi pozostałych zobowiązań oraz na poziom dostępnych środków finansowych, co w konsekwencji mogłoby mieć istotny negatywny wpływ na działalność i wyniki finansowe Spółki.

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

Ryzyko związane z zabezpieczeniami ustanowionymi na majątku Spółki

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

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

Ryzyko kredytowe

W związku z faktem, że Spółka działa na rynku usług detalicznych (większość przychodów jest realizowana gotówkowo lub z wykorzystaniem kart płatniczych) poziom ryzyka kredytowego dotyczy należności od franczyzobiorców i innych kontrahentów. Stan należności na dzień bilansowy (po wyłączeniu należności budżetowych i należności z tytułu subleasingu wg MSSF16) wynosi 15,7 mln zł.

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

35. Główne przyczyny niepewności danych szacunkowych

Kluczowe źródła wątpliwości dotyczących szacunków

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

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

36. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

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

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

* dawniej CHJ S.A.

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

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

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

| | od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN | od 01.07.2023 do 30.09.2023 000' PLN | od 01.07.2022 do 30.09.2022 000' PLN |
|---|--|--|--|--|
| Przychody ze sprzedaży towarów i usług jednostkom powiązanym* | 449 | 504 | 39 | 240 |
| * (w tym usługi franczyzowe, refaktury, opłaty marketingowe i inne) | | | | |
| Zakupy towarów, środków trwałych i usług od jednostek powiązanych | - | 23 | - | 9 |

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

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Należności od jednostek powiązanych | 860 | 939 | 1 129 | 1 536 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | (678) | (645) | (748) | (1 172) |
| Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto | 182 | 294 | 381 | 364 |
| Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych | 43 | 79 | 116 | 133 |
| Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 2 | - | - | - |

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

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

| | 30.09.2023 000' PLN | 30.06.2023 000' PLN | 31.12.2022 000' PLN | 30.09.2022 000' PLN |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Należności od podmiotów powiązanych - udzielone pożyczki: | | | | |
| SPV.REST1 Sp. z o.o.* | 66 | nd | nd | nd |
| SPV REST.2 Sp. z o.o.** | - | nd | 277 | 2 183 |
| Razem przed odpisem | 66 | - | - | - |
| Odpis aktualizacyjny wartość udzielonych pożyczek | (33) | nd | (277) | (2 183) |
| Razem po odpisie | 33 | nd | - | - |

* w dniu 31.03.2023 r. Sfinks Polska S.A. sprzedała 100% udziałów w spółce SPV.REST1 Sp. z o.o. i tym samym spółka ta przestała być podmiotem powiązany

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

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 57 tys. zł.

Z tytułu poręczenia kredytu udzielonego przez Sylwestra Cacek opisanego w nocie 25 Spółka w 2023r. rozpoznała w kosztach wynagrodzenie w kwocie 157 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 60 tys. zł i 53 tys. zł.

37. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 29 listopada 2023 r. Rada Nadzorcza Sfinks Polska S.A. działając na podstawie § 22 ust. 1 pkt 8 Statutu Spółki zatwierdziła Strategię Grupy Kapitałowej Sfinks Polska na lata 2024-2029. Treść Strategii została opublikowana raportem bieżącym 29/2023.

Miejsce i data podpisania

Zalesie Górne, 29 listopada 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