

MIRACULUM

1924

SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIRACULUM S.A. ZA III KWARTAŁ 2024

Sporządzone zgodnie z międzynarodowymi
standardami sprawozdawczości
finansowej /MSSF/

RETINOL

age-synergy

Intensywna moc
odmłodzenia.

NOWOŚĆ



SPIS TREŚCI

01	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
02	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ MIRACULUM S.A.	8
03	SPRAWOZDANIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW MIRACULUM S.A.	10
04	SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH MIRACULUM S.A.	12
05	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM MIRACULUM S.A.	15
06	INFORMACJA DODATKOWA	17
07	POZOSTAŁE INFORMACJE	34



1.

Wybrane dane finansowe

za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

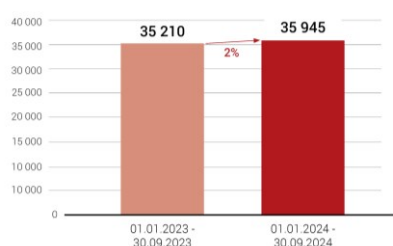
	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023	DYNAMIKA	
			WARTOŚCIOWO	PROCENTOWO
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	10 291 668,96	10 767 211,48	(475 542,52)	-4%
Koszt własny sprzedaży	(7 036 126,86)	(6 536 937,33)	(499 189,53)	8%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 255 542,10	4 230 274,15	(974 732,05)	-23%
Koszty sprzedaży	(2 791 320,39)	(2 572 712,35)	(218 608,04)	8%
Koszty ogólnego zarządu	(1 665 760,10)	(1 260 581,45)	(405 178,65)	32%
Pozostałe przychody operacyjne	19 072,25	45 103,82	(26 031,57)	-58%
Pozostałe koszty operacyjne	(113 789,35)	(23 699,27)	(90 090,08)	380%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 296 255,49)	418 384,90	(1 714 640,39)	-410%
Przychody i koszty finansowe	(305 525,73)	(345 209,36)	39 683,63	-11%
Zysk (strata) brutto	(1 601 781,22)	73 175,54	(1 674 956,76)	-2289%
Podatek dochodowy	(119 927,00)	86 133,00	(206 060,00)	-239%
Zysk /(strata) netto za okres	(1 721 708,22)	159 308,54	(1 881 016,76)	-1181%

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

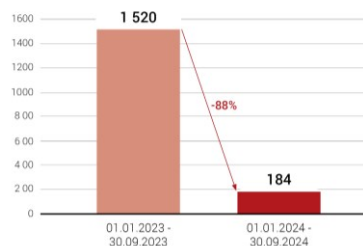
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	35 945 320,99	35 209 616,78	8 355 102,27	7 692 223,97
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(687 215,32)	657 405,83	(159 735,79)	143 623,06
Zysk (strata) brutto	(1 707 263,85)	(453 166,45)	(396 835,07)	(99 003,00)
Zysk (strata) netto za okres	(2 120 646,85)	(287 465,45)	(492 921,49)	(62 802,41)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(805 098,56)	(565 965,07)	(187 136,48)	(123 646,05)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(84 520,42)	(221 407,37)	(19 645,86)	(48 370,74)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 084 561,34	825 993,06	252 094,59	180 454,21
Przepływy pieniężne netto, razem	194 942,36	38 620,62	45 312,25	8 437,42
Liczba akcji (w szt.)	47 500 000	41 500 000	47 500 000	41 500 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0446)	(0,0069)	(0,0104)	(0,0015)
- podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0466)	(0,0073)	(0,0108)	(0,0016)
- podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0466)	(0,0073)	(0,0108)	(0,0016)
- podstawowy z zysku (straty) rozdzielonego na akcję (zł/akcję)	(0,0466)	0,0133	(0,0108)	0,0029

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Suma Aktywów	59 784 375,58	59 562 871,66	13 971 249,93	13 698 912,53
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	29 475 818,83	37 933 668,06	6 888 322,04	8 724 394,68
Zobowiązania długoterminowe	13 909 911,07	5 911 136,16	3 250 662,77	1 359 506,94
Zobowiązania krótkoterminowe	15 565 907,76	32 022 531,90	3 637 659,26	7 364 887,74
Kapitał własny	30 308 556,75	21 629 203,60	7 082 927,89	4 974 517,85
Kapitał zakładowy	47 500 000,00	41 500 000,00	11 100 465,05	9 544 618,22
Liczba akcji (w szt.)	47 500 000	41 500 000	47 500 000	41 500 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,6381	0,5212	0,1491	0,1199
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]



EBITDA [tys. PLN]



W III kwartale 2024 roku Miraculum konsekwentnie rozwijało ofertę produktową we wszystkich swoich markach, realizując strategię wzmocnienia pozycji rynkowej i dostosowywania się do zmiennych trendów konsumenckich. Kluczowym celem było budowanie rozpoznawalności produktów, szczególnie poprzez inwestycje w nowe linie oraz dedykowane kampanie marketingowe.

Spółka Miraculum S.A. rozwija swoje produkty zgodnie z trendami w kosmetologii, co pozwala jej utrzymać konkurencyjność w segmencie produktów dla konsumentów średniozamożnych.

W trzecim kwartale marka Miraculum wzbogaciła swoją ofertę, wprowadzając nowości zapachowe i innowacyjne produkty pielęgnacyjne.

Współpraca z największymi sieciami handlowymi, takimi jak Hebe i Biedronka, zaowocowała premierą perfumetek wód perfumowanych 15 ml o różnorodnych nutach, odpowiadających na potrzeby szerokiej grupy klientów. W lipcu w Drogeriach Hebe pojawiły się wody perfumowane: „SUGAR Lady”, „Lucky Pink”, „Born in Summer”, oraz „Endless Joyful”, inspirowane nutami kwiatowo-piżmowo-orientalnymi. Niewielkie flakoniki o pojemności 15 ml skrywają w sobie intensywne, wielowymiarowe kompozycje, idealne na każdą okazję. Latem wprowadzono również 6 wód perfumowane z kolekcji „Perfume Lovers” do sieci Biedronka – idealne dla osób lubiących eksperymentować. Dzięki opakowaniom o pojemności 15 ml kolekcja ta oferuje poręczne opakowania, które można zabrać ze sobą wszędzie, a różnorodne nuty zapachowe zachęcają do odkrywania własnych preferencji. Idealne do małej torebki, kosmetyczki, a nawet kieszeni. Zawsze wtedy kiedy chcesz mieć je przy sobie. Od sierpnia klienci sieci Biedronka mogą nabyć w stałej ofercie 6 nowych zapachów w duchu orientalnym z linii Sensual Perfumes, które łączą egzotyczne kompozycje z bardziej intensywnymi nutami.

Niemalże równolegle, we wrześniu, Miraculum wprowadziło na rynek linię zaawansowane kosmetyki anti-aging, która wykorzystuje potencjał dwóch form retinolu wzbogaconych o ceramidy, peptydy i niacynamid. Linia dostępna m.in. w Rossmannie pozwala użytkownikom na wybór intensywności działania – od kremów aktywizujących po emulsje rewitalizujące, co odpowiada na potrzebę skutecznej, ale delikatnej pielęgnacji. Różne stężenia retinolu umożliwiają stopniowe dostosowanie kuracji, dzięki czemu są one dostępne dla klientów o różnych potrzebach i typach skóry.

Z okazji 100-lecia firma stworzyła trzy unikalne zapachy inspirowane kobiecą elegancją i zmysłowością, podkreślając swoją długą tradycję. Kompozycje linii Gold Collection łączą nuty kwiatowe, owocowe i drzewne, zapewniając wielowarstwowe, wyrafinowane zapach. Linia dostępna jest między innymi w sieci Rossmann, dzięki czemu wzmacnia pozycję marki Miraculum w kategorii zapachów.

Kluczowym wdrożeniem trzeciego kwartału w marce JOKO były owocowe balsamy do ust JUICY LIPS, linia 5 błyszczyczków o formule balsamów łączy soczyste kolory z intensywnym odżywieniem, zapewniając długotrwałe nawilżenie i ochronę przed wysuszeniem. Dzięki lekkiej, nietłustej konsystencji i pięciu urzekającym smakom – m.in. truskawkowy sorbet i dzika jagoda – produkt ten stał się hitem.

JOKO rozszerzyło swoją ofertę o kategorię Akcesoria do makijażu, wprowadzając zestawy miękkich, elastycznych gąbeczek w trzech różnych kształtach. Umożliwiają one precyzyjną i równomierną aplikację zarówno na sucho, jak i mokro, co podkreśla profesjonalizm i wygodę aplikacji. Produkt szybko zdobył uznanie jako praktyczne, efektywne narzędzie makijażowe.

Po dużym sukcesie wody kolońskiej marka Prastara rozszerza asortyment i wprowadza do oferty pierwszą wodę po goleniu LEGEND no. 01. Nowa woda to esencja natury uchwycona w zapachu, który otula zmysły. Kompozycję otwierają świeże cytrusowe i morskie nuty w akompaniamencie subtelnego ziół, które dodają energii i świeżości. W bazie kompozycji odkryjemy bogactwo drzewnych akordów, podkreślonych nutami skóry i ciepłej ambry. Starannie opracowana formuła wody po goleniu Prastara wzbogacona o d-pantenol i glicerynę, dba o skórę po goleniu. łagodzi uczucie ściągnięcia, pozostawiając na skórze uczucie świeżości i subtelny męski zapach

Marka TANITA w raportowanym okresie poszerzyła swoją ofertę o dwa SKU – Plastry z woskiem do depilacji ciała oraz plastry z woskiem do depilacji twarzy oparte na naturalnych wyciągach z owoców Goji. Owoce są skarbnicą substancji aktywnych, antyoksydantów, enzymów i polisacharydów. Zapewniają skuteczną i precyzyjną depilację nawet krótkich włosków. Nowoczesna, kremowa formuła odżywia i kondycjonuje skórę.

Tradycja i doświadczenie tak w dwóch słowach można opisać jedną z ważniejszych marek w portfolio Spółki – Panią Walewską, która specjalizuje się w pielęgnacji cery dojrzałej. W trzecim kwartale kategoria pielęgnacja twarzy poszerzyła się o odmładzający krem pod oczy, na powieki i okolice ust. Krem dedykowany jest wszystkim, którzy pragną przywrócić młodzieńczy blask swojej skórze oraz zredukować widoczność oznak zmęczenia i starzenia się skóry wokół oczu i ust, łączy nowoczesne składniki aktywne ze skutecznością działania.

Trzeci kwartał to wyjątkowy sezon festiwalowy dla marki ChopinPerfumes! Niesamowite emocje, niezapomniane chwile i muzyka, która poruszała serca. W tym roku Spółka miała zaszczyt wspierać wydarzenia, które zapisały się w sercach melomanów na całym świecie:

>> Festiwal Chopinowski w Dusznikach-Zdroju – gdzie tradycja spotkała się z nowoczesnością,

>> Szalone Dni Muzyki – pełne energii i różnorodnych dźwięków,

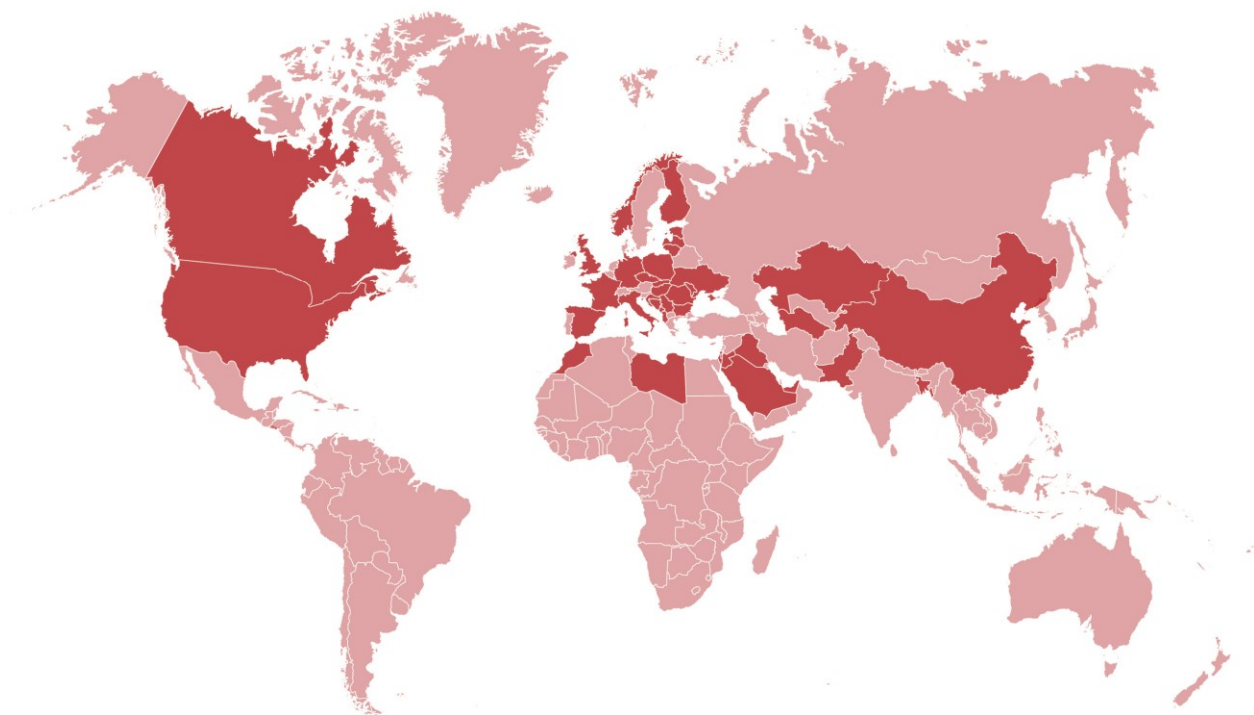
>> Chopin i Jego Europa – festiwal, który pokazał, jak uniwersalna jest muzyka Chopina.

Kampanie in-out to w naszej opinii świetny sposób na zwiększenie sprzedaży i budowanie lojalności klientów pozwalająca na dotarcie do szerokiego grona odbiorców. Znaczenie kanału NKD w przychodach spółki stale rośnie, w raportowanym okresie wzrosła o 34 %.

W wyniku pogarszającej się sytuacji geopolitycznej w krajach Zatoki Perskiej oraz w regionie krajów rosyjskojęzycznych, sprzedaż w dziale eksportu uległa znacznemu spadkowi. Spółka skoncentrowała swoje działania w pierwszej połowie roku na rozwoju współpracy z krajami Azji Centralnej. W wyniku podjętych działań we wrześniu 2024 został zawarty kontrakt z partnerem z Kazachstanu. Strony szacują wartość umowy w okresie do 31 grudnia 2025 r. na 5 milionów euro, przy czym umowa nie zobowiązuje stron do zrealizowania szacowanej wartości. Spółka otrzymała pierwsze zamówienie na produkty. Wartość pierwszego zamówienia szacowana jest na wartość 163.000 euro. Spółka rozpoczęła również dodatkowe działania w celu pozyskania nowych rynków tego regionu (Armenia, Mongolia, Kirgizja, Uzbekistan). W trzecim kwartale 2024 odbyło się szereg spotkań z partnerami z regionu GCC w wyniku których podpisana została umowa z agencją marketingową z Jordanii, która przygotuje plan globalnego wsparcia marek Miraculum w regionie GCC. Działania te mają na celu poszerzenie dystrybucji numerycznej jak również wzmocnienie sprzedaży na poszczególnych rynkach tego regionu. W trzecim kwartale Spółka rozpoczęła współpracę z nowymi partnerami z Kataru i ZEA. Spółka koncentruje się obecnie na dalszym rozszerzaniu współpracy z nowymi partnerami (Kuwejt, Pakistan, USA, Kirgizja) co powinno przełożyć się na wzrost przychodów w kolejnych okresach.

KRAJ	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	AKTYWA TRWAŁE ZGODNIE Z MSSF 8 PKT 33 B)
Polska	30 844 977,17	26 191 116,22	34 660 358,31
Eksport	5 100 343,82	9 018 500,56	-
Razem	35 945 320,99	35 209 616,78	34 660 358,31

	01.01.2024 - 30.09.2024	STRUKTURA [%]	01.01.2023 - 30.09.2023	STRUKTURA [%]
Kraj	30 844 977,17	86	26 191 116,22	74
Eksport	5 100 343,82	14	9 018 500,56	26
Razem	35 945 320,99	100	35 209 616,78	100





2.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej Miraculum S.A.

na dzień 30 września 2024 roku

AKTYWA	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)	38 475 135,76	39 150 463,08	38 454 965,69
Rzeczowe aktywa trwałe	964 244,10	1 111 674,51	1 220 226,26
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	2 155 504,45	2 352 452,98	1 218 151,47
Pozostałe wartości niematerialne	33 521 459,66	33 537 910,94	33 543 394,70
Pozostałe aktywa finansowe	-	7 541,10	-
Należności pozostałe	174 654,55	174 654,55	54 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 659 273,00	1 966 229,00	2 418 349,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	21 309 239,82	20 412 408,58	19 827 915,11
Zapasy	15 263 282,64	13 486 934,12	13 096 366,65
Należności handlowe i pozostałe	5 730 184,36	6 797 144,00	6 665 173,32
Pozostałe aktywa finansowe	-	7 500,00	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315 772,82	120 830,46	66 375,14
Suma Aktywów	59 784 375,58	59 562 871,66	58 282 880,80
PASYWA	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny	30 308 556,75	21 629 203,60	22 978 737,40
Kapitał zakładowy	47 500 000,00	41 500 000,00	41 500 000,00
Kapitał zapasowy	8 385 000,00	3 585 000,00	3 585 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-
Zyski zatrzymane	-25 576 443,25	-23 455 796,40	-22 106 262,60
Zobowiązania długoterminowe	13 909 911,07	5 911 136,16	19 835 517,24
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8 525 204,96	36 370,00	15 196 102,41
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 462 607,11	2 022 642,16	814 425,83
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 922 099,00	3 852 124,00	3 824 989,00
Zobowiązania krótkoterminowe	15 565 907,76	32 022 531,90	15 468 626,16
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	2 218 015,14	19 275 249,60	3 858 057,16
Zobowiązania handlowe i pozostałe	12 217 595,72	12 098 439,01	10 997 321,72
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	868 623,10	387 169,49	439 530,70
Rezerwy	261 673,80	261 673,80	173 716,58
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	29 475 818,83	37 933 668,06	35 304 143,40
Suma Pasywów	59 784 375,58	59 562 871,66	58 282 880,80



3.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Miraculum S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	35 945 320,99	10 291 668,96	35 209 616,78	10 767 211,48
Koszt własny sprzedaży	(23 524 222,21)	(7 036 126,86)	(22 917 240,77)	(6 536 937,33)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 421 098,78	3 255 542,10	12 292 376,01	4 230 274,15
Koszty sprzedaży	(8 574 649,89)	(2 791 320,39)	(7 809 155,07)	(2 572 712,35)
Koszty ogólnego zarządu	(4 462 855,34)	(1 665 760,10)	(3 907 779,28)	(1 260 581,45)
Pozostałe przychody operacyjne	69 355,22	19 072,25	245 961,42	45 103,82
Pozostałe koszty operacyjne	(140 164,09)	(113 789,35)	(163 997,25)	(23 699,27)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(687 215,32)	(1 296 255,49)	657 405,83	418 384,90
Przychody i koszty finansowe	(1 020 048,53)	(305 525,73)	(1 110 572,28)	(345 209,36)
Zysk (strata) brutto	(1 707 263,85)	(1 601 781,22)	(453 166,45)	73 175,54
Podatek dochodowy	(413 383,00)	(119 927,00)	165 701,00	86 133,00
Zysk/(strata) netto za okres	(2 120 646,85)	(1 721 708,22)	(287 465,45)	159 308,54
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(2 120 646,85)	(1 721 708,22)	(287 465,45)	159 308,54
Liczba akcji	47 500 000		41 500 000	
Średnioważona liczba akcji zwykłych	45 507 299,27		39 118 257,26	
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję				
- podstawowy z zysku (straty) za okres	(0,0466)		(0,0073)	
- podstawowy z zysku (straty) na działalności kontynuowanej	(0,0466)		(0,0073)	
- podstawowy z zysku (straty) rozdwojonego na akcję	(0,0466)		0,0133	



4.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Miraculum S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

Nota	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk/(strata) brutto	(1 707 263,85)	(1 601 781,22)	(1 323 445,25)	(453 166,45)	73 175,54
Korekty o pozycje:	902 165,29	1 308 676,85	1 080 418,12	(112 798,62)	(520 639,48)
Amortyzacja	870 890,50	307 838,06	1 155 685,62	862 520,85	297 305,46
Odsetki i dywidendy, netto	630 365,46	154 483,27	1 313 621,41	968 780,32	352 728,90
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	52 162,75	37 902,94	(184,52)	(6 255,40)	(17 895,80)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	4.1 1 066 959,64	901 836,19	(2 503 838,90)	(2 252 057,93)	(1 665 750,69)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	(1 776 348,52)	(856 949,89)	(152 131,91)	238 435,56	137 162,68
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	4.1 94 587,46	763 566,28	1 179 309,20	75 777,98	375 809,97
Zmiana stanu rezerw	-	-	87 957,22	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	(36 452,00)	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(805 098,56)	(293 104,37)	(243 027,13)	(565 965,07)	(447 463,94)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1 838,68	254,44	104 304,96	101 260,74	13 712,34
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(86 359,10)	(59 147,32)	(329 930,66)	(322 668,11)	(155 879,25)
Udzielenie pożyczek	-	-	(15 000,00)	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(84 520,42)	(58 892,88)	(240 625,70)	(221 407,37)	(142 166,91)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-	1 210 000,00	1 210 000,00	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(512 973,31)	(178 941,75)	(692 655,91)	(530 772,68)	(171 969,38)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	2 168 070,75	996 539,29	3 700 000,00	2 200 000,00	900 000,00
Splata pożyczek/kredytów	(157 583,88)	(4 545,00)	(3 449 966,76)	(1 912 475,07)	(37 491,69)
Odsetki zapłacone pozostałe	(286 126,96)	(112 658,77)	(75 205,48)	(56 095,89)	(18 698,63)
Odsetki z tyt. leasingu	(126 825,26)	(42 747,74)	(115 443,08)	(84 663,30)	(30 504,72)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 084 561,34	657 646,03	576 728,77	825 993,06	641 335,58
Przepływy pieniężne netto razem	194 942,36	305 648,78	93 075,94	38 620,62	51 704,73
Zwiększenie (Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	194 942,36	305 648,78	93 075,94	38 620,62	51 704,73
Różnice kursowe netto	-	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	4.1 120 830,46	10 124,04	27 754,52	27 754,52	14 670,41
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	4.1 315 772,82	315 772,82	120 830,46	66 375,14	66375,14
O ograniczonej możliwości dysponowania	856,13	856,13	-	-	-

4.1. Noty objaśniające do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku i w kasie	315 772,82	120 830,46
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315 772,82	120 830,46

	30.09.2024	31.12.2023
ŚRODKI W PLN	23 108,78	26 451,01
ŚRODKI W EUR	179 096,85	94 080,81
ŚRODKI W USD	113 567,19	-
Środki w innych walutach	-	298,64
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315 772,82	120 830,46

Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem bilansowym a stanem pokazanym w przepływach pieniężnych

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 066 959,64	(2 252 057,93)
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 066 959,64	(2 252 057,93)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	119 156,71	78 191,91
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	(24 569,25)	(2 413,93)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	94 587,46	75 777,98



5.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Miraculum S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

	NOTA	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ REZERWOWY OGÓLEM	KAPITAŁ ZAPASOWY	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Kapitał własny na dzień 01.01.2023		38 000 000,00	2 500 000,00	3 375 000,00	(21 818 797,15)	22 056 202,85
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(287 465,45)	(287 465,45)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X		3 500 000,00	(2 500 000,00)	210 000,00	-	1 210 000,00
Kapitał własny na dzień 30.09.2023		41 500 000,00	-	3 585 000,00	(22 106 262,60)	22 978 737,40
Kapitał własny na dzień 01.01.2023		38 000 000,00	2 500 000,00	3 375 000,00	(21 818 797,15)	22 056 202,85
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(1 636 999,25)	(1 636 999,25)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X		3 500 000,00	(2 500 000,00)	210 000,00	-	1 210 000,00
Kapitał własny na dzień 31.12.2023		41 500 000,00	-	3 585 000,00	(23 455 796,40)	21 629 203,60
Kapitał własny na dzień 01.01.2024		41 500 000,00	-	3 585 000,00	(23 455 796,40)	21 629 203,60
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(2 120 646,85)	(2 120 646,85)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii Z		6 000 000,00	-	4 800 000,00	-	10 800 000,00
Kapitał własny na dzień 30.09.2024		47 500 000,00	-	8 385 000,00	(25 576 443,25)	30 308 556,75



6.

Informacja dodatkowa

6.1. Informacje ogólne

Podstawowe informacje o spółce

Firma:	Miraculum Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	02-226 Warszawa, ul. Wschodu Stońca 8
NIP	726 23 92 016
REGON	472905994
Numer telefonu:	48 22 203 48 85
Numer telefaksu:	48 22 205 06 05
E-mail:	inwestor@miraculum.pl
Adres internetowy:	www.miraculum.pl

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

Podstawa sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego oraz oświadczenia o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r poz.757).

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Prezentowane dane porównywalne za kwartał poprzedniego roku obrotowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych.

Za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Niniejsze sprawozdanie przedstawia sytuację finansową Spółki na dzień 30 września 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie z całkowitych dochodów zawiera dane za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2024 i 2023 roku. Przepływy pieniężne zawierają dane za okresy 9 miesięcy zakończone 30 września 2024 i 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 września 2024 roku oraz prezentowane dane porównawcze, za wyjątkiem danych dotyczących sprawozdania rocznego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Zarys ogólnej działalności

W III kwartale 2024 roku Spółka uzyskiwała przychody z następujących tytułów:

- sprzedaż produktów i towarów oznaczonych znakiem towarowym „Miraculum”, „Pani Walewska”, „Paloma”, „Wars”, „Lider”, „Być może”, „Chopin”, „Prastara” oraz znakiem towarowym „Tanita” i „Gracja”, „Joko” i „Virtual”

Spółka działa na rynku sprzedaży hurtowej w kanale tradycyjnym (hurtownie kosmetyczne), w kanale nowoczesnym (sieci handlowe) oraz sprzedaży detalicznej (drogerie, sklepy przemysłowo-kosmetyczne). Produkty Spółki oferowane są zarówno na rynku krajowym jak i na rynkach zagranicznych. Obecnie Spółka eksportuje m.in.: do Arabii Saudyjskiej, Jordanii, Hiszpanii, Zjednoczonych Emiratów Arabskich, Litwy, USA, Nigerii, Libii, Estonii, Chorwacji, Finlandii, Kazachstanu, Uzbekistanu, Serbii, Niemiec, Łotwy, Francji czy Cypru.

Produkty Miraculum opracowywane są na podstawie najnowszej wiedzy z zakresu współczesnej kosmetologii, zgodnie z aktualnie panującymi trendami rynkowymi i obowiązującymi przepisami o kosmetykach. W celu zapewnienia maksymalnego bezpieczeństwa stosowania, preparaty poddawane są badaniom dermatologicznym oraz aplikacyjnym, przeprowadzanym w niezależnych i wyspecjalizowanych instytucjach badawczych.

Produkty Spółki plasowane są na niższej i średniej półce cenowej oraz w głównej mierze adresowane są do segmentu osób średniozamożnych. Zgodnie z MSSF 8 Spółka zidentyfikowała segmenty operacyjne, wykorzystując klasyfikację prezentowaną przez AC Nielsen Polska. W związku z tym asortyment został podzielony na następujące segmenty:

- kosmetyki do i po goleniu,
- perfumeria,
- pielęgnacja ciała,
- pielęgnacja twarzy,
- kosmetyki do makijażu,
- inne (wyroby nie spełniające kryteriów segmentów podstawowych (np. zestawy) bądź towarów innych niż tradycyjne kosmetyki)

W okresie sprawozdawczym segmenty nie podlegały łączeniu.

Za największą grupę produktową w ofercie Emitenta uznać należy kosmetyki do makijażu. Kolejne pod względem wartości sprzedaży grupy to kosmetyki do i po goleniu i perfumeria, a w dalszej kolejności pielęgnacja twarzy oraz pielęgnacja ciała.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki ujawniony w KRS na dzień 30 września 2024 roku wynosi 47.500.000 zł i dzieli się na 47.500.000 akcji o wartości nominalnej po 1 zł każda akcja i dających łączną ilość 47.500.000 głosów.

6.2. Stosowane zasady rachunkowości i metody wyceny

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej jak również interpretacjami opublikowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Sprawozdanie Spółki za III kwartał 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Miraculum S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Uwzględnienie standardów, zmian w standardach rachunkowości oraz interpretacji obowiązujących na dzień 1 stycznia 2024 roku

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku:

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe, co ma znaczenie przy posiadaniu zobowiązania kredytowego i powiązane z nimi warunki umowne. Warunki umów kredytowych, z którymi jednostka była zobowiązana być w zgodzie na lub przed datą raportową wpływają na prezentację zobowiązania jako długo lub krótkoterminowe.

- MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego. MSSF 16 wskazuje, że w przypadku leasingu zwrotnego zobowiązanie do wnoszenia zmiennych opłat leasingowych spełnia definicję zobowiązania leasingowego. W związku z tym w transakcji leasingu zwrotnego należy ująć oczekiwane opłaty zmienne jako część wyliczenia zobowiązania leasingowego, (później amortyzować je zgodnie z efektywną stopą procentową, a bezpośrednio w rachunku zysków i strat ujmować jedynie różnicę między spodziewaną a rzeczywistą wysokością wynagrodzenia zmiennego,) i na tej podstawie wyliczać zachowaną część praw do składnika środków trwałych.
- MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania wobec dostawców. Zmiany do tych standardów wprowadzają obowiązek dodatkowych ujawnień związanych z transakcjami finansowania dostawców. Wskazują one, iż transakcjami finansowania dostawców nie są instrumenty kredytowe przyznane bezpośrednio inicjatorowi po to by inicjator bezpośrednio płacił dostawcom. Finansowanie dostawców zgodne z tą zmianą ma miejsce tylko wtedy, kiedy to instytucja finansująca bezpośrednio płaci dostawcom, a inicjator ma de facto zobowiązanie do tych dostawców.

Wyżej wymienione standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

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

- MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności, zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku i później,
- MSSF 14 „Regulacja rozliczenia międzyokresowe” - zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później,
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później,
- MSSF 18 „Zasady prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” - zmiany obowiązują dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku i później,
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji” - zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku i później,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych - zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku i później.

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

6.3. Informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

W III kwartale 2024 roku nie wystąpiła korekta błędów ani zmiana zasad rachunkowości.

6.4. Zastosowane kursy walut

Wybrane dane finansowe prezentowano w sprawozdaniu finansowym w następujący sposób:

- pozycje bilansu przeliczono na EUR według średniego kursu wymiany złotego w stosunku do EUR ustalonego przez Narodowy Bank Polski na koniec III kwartału 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EUR po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca.

Dane porównawcze

Dane porównywalne dotyczące pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów prezentowane są za okres od 01.01.2023 roku do 30.09.2023 roku, natomiast dane dotyczące pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2023 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego).

Kursy euro przyjęte do przeliczania wybranych danych finansowych:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych:
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku: 4,5773.
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku: 4,3022.
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2023 roku: 4,3480.
Średni kurs NBP na dzień 30 września 2024 roku: 4,2791.

Do przeliczenia podstawowych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych, w tabeli Wybrane Dane Finansowe, przyjęto następujące kursy złotego wobec EUR:

DATA	EUR	PLN	DATA	EUR	PLN
2024.01.31	1 EUR	4,3434	2023.01.31	1 EUR	4,7089
2024.02.29	1 EUR	4,3190	2023.02.28	1 EUR	4,7170
2024.03.31	1 EUR	4,3009	2023.03.31	1 EUR	4,6755
2024.04.30	1 EUR	4,3213	2023.04.30	1 EUR	4,5889
2024.05.31	1 EUR	4,2678	2023.05.31	1 EUR	4,5376
2024.06.30	1 EUR	4,3130	2023.06.30	1 EUR	4,4503
2024.07.31	1 EUR	4,2953	2023.07.31	1 EUR	4,4135
2024.08.31	1 EUR	4,2798	2023.08.31	1 EUR	4,4684
2024.09.30	1 EUR	4,2791	2023.09.30	1 EUR	4,6356
Średnia arytmetyczna za 2024 r.		4,3022	Średnia arytmetyczna za 2023 r.		4,5773

Średni kurs NBP EUR na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 4,3480 (tabela nr 251/A/NBP/2023)

6.5. Informacje o istotnych zmianach wartości szacunkowych

Zestawienie ruchu rezerw i odpisów za trzy pierwsze kwartały 2024 roku i 2023 roku.

WYSZCZEGÓLNIENIE	OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY ZAPASY	ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	POZOSTAŁE REZERWY	RAZEM
Stan na 31.12.2023	57 909,44	184 733,17	30 858 926,80	261 673,80	-	31 363 243,21
Rozwiązanie/wykorzystanie rezerw, odpisów	(14 277,69)	(112 955,13)	-	-	-	(127 232,82)
Utworzenie rezerw	13 645,55	165 444,37	-	-	-	179 089,92
Stan na 30.09.2024	57 277,30	237 222,41	30 858 926,80	261 673,80	-	31 415 100,31

WYSZCZEGÓLNIENIE	OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY ZAPASY	ODPIS AKTUALIZUJĄCY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	POZOSTAŁE REZERWY	RAZEM
Stan na 31.12.2022	102 269,93	132 523,30	30 858 926,80	173 716,58	-	31 267 436,61
Rozwiązanie/wykorzystanie rezerw, odpisów	(76 871,28)	(129 784,98)	-	(89 252,96)	-	(295 909,22)
Utworzenie rezerw	40 625,31	139 865,72	-	89 252,96	-	269 743,99
Stan na 30.09.2023	66 023,96	142 604,04	30 858 926,80	173 716,58	-	31 241 271,38

6.6. Opis istotnych dokonań emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

Zarząd Emitenta ocenia, iż dotychczasowe wyniki Spółki (strata netto poniesiona za okres Q1-Q3 2024), a w szczególności niskie wskaźniki płynności na dzień 30 września 2024 r., nie powodują ryzyka zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności. Ponieważ sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki na dzień 30 września 2024r. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych Zarząd Spółki jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne

Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego jej istnienia. Na dzień 29 listopada 2024 roku zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Miraculum S.A. celem podjęcia uchwały dotyczącej dalszego jej istnienia.

Poniżej przedstawiony jest stosunek strat do kapitałów:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał zakładowy	47 500 000,00	41 500 000,00	41 500 000,00
Kapitał zapasowy	8 385 000,00	3 585 000,00	3 585 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-
Razem kapitały	55 885 000,00	45 085 000,00	45 085 000,00
Zyski zatrzymane	-25 576 443,25	-23 455 796,40	-22 106 262,60
Stosunek strat do kapitałów	-45,8%	-52,0%	-49,0%

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał zapasowy, kapitał rezerwowy i jednej trzeciej kapitału zakładowego	24 218 333,33	17 418 333,33	17 418 333,33
Stosunek strat do kapitału zapasowego, kapitału rezerwowego i jednej trzeciej kapitału zakładowego	-106%	-135%	-127%

W raportowanym okresie wynik EBITDA był gorszy o 88% w stosunku do roku poprzedniego. Wpływ na wynik miały jednorazowe koszty. W III kwartale 2024 roku w związku z zakończeniem okresu na jaki była zawarta dotychczasowa umowa najmu lokalu pod biuro i magazyn w Łodzi, Spółka podpisała nową umowę podnajmu lokalu. Pod koniec lipca 2024 nastąpiła przeprowadzka biura i magazynu na nową lokalizację. W kosztach lipca – sierpnia 2024 pojawiły się incydentalne koszty związane z tą operacją. Przeprowadzka magazynu miała wpływ na mniejszą sprzedaż w lipcu 2024. Nastąpiła również wyprzedaż produktów nierotujących. Na poziom straty netto w Q1-Q3 2024 roku miała wpływ zmiana na podatku odroczonym. Zmiana na pozycji podatku odroczonego została przedstawiona w nocie 16.13 sprawozdania finansowego za III kwartał 2024.

W opinii Emitenta nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

Zarząd przeprowadził ocenę ryzyka i zagrożeń w zakresie zdolności Spółki do kontynuowania działalności. W oparciu o przeprowadzoną analizę, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Emitenta przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy. Zarząd Emitenta jest świadomy występowania niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności mogących wpłynąć na realizację zaplanowanych założeń i działań, których niepowodzenie lub zakłócenie mogłoby nasuwać wątpliwości, co do kontynuowania działalności. Emitent przeprowadził analizę przepływów pieniężnych na okres 12 miesięcy po dniu bilansowym, przy uwzględnieniu spodziewanych wpływów i wydatków, która wykazała, że Spółka będzie w stanie kontynuować działalność w przeciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Przy ocenie możliwości kontynuowania działalności należy wziąć pod uwagę istnienie istotnych niepewności. Jedną z głównych niepewności jest ryzyko nieosiągnięcia zakładanego poziomu sprzedaży i wyniku finansowego, które występuje w każdym przedsiębiorstwie. Przyszłe wyniki finansowe Emitenta zależą bezpośrednio od skutecznej realizacji strategii, przyjętych założeń oraz nowego obiektywnego czynnika geopolitycznego (konflikty zbrojne). Nie można wykluczyć, że przyjęta strategia rozwoju okaże się błędna lub nie zostanie należycie wdrożona, co doprowadzi do osiągnięcia gorszych od zakładanych efektów. W celu minimalizacji niniejszego ryzyka Zarząd Spółki na bieżąco analizuje wszystkie czynniki zewnętrzne i wewnętrzne mogące mieć istotny wpływ na jej działalność oraz monitoruje efekty wdrażanej strategii rozwoju, mając na uwadze również czynniki geopolityczne. Spółka działa w zmieniającym się środowisku i jak każda firma, jest narażona na to ryzyko. Spółka jest w procesie odbudowy swojej pozycji rynkowej a skuteczność działań potwierdza ponad dwukrotny wzrost przychodów na przestrzeni ostatnich 3 lat. Spółka prowadzi systematyczne działania w celu dalszego zwiększania obrotów, zwiększenia kapitału obrotowego i poprawy płynności. W tym celu Spółka finansuje się kredytem bankowym, faktoringiem i pożyczką od p. Marka Kamoli – głównego Akcjonariusza. Jednak poziom finansowania zewnętrznego może ograniczyć tempo rozwoju produktu i ekspansję na rynki, co z kolei może osłabić jej konkurencyjność.

Zadłużenie finansowe naraża Spółkę na ryzyko stóp procentowych. Od końca 2021 roku Rada Polityki Pieniężnej podnosiła stopy procentowe, co bezpośrednio przekłada się na poziom kosztów odsetkowych przedsiębiorstw. Mimo nieznacznego obniżenia poziomu stóp w 2023 roku nadal ich poziom jest podwyższony wobec ostatnich lat. Spółka posiada ekspozycję w zakresie zadłużenia finansowego, a wpływ kosztu pozyskania kredytu bankowego/pożyczki w wyniku ww. poziomu stóp procentowych lub wzrostu marż bankowych może negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe, co jest widoczne w poziomie kosztów odsetkowych Spółki.

Rynek polski charakteryzuje się wysoką konkurencyjnością. Zaostrzająca się konkurencja związana z pojawieniem się nowych podmiotów na rynku, rosnący stopień nasycenia rynku oraz agresywna polityka cenowa może skutkować obniżeniem marż handlowych. Szczególnie dużą konkurencję dla Miraculum S.A. stanowią spółki zależne od podmiotów zagranicznych, które dysponując większymi środkami finansowymi są w stanie efektywniej zdobywać klientów na polskim rynku kosmetycznym, dzięki wysokim nakładom na promocję. Spółka obserwuje postępujący wzrost kosztów produkcji kosmetyków, wynikający m.in. z rosnących kosztów surowców i dostosowywania produktów do regulacji unijnych. Na ryzyko w tym obszarze mają wpływ ceny ropy oraz kurs złotego. Spółka przykłada dużą wagę do kontroli i ograniczania kosztów na poszczególnych etapach produkcji. Polski rynek kosmetyczny staje się coraz bardziej wymagający. Konsumenci oczekują od producentów starannego przygotowania wprowadzanych serii kosmetyków, które obecnie muszą zaspokajać ściśle sprecyzowane potrzeby odbiorców. Sam czas życia wprowadzanej serii kosmetycznej w niektórych przypadkach nie przekracza roku, stąd też firmy kosmetyczne muszą szybko reagować na sygnały otrzymywane od konsumentów. Może wystąpić konieczność zastąpienia przez Spółkę niepopularnej serii kosmetyków nowymi produktami. W zakresie przeciwdziałania temu ryzyku Spółka szybko reaguje na zmiany rynkowe. przywiązuje dużą wagę do efektywnego zarządzania produktem od momentu jego wejścia na rynek aż do wycofania z oferty. Spółka posiada w swoim portfolio bardzo szeroką ofertę produktów skierowaną do szerokiego kręgu odbiorców. Spółka stale rozwija ofertę produktową, aby była atrakcyjna, nowoczesna i bardzo dobrze dopasowana do oczekiwań szerokiego grona klientów, zarówno w Europie, jak i innych częściach świata, gdzie Spółka widzi potencjał rozwoju. Istnieje jednak ryzyko, że proces wprowadzenia do sprzedaży nowych serii produktów nie zakończy się sukcesem albo przyniesie efekty gorsze od zakładanych. Biorąc pod uwagę fakt, iż realizacja strategii będzie się wiązać z istotnymi z punktu widzenia Emitenta nakładami, to ziszczenie się powyższego ryzyka spowoduje negatywne skutki finansowe dla Emitenta.

Emitent zauważa pogorszenie otoczenia makroekonomicznego, w którym działa Spółka. Ma to związek ze zwiększoną inflacją w Polsce, strefie Euro oraz innych rozwiniętych państwach świata, co wynika z próby zrównoważenia gospodarki światowej po pandemii COVID – 19 jak również z konfliktu zbrojnego Rosja – Ukraina, na Bliskim Wschodzie. Problemy wewnętrzne Unii Europejskiej mogą mieć również negatywny wpływ na gospodarkę. Efektem tego może być zmniejszenie siły nabywczej społeczeństw europejskich, powstanie barier w wymianie handlowej, które mogą być dodatkowo wzmocnione dewaluacją lokalnych walut w stosunku do najważniejszych walut światowych. Spółka odnotowuje istotną presję kosztową, w szczególności: kosztów działalności związanych z rynkowym wzrostem cen nośników energii (energia elektryczna i gaz), wzrostu kosztów paliw, wzrostu kosztów wynagrodzeń związanych z presją płac na rynku pracy. Spółka na bieżąco monitoruje poziom kosztów i stara się ograniczyć ich wzrost, optymalizując poziom zużycia energii oraz poprawiając pozapłacowe elementy wpływające na satysfakcję pracowników.

Wpływ tych czynników trudno jednak oszacować, gdyż przyszła ekonomiczna i regulacyjna sytuacja może różnić się od oczekiwań Zarządu Spółki. Spółka uważnie przygląda się rozwojowi wydarzeń i dostosowuje zamierzenia strategiczne w celu minimalizowania tych zagrożeń.

Na ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej za Q1-Q3 2024 rok miało wpływ zwiększenie stanu zapasów na 30.09.2024 vs 31.12.2023, które było wynikiem m.in. wdrożenia serii nowych produktów oraz wzrostu stanu opakowań pod nowe produkcje.

Emitent wskazuje, że dalsza jego działalność oparta jest na realizacji szeregu założeń i działań, m.in. od wdrożenia strategii rozwoju, sukcesywnego rebrandingu marek z portfela Miraculum S.A. Spółka w istotnym zakresie finansuje swoją działalność zobowiązaniami, zarówno krótko, jak i długoterminowymi, na które składają się pożyczka od Akcjonariusza, pożyczka płynnościowa z Agencji Rozwoju Regionalnego oraz kredyt w rachunku bieżącym w banku PKO BP S.A.

Poziom zobowiązań Emitenta na dzień 30 września 2024 roku w zł:

KREDYTODAWCA / POŻYCZKODAWCA	RODZAJ FINANSOWANIA	KWOTA WG UMOWY (W ZŁ)	STAN NA 30.09.2024 - WARTOŚĆ NOMINALNA	TERMIN SPŁATY
Marek Kamola	Pożyczka	do 18 000 000	8 500 000,00	31.12.2027
Agencja Rozwoju Regionalnego	Pożyczka	100 000	40 915,00	17.12.2026
PKO BP S.A.	Kredyt	do 3 000 000	2 168 070,75	05.02.2025

W dniu 6 lutego 2024 r. Emitent zawarł z bankiem PKO BP S.A. umowę o kredyt złotowy w rachunku bieżącym oraz umowę podporządkowania z PKO BP S.A. oraz Markiem Kamolą. Kwota kredytu wynosi 3.000.000 zł, zaś okres kredytowania od 6 lutego 2024 r. do 5 lutego 2025 r. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, ustalonej przez Bank w oparciu o stawkę referencyjną WIBOR 1m, powiększonej o marżę Banku. Strony ustaliły zabezpieczenie spłaty kredytu, w następującej formie:

a) gwarancji udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.800.000,00 zł., stanowiącej 60,00% przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 5 maja 2025 r.,

b) weksel własny,

c) przelew na rzecz PKO BP S.A. wierzytelności pieniężnych Marka Kamoli z umów pożyczek udzielonych Spółce wraz z podporządkowaniem spłaty pożyczek wszelkim zobowiązaniom Spółki wobec PKO BP S.A. wynikającym z zawartej umowy kredytu.

Spółka będzie mogła wykorzystać kredyt w zależności od aktualnych potrzeb. Pozostałe warunki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Ponadto w dniu 11 marca 2024 r. Spółka zawarła aneks do umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. pomiędzy Markiem Kamolą a Spółką. Strony uzgodniły zmianę terminu spłaty pożyczki na 31 grudnia 2027 r., a także zmianę okresów naliczania i wypłaty odsetek - odsetki od pożyczki wypłacane będą co miesiąc. W przypadku terminowej wypłaty odsetek, będą one zredukowane o 1/3. Realizacja postanowień aneksu znacznie obniży koszty finansowe Spółki.

Spółka w najbliższych miesiącach planuje dalszy rozwój wybranych marek - JOKO, Miraculum - poprzez wdrożenie nowych linii produktowych, co powinno przełożyć się na wzrost sprzedaży i przyczynić się do dalszego rozwoju Spółki.

Istotne dokonania Spółki w III kwartale 2024r. zostały opisane w nocie 1.

Poniżej zostały zaprezentowane wskaźniki rentowności:

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	35 945 320,99	35 209 616,78
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 421 098,78	12 292 376,01
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(687 215,32)	657 405,83
Amortyzacja	870 890,50	862 520,85
EBITDA	183 675,18	1 519 926,68
Zysk /(strata) netto	(2 120 646,85)	(287 465,45)
Suma Aktywów ogółem	59 784 375,58	58 282 880,80
Kapitał własny	30 308 556,75	22 978 737,40

Wskaźniki rentowności	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	34,6%	34,9%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-1,9%	1,9%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	0,5%	4,3%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-5,9%	-0,8%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-3,6%	-0,5%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-7,0%	-1,3%

	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	10 291 668,96	10 767 211,48
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 255 542,10	4 230 274,15
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 296 255,49)	418 384,90
Amortyzacja	307 838,06	297 305,46
EBITDA	(988 417,43)	715 690,36
Zysk /(strata) netto	(1 721 708,22)	159 308,54
Suma Aktywów ogółem	59 784 375,58	58 282 880,80
Kapitał własny	30 308 556,75	22 978 737,40

Wskaźniki rentowności	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,6%	39,3%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-12,6%	3,9%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	-9,6%	6,7%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-16,7%	1,5%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-2,9%	0,3%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-5,7%	0,7%

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto informuje o wysokości zysku brutto (in. marży brutto) pozostającym po pokryciu kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub wartości sprzedanych towarów i materiałów. W okresie Q1-Q3 2024 był niższy niż w roku ubiegłym.

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej informuje o tym, jak kształtuje się rentowność z całej działalności operacyjnej, czyli do przychodów netto ze sprzedaży zostały dodane pozostałe przychody operacyjne. W okresie Q1-Q3 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Wskaźnik rentowności na działalności operacyjnej (EBITDA) wyraża efektywność działalności przedsiębiorstwa na poziomie zysku operacyjnego jednak bez kosztów amortyzacji. W okresie Q1-Q3 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto ROS konfrontuje zysk netto wypracowany na całej działalności przedsiębiorstwa w relacji do przychodów netto ze sprzedaży. W okresie Q1-Q3 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Wskaźnik rentowności aktywów ROA przedstawia zysk netto w relacji do majątku ogółem i informuje o skuteczności wykorzystania posiadanego majątku. W okresie Q1-Q3 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Wskaźniki rentowności kapitału własnego ROE przedstawia stopę zwrotu jaką można uzyskać z danej inwestycji. Wskaźnik ten oznacza, jak wiele zysku udało się wygospodarować spółce z wniesionych kapitałów własnych. W okresie Q1-Q3 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu.

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie zdolności do wywiązania się zarówno z bieżących, jak i przyszłych zobowiązań, z uwzględnieniem kosztów pozyskania płynności.

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

- monitorując na bieżąco efektywność prowadzonej działalności pod kątem generowania nadwyżki finansowej,
- monitorując na bieżąco poziom kosztów prowadzenia działalności,

- ustanawiając limity kredytowe dla poszczególnych klientów.

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

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

Spółka posiada zobowiązania handlowe, które nie zostały uregulowane terminowo.

30.09.2024						Zobowiązania handlowe przeterminowane
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HANDLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 981 407,32)	(696 068,53)	(250 656,22)	(31 318,65)	(92 504,35)	(3 051 955,07)

30.09.2023						Zobowiązania handlowe przeterminowane
STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HANDLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(1 206 341,57)	(1 084 500,92)	(686 953,17)	(192 752,81)	(49 973,16)	(3 220 521,63)

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego z kwoty zobowiązań handlowych przeterminowanych na dzień 30 września 2024 pozostało 1,1 mln zł.

Spółka w dniu 8 stycznia 2024 roku zawarła układ z ZUS, który terminowo realizuje.

Poniżej przedstawione są wybrane pozycje aktywów i pasywów Spółki na dzień 30 września 2024 roku według terminów zapadalności (w złotych).

30.09.2024							
BILANS	- DO 1 MIESIĄCA	- POWYŻEJ 1 M-CA DO 3 M-CY	- POWYŻEJ 3 M-CY DO ROKU	- POWYŻEJ 1 ROKU DO 5 LAT	- POWYŻEJ 5 LAT	O NIEOKREŚLONEJ ZAPADALNOŚCI	Razem
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	964 244,10	964 244,10
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	2 155 504,45	2 155 504,45
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 521 459,66	33 521 459,66
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności pozostałe	-	-	-	174 654,55	-	-	174 654,55
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	1 659 273,00	1 659 273,00
Zapasy	15 263 282,64	-	-	-	-	-	15 263 282,64
Należności handlowe i pozostałe	4 978 238,05	751 946,31	-	-	-	-	5 730 184,36
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315 772,82	-	-	-	-	-	315 772,82
Suma Aktywów	20 557 293,51	751 946,31	-	174 654,55	-	38 300 481,21	59 784 375,58
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	47 500 000,00	47 500 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	8 385 000,00	8 385 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(25 576 443,25)	(25 576 443,25)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	8 525 204,96	-	-	8 525 204,96
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	581 303,96	881 303,15	-	1 462 607,11
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 922 099,00	3 922 099,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	33 279,39	3 030,00	2 181 705,75	-	-	-	2 218 015,14
Zobowiązania handlowe i pozostałe	10 360 681,78	1 854 247,30	2 666,64	-	-	-	12 217 595,72
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	57 106,48	114 915,65	696 600,97	-	-	-	868 623,10
Rezerwy	-	-	-	-	-	261 673,80	261 673,80
Suma Pasywów	10 451 067,65	1 972 192,95	2 880 973,36	9 106 508,92	881 303,15	34 492 329,55	59 784 375,58

Poniżej Emitent przedstawia analizę wskaźników płynności. Dotychczas wartość wskaźnika bieżącej płynności była na poziomie poniżej 1,0, co świadczy o trudnościach w regulowaniu zobowiązań w terminie oraz że Spółka posiada zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązania. Na dzień 30 września 2024 roku wskaźnik bieżącej płynności był na poziomie 1,37.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	21 309 239,82	20 412 408,58	19 827 915,11
Zapasy	15 263 282,64	13 486 934,12	13 096 366,65
Zobowiązania krótkoterminowe	15 565 907,76	32 022 531,90	15 468 626,16

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe)	1,37	0,64	1,28
Wskaźnik płynności przyspieszonej ((aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	0,39	0,22	0,44

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,39. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynnienia rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Pozostałe aktywa finansowe	-	7 541,10	-
Należności długoterminowe	174 654,55	174 654,55	54 844,26
Pozostałe aktywa finansowe	-	7 500,00	-
Należności handlowe krótkoterminowe i pozostałe	5 730 184,36	6 797 144,00	6 665 173,32
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315 772,82	120 830,46	66 375,14
Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	6 220 611,73	7 107 670,11	6 786 392,72

Ocena oczekiwanych strat kredytowych

Spółka przeprowadziła analizę wpływu wojny na Ukrainie i na Bliskim Wschodzie na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych pod kątem uwzględnienia dodatkowego ryzyka kredytowego związanego z obecną sytuacją gospodarczą, która może spowodować pogorszenie sytuacji płynnościowej kontrahentów, a tym samym wpłynąć na odzyskiwalność należności handlowych. Na podstawie analizy dotychczasowych spłat należności Spółka zaobserwowała, iż poziom spłaty należności handlowych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku nie uległ istotnej zmianie w stosunku do poprzednich okresów. Spółka jest w stałym kontakcie z kluczowymi kontrahentami i nie ma sygnałów świadczących o istotnym wzroście ryzyka niespłacalności należności. Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dysponuje danymi, na bazie których mogłaby oszacować dodatkowe ryzyko kredytowe, a tym samym nie zidentyfikowała przesłanek do zmiany szacunków przyjętych do oceny oczekiwanych strat kredytowych na dzień 30 września 2024 roku. Spółka na bieżąco analizuje sytuację i w razie zaistnienia przesłanek dokona aktualizacji założeń przyjętych w modelu kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych.

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

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

Dział Exportu intensywnie pracuje nad zdywersyfikowaniem rynków zbytu, aby trwający konflikt zbrojny nie miał dużego wpływu na jej sprzedaż i wyniki finansowe w perspektywie długoterminowej.

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

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

- ryzyko kursowe
- możliwe utrudnienia w logistyce towarów spowodowane odpływem z tej branży pracowników z Ukrainy,

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

W ocenie Zarządu jest niskie prawdopodobieństwo, iż COVID-19 może wpłynąć negatywnie na aktualne i przyszłe wyniki finansowe Miraculum S.A

6.7. Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty branżowe

Sprzedaż produktów Miraculum S.A., w podziale na główne segmenty

01.01.2024 - 30.09.2024		Działalność kontynuowana					
	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELĘGNACJA CIAŁA	PIELĘGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	9 123 164,79	9 763 881,02	8 188 260,32	885 394,73	4 415 072,50	3 569 547,64	35 945 320,99
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	2 047 949,85	6 615 631,43	1 164 314,88	21 917,40	-	-	9 849 813,56
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	9 123 164,79	9 763 881,02	8 188 260,32	885 394,73	4 415 072,50	3 569 547,64	35 945 320,99
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(6 428 426,14)	(6 336 132,48)	(4 711 223,96)	(595 409,40)	(2 613 722,33)	(2 839 307,90)	(23 524 222,21)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(6 428 426,14)	(6 336 132,48)	(4 711 223,96)	(595 409,40)	(2 613 722,33)	(2 839 307,90)	(23 524 222,21)
Zysk (strata) segmentu	2 694 738,65	3 427 748,54	3 477 036,36	289 985,33	1 801 350,17	730 239,74	12 421 098,78

01.01.2023 - 30.09.2023		Działalność kontynuowana					
	KOSMETYKI DO I PO GOLENIU	KOSMETYKI DO MAKIJAŻU	PERFUMERIA	PIELĘGNACJA CIAŁA	PIELĘGNACJA TWARZY	POZOSTAŁE	RAZEM
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	7 490 297,10	6 819 657,60	9 134 815,86	1 393 598,77	4 413 088,50	5 958 158,95	35 209 616,78
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	1 793 599,08	345 978,98	1 896 843,57	50 779,00	21 228,98	94 457,12	4 202 886,73
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	7 490 297,10	6 819 657,60	9 134 815,86	1 393 598,77	4 413 088,50	5 958 158,95	35 209 616,78
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(5 486 994,08)	(4 695 719,16)	(5 118 451,49)	(1 032 832,15)	(2 483 709,63)	(4 099 534,26)	(22 917 240,77)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(5 486 994,08)	(4 695 719,16)	(5 118 451,49)	(1 032 832,15)	(2 483 709,63)	(4 099 534,26)	(22 917 240,77)
Zysk (strata) segmentu	2 003 303,02	2 123 938,44	4 016 364,37	360 766,62	1 929 378,87	1 858 624,69	12 292 376,01

W pozycji „Pozostałe” znajdują się wyroby nie spełniające kryteriów segmentów podstawowych (np. zestawy kosmetyków) bądź towarów innych niż tradycyjne kosmetyki.

Poniższa tabela przedstawia udział poszczególnych grup asortymentowych w całkowitej wartości sprzedaży emitenta w raportowanym okresie oraz w okresie porównywalnym.

GRUPA ASORTYMENTOWA	01.01.2024 - 30.09.2024		01.01.2023 - 30.09.2023	
	WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%
Kosmetyki do i po goleniu	9 123 164,79	25	7 490 297,10	21
Kosmetyki do makijażu	9 763 881,02	27	6 819 657,60	19
Perfumeria	8 188 260,32	23	9 134 815,86	26
Pielęgnacja ciała	885 394,73	2	1 393 598,77	4
Pielęgnacja twarzy	4 415 072,50	12	4 413 088,50	13
Pozostałe	3 569 547,64	11	5 958 158,95	17
Łącznie	35 945 320,99	100	35 209 616,78	100

6.8. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Oprócz przeprowadzki biura i magazynu, opisanej w pkt 6.6 w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem nie wystąpiły żadne inne niż wcześniej wspomniane zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze.

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

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

6.10. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Informacja została przedstawiona w tabeli w pkt 6.5 niniejszego sprawozdania.

6.11. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Informacja została przedstawiona w tabeli w pkt 6.5 niniejszego sprawozdania.

6.12. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Informacja została przedstawiona w tabeli w pkt 6.5 niniejszego sprawozdania.

6.13. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stan rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego przedstawia poniższa tabela.

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	162 109,82	113 758,03	-	-	162 109,82	113 758,03
Wartości niematerialne	-	-	(3 922 099,00)	(3 849 266,19)	(3 922 099,00)	(3 849 266,19)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	45 072,26	35 099,30	-	-	45 072,26	35 099,30
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	9 203,13	9 163,35	-	-	9 203,13	9 163,35
Rozliczenia międzyokresowe	34 905,20	30 205,05	-	-	34 905,20	30 205,05
Kredyty, pożyczki, obligacje	6 504,53	220 992,94	-	(2 857,81)	6 504,53	218 135,13
Rezerwy	101 635,43	191 903,69	-	-	101 635,43	191 903,69
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	13 028,61	11 531,87	-	-	13 028,61	11 531,87
Zobowiązania handlowe i pozostałe	65 708,14	50 245,17	-	-	65 708,14	50 245,17
Straty podatkowe	1 838 901,71	1 699 663,26	-	-	1 838 901,71	1 699 663,26
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(617 795,83)	(396 333,66)	-	-	(617 795,83)	(396 333,66)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 659 273,00	1 966 229,00	(3 922 099,00)	(3 852 124,00)	(2 262 826,00)	(1 885 895,00)

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2023	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 30.09.2024
Rzeczowe aktywa trwałe	113 758,03	48 351,79	162 109,82
Wartości niematerialne	(3 849 266,19)	(72 832,81)	(3 922 099,00)
Udziały	-	-	-
Zapasy	35 099,30	9 972,96	45 072,26
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	9 163,35	39,78	9 203,13
Rozliczenia międzyokresowe	30 205,05	4 700,15	34 905,20
Kredyty, pożyczki, obligacje	218 135,13	(211 630,60)	6 504,53
Rezerwy	191 903,69	(90 268,26)	101 635,43
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	11 531,87	1 496,74	13 028,61
Zobowiązania handlowe i pozostałe	50 245,17	15 462,97	65 708,14
Straty podatkowe	1 699 663,26	139 238,45	1 838 901,71
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(396 333,66)	(221 462,17)	(617 795,83)
	(1 885 895,00)	(376 931,00)	(2 262 826,00)

6.14. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W III kwartale 2024 roku nie dokonano istotnych inwestycji w tym obszarze, poza podpisaniem nowej umowy najmu magazynu i biura.

6.15. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2024 roku Spółka ma zobowiązania z tytułu dokonanego już zakupu rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 24 tys. zł, nie ma natomiast zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6.16. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W nawiązaniu do uchwał podjętych przez NWZ Spółki w dniu 2 marca 2022 r., Emitent informuje o wniesieniu w 2023 roku powództwa o zapłatę odszkodowania w wysokości 3 mln zł, za szkodę jaka powstała na jej majątku, w związku z transakcjami na marce „Gracja”. Akta sprawy zostały wysłane do Sądu Okręgowego w Łodzi.

Poza ww. sprawą według wiedzy Zarządu, w 2024 roku nie toczyły się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne inne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki lub jednostki od niego zależnej.

6.17. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W III kwartale 2024 roku nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

6.18. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W III kwartale 2024 roku Spółka nie zidentyfikowała istotnych zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które wywarłyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.

6.19. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W III kwartale 2024 roku Spółka regulowała zobowiązania wynikające z podpisanych umów zgodnie z zapisami tychże umów.

6.20. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

W analizowanym okresie Miraculum S.A. lub jednostki od niej zależne nie zawierały z podmiotami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe. Szczegółowy opis transakcji z podmiotami powiązаныmi znajduje się w pkt. 6.29 niniejszego sprawozdania.

6.21. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

6.22. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia dotyczących wykupu lub spłaty dłużnych papierów wartościowych.

Na podstawie uchwały nr 1070/2024 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 27 sierpnia 2024 r. zostało dopuszczonych do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 6.000.000 akcji serii B Spółki. Dniem pierwszego notowania akcji serii B był 30 sierpnia 2024 r. Wszystkie akcje Miraculum S.A. są notowane na GPW.

6.23. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Spółka nie deklaruowała wypłaty dywidendy.

6.24. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono raport, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe

Po 30 września 2024 roku takie zdarzenia nie wystąpiły.

6.25. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Za zobowiązania warunkowe Miraculum uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

➤ Weksle wystawione przez Spółkę

Weksel na rzecz banku PKO BP S.A.

W dniu 6 lutego 2024 r. Emitent zawarł z bankiem PKO BP S.A. umowę o kredyt złotowy w rachunku bieżącym oraz umowę podporządkowania z PKO BP S.A. oraz Markiem Kamolą. Kwota kredytu wynosi 3.000.000 zł, zaś okres kredytowania od 6 lutego 2024 r. do 5 lutego 2025 r. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, ustalonej przez Bank w oparciu o stawkę referencyjną WIBOR 1m, powiększonej o marżę Banku. Strony ustaliły zabezpieczenie spłaty kredytu, w następującej formie:

- a) gwarancji udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.800.000,00 zł., stanowiącej 60,00% przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 5 maja 2025 r.,
- b) weksel własny,
- c) przelew na rzecz PKO BP S.A. wierzytelności pieniężnych Marka Kamoli z umów pożyczek udzielonych Spółce wraz z podporządkowaniem spłaty pożyczek wszelkim zobowiązaniom Spółki wobec PKO BP S.A. wynikającym z zawartej umowy kredytu.

Spółka będzie mogła wykorzystać kredyt w zależności od aktualnych potrzeb. Pozostałe warunki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Weksel na rzecz PKO Faktoring S.A.

W dniu 2 sierpnia 2024 r. Spółka zawarła dwie umowy finansowania i faktoringową, które są zabezpieczone wekslem in blanco, zaopatrzonym w klauzulę „bez protestu”. Weksel powyższy stanowi zabezpieczenie wszelkich roszczeń istniejących i takich, które powstaną w przyszłości z tytułu zawartej Umowy Finansowania oraz Umowy Faktoringowej, a także z tytułu aneksów do powyższych umowy.

Powyższy weksel Faktor będzie miał prawo wypełnić w każdym czasie w sytuacji nie wywiązywania się przez Klienta z zobowiązań wynikających z powyższej umowy, uzupełniając go sumą wekslową wyrażoną w PLN lub w EUR, odpowiadającą kwocie przysługujących Faktorowi w stosunku do Klienta wierzytelności (w tym odsetek, prowizji i opłat), a także zaopatrując weksel w pozostałe ustawowe elementy weksla według swego uznania, w tym termin płatności weksla.

Ujawnienia dotyczącego klauzuli GAAR

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

- (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji,

- (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego,
 - (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz
 - (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych,
- mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

6.26. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

W obliczu nowej rzeczywistości zdominowanej przez wojnę na Ukrainę Spółka stworzyła nowe scenariusze działania Miraculum S.A., które w naszej opinii pozwolą nam przezwyciężyć czas ograniczeń w handlu oraz niepewnych nastrojów konsumenckich. Spółka postanowiła skupić uwagę na kilku filarach: dywersyfikacji i umocnieniu kanałów dystrybucji, ścisłej dyscyplinie kosztowej, wprowadzeniu usprawnień w logistyce oraz efektywnym zarządzaniu zapasami. Spółka cały czas dąży do obniżenia kosztów zadłużenia finansowego oraz pozyskuje niezbędne środki na rozwój i kapitał obrotowy, gdyż osiągnięte przychody nie są jeszcze wystarczające do uzyskania równowagi finansowej.

6.27. Zobowiązania finansowe

Wysokość zobowiązań finansowych Emitenta przedstawia poniższa tabela.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Długoterminowe:	9 987 812,07	2 059 012,16	16 010 528,24
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	8 525 204,96	36 370,00	15 196 102,41
Inne zobowiązania finansowe	1 462 607,11	2 022 642,16	814 425,83
Krótkoterminowe:	3 086 638,24	19 662 419,09	4 297 587,86
Kredyty bankowe	2 168 070,75	-	-
Pożyczki	49 944,39	19 275 249,60	3 858 057,16
Inne zobowiązania finansowe	868 623,10	387 169,49	439 530,70

W III kwartale 2024 spłacono raty leasingowe na kwotę 179 tys. zł i odsetki na kwotę 42 tys. zł. .

6.28. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Spółka w III kwartale 2024 roku nie stosowała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem finansowym.

6.29. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W okresie od 1 lipca 2024 r. do 30 września 2024 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi poza niżej wykazanymi:

	PODMIOTY POWIĄZANE	PODMIOTY POWIĄZANE
Okres	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024-30.09.2024
Wielkość transakcji		
Zakupy	128 724,44	108 542,88
Sprzedaż	-	-

	PODMIOTY POWIĄZANE
	30.09.2024
Saldo rozrachunków	
Należności z tytułu dostaw i usług	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27 112,38



7.

Pozostałe informacje

7.1. Kapitał Spółki wg stanu na dzień 30 września 2024 roku

Wysokość kapitału zakładowego: 47.500.000zł

Liczba akcji wszystkich emisji: 47.500.000

Wartość nominalna akcji: 1,00 zł

Kwotowe określenie części kapitału wpłaconego: 47.500.000,00 zł

Na dzień 30 września 2024 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 47.500.000 zł i dzielił się na 47.500.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, w tym: 41.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A oraz 6.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B.

7.2. Podmioty zarządzające i nadzorujące

Skład osobowy Zarządu Spółki Miraculum S.A. na dzień 30 września 2023 roku i na dzień przekazania sprawozdania:

1. Radosław Celiński - Członek Zarządu
2. Marek Kamola - Marek Kamola, Członek Rady Nadzorczej czasowo delegowany. do wykonywania czynności Członka Zarządu

W dniu 24 września 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała zmian w składzie Zarządu Spółki. Rada Nadzorcza odwołała z dniem 24 września 2024 roku Sławomira Ziemskiego z funkcji Prezesa Zarządu oraz Jarosława Zygmunta z funkcji Członka Zarządu. Z dniem 24 września 2024 roku Rada Nadzorcza powołała Radosława Celińskiego na stanowisko Członka Zarządu oraz delegowała pana Marka Kamolę do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu na okres 3 miesięcy, tj do dnia 24 grudnia 2024 roku.

Skład Rady Nadzorczej Miraculum S.A. na dzień 30 września 2024 roku i na dzień przekazania sprawozdania przedstawia się następująco:

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

W dniu 24 września 2024 r. Członek Rady Nadzorczej Marek Kamola został delegowany do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu.

Skład Komitetu Audytu Miraculum S.A. na dzień 30 września 2024 roku i na dzień przekazania sprawozdania przedstawia się następująco:

- Mariusz Obszański – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Katarzyna Szczepkowska – Członek Komitetu Audytu
- Pan Robert Kierzek – Członek Komitetu Audytu

W okresie od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku i na dzień przekazania sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu.

7.3. Struktura organizacyjna Grupy

Na dzień publikacji Grupę Miraculum S.A. tworzą następujące podmioty: Miraculum S.A. jako podmiot dominujący oraz podmiot zależny: BIONIQ Institute of Skin Care Technology sp. z o.o. (w którym Miraculum S.A. posiada 50% udziałów).

7.4. Opis organizacji emitenta ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

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

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

NIP 6762411288

REGON 121085451

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

Skład osobowy Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

Na dzień sporządzenia raportu w KRS nie widnieje żaden członek Zarządu

BIONIQ. Institute of Skin Care Technology Sp. z o.o. (BIONIQ) została powołana w celu prowadzenia działań w obszarze badawczo-rozwojowym oraz tworzenia zaawansowanych produktów kosmetycznych. Z uwagi na posiadaną liczbę udziałów, sumę bilansową spółki BIONIQ, wysokość kapitału zakładowego oraz ze względu na zawieszenie przez Spółkę prowadzenia działalności z dniem 16 lutego 2015 roku - sprawozdanie finansowe spółki BIONIQ nie podlega konsolidacji ze sprawozdaniem Miraculum S.A. Ponadto, dane BIONIQ nie były istotne. Wartość posiadanych przez Spółkę udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 30 września 2024 roku wynosi 5.000,00 zł – w całości objęte odpisem.

7.5. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W III kwartale 2024 roku takie zdarzenia nie wystąpiły.

7.6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka nie publikowała prognoz.

7.7. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy wg stanu na dzień 15.11.2024 r.

LP.	NAZWA PODMIOTU	UWAGI	LICZBA POSIADANYCH AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE AKCYJNYM (%)	LICZBA GŁOSÓW NA WZ	UDZIAŁ GŁOSÓW NA WZ (%)
1	Kamola Marek		19 927 000	41,95%	19 927 000	41,95%
2	Skowron Piotr		4 388 814	9,24%	4 388 814	9,24%
3	Załubski Jan	wraz z osobą blisko związaną i podmiotami powiązanymi	3 867 240	8,14%	3 867 240	8,14%
4	Ziemski Sławomir		2 375 047	5,00%	2 375 047	5,00%
Razem			30 558 101	64,33%	30 558 101	64,33%

W dniu 23 września 2024 r. Spółka otrzymała zawiadomienie od Sławomira Ziemskiego w sprawie przekroczenia progu 5% udziału Akcjonariusza w kapitale zakładowym Spółki oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Podmioty powiązane z Panem Janem Załubskim tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celną Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego) posiadają łącznie 959.740 akcji.

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

7.8. Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie sprawozdawczym i od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego:

W dniu 23 września 2024 roku Spółka otrzymała zawiadomienie od Sławomira Ziemskiego o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A. W wyniku nabycia 40.000 akcji łączna liczba akcji i głosów posiadanych przez Sławomira Ziemskiego wynosi 2.375.047 co stanowi 5,0001% w kapitale zakładowym/ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Miraculum S.A.

Spółka otrzymała od Jana Załubskiego, członka Rady Nadzorczej, powiadomienie o nabyciu w dniu 1 lipca 2024 roku na rynku regulowanym 20.000 akcji Miraculum S.A.

Spółka otrzymała od Sławomira Ziemskiego, który pełnił funkcję Prezesa Zarządu Miraculum S.A., powiadomienia o nabyciu akcji Miraculum S.A. na rynku regulowanym:

- 1) 5.000 akcji w dniu 3 lipca 2024 roku,
- 2) 4.329 akcji w dniu 17 lipca 2024 roku,
- 3) 14.671 akcji w dniu 2 września 2024 roku,
- 4) 5.500 akcji w dniu 4 września 2024 roku,
- 5) 12.899 akcji w dniu 5 września 2024 roku,
- 6) 12.551 akcji w dniu 9 września 2024 roku,
- 7) 14.350 akcji w dniu 11 września 2024 roku,
- 8) 6.991 akcji w dniu 16 września 2024 roku,
- 9) 7.709 akcji w dniu 19 września 2024 roku,
- 10) 15.047 akcji w dniu 20 września 2024 roku,

11) 40.000 akcji w dniu 23 września 2024 roku.

7.9. Stan posiadania akcji lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego oraz zmiany w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób

Dane dotyczące Członków Zarządu (liczba posiadanych akcji emitenta)

LP	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 30.08.2024 R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIEJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 15.11.2024 R.
1	Radosław Celiński	-	-	-	-
2	Marek Kamola	19 927 000	-	-	19 927 000
Razem		2 245 330	-	-	19 927 000

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

Dane dotyczące Członków Rady Nadzorczej (liczba posiadanych akcji emitenta)

LP.	IMIĘ I NAZWISKO	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 30.08.2024 R.	ZWIĘKSZENIE AKCJI	ZMNIEJSZENIE AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.) NA DZIEŃ 15.11.2024 R.
1	Mariusz Obszański	-	-	-	-
2	Piotr Skowron	4 388 814	-	-	4 388 814
3	Katarzyna Szczepkowska	47 000	-	-	47 000
4	Robert Kierzek	100 009	-	-	100 009
5	Jan Załubski	2 907 500	-	-	2 907 500
6	Leszek Kordek	35 000	-	-	35 000
7	Marek Kamola	19 927 000	-	-	19 927 000
Razem		27 405 323	-	-	27 405 323

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

Podmioty powiązane z Panem Janem Załubskim tj. Zet Transport Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Zet Transport Agencja Celną Sp. z o.o. (Prezes Zarządu) i Pani Paulina Załubska (córka Pana Jana Załubskiego) posiadają łącznie 959.740 akcji.

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

7.10. Informacja dotycząca istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitent.

W nawiązaniu do uchwał podjętych przez NWZ Spółki w dniu 2 marca 2022 r., Emitent informuje o wniesieniu w 2023 roku powództwa o zapłatę odszkodowania w wysokości 3 mln zł, za szkodę jaka powstała na jej majątku, w związku z transakcjami na marce „Gracja”. Akta sprawy zostały wysłane do Sądu Okręgowego w Łodzi.

Poza ww. sprawą według wiedzy Zarządu, w 2024 roku nie toczyły się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne inne postępowania dotyczące zobowiązań albo wiarytelności Spółki lub jednostki od niego zależnej.

7.11. Informacja o zawarciu przez emitenta lub jednostkę zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotem powiązanim, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

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

7.12. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

Emitent oraz jego jednostki zależne nie udzieliły poręczeń lub gwarancji stanowiących łącznie 10% kapitałów własnych Miraculum S.A..

7.13. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

W III kwartale 2024 roku Spółka nie zidentyfikowała istotnych zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które wywarłyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.

7.14. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Emitenta wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Największy wpływ na wyniki osiągnięte przez Spółkę będą miały w przyszłości:

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

W ocenie Zarządu jest niskie prawdopodobieństwo, iż COVID-19 może wpłynąć negatywnie na aktualne i przyszłe wyniki finansowe Miraculum S.A..

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

Warszawa, dnia 15 listopada 2024 roku

Radosław Celiński, Członek Zarządu

Marek Kamola, Członek Rady Nadzorczej
czasowo delegowany do wykonywania czynności
Członka Zarządu