

ROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
MIRACULUM S.A. ZA 2022 ROK

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYMI PRZEZ
UNIEJ EUROPEJSKĄ

Sporządzone za okres 01.01.2022 – 31.12.2022

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
2. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	8
3. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	9
4. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	10
4.1. Noty objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych	11
5. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPÓŁKI MIRACULUM S.A.	11
6. INFORMACJE OGÓLNE	12
6.1. Informacje o spółce	12
6.2. Waluta pomiaru i waluta rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	14
6.3. Zatwierdzenie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	14
7. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	14
8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	18
10. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE	18
10.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF	18
10.2. Standardy i interpretacje MSSF jeszcze nieobowiązujące	19
10.3. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie	20
10.4. Korekta błędów i zmiany zasad rachunkowości	20
10.5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	20
10.6. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	21
11. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	21
11.1. Rzeczowe aktywa trwałe	21
11.2. Utrata wartości aktywów	22
11.3. Leasing	22
11.4. Inwestycje długoterminowe	23
11.5. Wartości niematerialne	23
11.6. Instrumenty finansowe	24
11.7. Pochodne instrumenty finansowe i instrumenty zabezpieczające	26
11.8. Zapasy	27
11.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27
11.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	28
11.11. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	28
11.12. Kapitał własny	29
11.13. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	29
11.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29
11.15. Rezerwy	30
11.16. Świadczenia pracownicze	30
11.17. Przychody, koszty, wynik finansowy	30
11.17.1. Sprzedaż towarów i produktów	31

11.17.2.	Odsetki	34
11.17.3.	Dywidendy	34
11.17.4.	Dotacje	34
11.17.5.	Podatek dochodowy	34
11.17.6.	Zysk (strata) netto na akcję	35
12.	INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE	35
13.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	35
14.	PRZYCHODY I KOSZTY	37
14.1.	Przychody ze sprzedaży	37
14.2.	Podział amortyzacji na poszczególne kategorie kosztów (układ kalkulacyjny)	38
14.3.	Pozostałe przychody operacyjne	39
14.4.	Pozostałe koszty operacyjne	39
14.5.	Przychody i koszty finansowe	39
15.	PODATEK DOCHODOWY	40
15.1.	Odroczony podatek dochodowy	40
16.	ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ	42
17.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	43
18.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	45
19.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	46
20.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH	49
21.	ZAPASY	50
22.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	51
23.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	51
24.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	52
24.1.	Kapitał zakładowy jednostki	52
25.	ZYSKI ZATRZYMANE	55
26.	KAPITAŁ REZERWOWY	56
27.	KAPITAŁ ZAPASOWY	56
28.	REZERWY	57
28.1.	Program akcji pracowniczych	57
28.2.	Koszty świadczeń pracowniczych	58
29.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	58
30.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	58
31.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	59
32.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH	61
33.	OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	63
34.	WYNAGRODZENIE ROCZNE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ	64
35.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	64
35.1.	Przeciętne zatrudnienie w osobach	64
35.2.	Stan zatrudnienia w osobach	64

36.	INFORMACJA O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	64
37.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	65
37.1.	Ryzyko stopy procentowej.....	65
37.2.	Ryzyko walutowe.....	66
37.3.	Ryzyko koncentracji	67
37.4.	Inne ryzyko cenowe.....	67
38.	ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO RYNKOWE	67
38.1.	Ryzyko cen towarów	69
38.2.	Ryzyko kredytowe.....	69
38.3.	Ryzyko niewywiązania się ze zobowiązań układowych i pozostałych.	70
38.4.	Ryzyko płynności.....	70
38.5.	Zarządzanie kapitałem	72

1. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYBRANE POZYCJE ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	43 312 323,55	33 659 097,16	9 238 385,67	7 353 161,59
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(528 942,18)	(2 813 276,64)	(112 821,74)	(614 588,02)
Zysk (strata) brutto	(1 361 465,54)	(3 342 756,88)	(290 396,42)	(730 258,19)
Zysk (strata) netto za okres	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)	(524 592,40)	(897 131,81)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(593 875,98)	(4 022 353,59)	(126 671,92)	(878 722,79)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(221 554,59)	(343 561,41)	(47 256,91)	(75 054,38)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	620 717,89	3 634 495,05	132 397,22	793 991,27
Przepływy pieniężne netto, razem	(194 712,68)	(731 419,95)	(41 531,62)	(159 785,90)
Liczba akcji (w szt.)	38 000 000	36 500 000	38 000 000	36 500 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję	(0,0647)	(0,1125)	(0,0138)	(0,0246)
– podstawowy z zysku (straty) za okres (zł/akcję)	(0,0647)	(0,1136)	(0,0138)	(0,0248)
– podstawowy z zysku (straty) z działalności kontynuowanej (zł/akcję)	(0,0647)	(0,1136)	(0,0138)	(0,0248)
– podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję (zł/akcję)	(0,0427)	(0,0891)	(0,0091)	(0,0195)

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	KWOTY W PLN		KWOTY W EUR	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Suma Aktywów	56 212 454,63	57 070 073,85	11 985 853,56	12 408 156,25
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	34 156 251,78	35 579 424,46	7 282 938,18	7 735 666,49
Zobowiązania długoterminowe	20 840 424,65	21 666 781,62	4 443 682,09	4 710 784,37
Zobowiązania krótkoterminowe	13 315 827,13	13 912 642,84	2 839 256,09	3 024 882,12
Kapitał własny	22 056 202,85	21 490 649,39	4 702 915,38	4 672 489,76
Kapitał zakładowy	38 000 000,00	40 150 000,00	8 102 518,18	8 729 399,49
Liczba akcji (w szt.)	38 000 000	36 500 000	38 000 000	36 500 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,5804	0,5888	0,1238	0,1280
Wyplacona dywidenda na jedną akcję	-	-	-	-

Dane porównawcze

Dane porównawcze dotyczące pozycji rocznego jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów, rocznego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz rocznego jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym prezentowane są za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku, natomiast dane dotyczące pozycji rocznego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej są prezentowane na dzień 31 grudnia 2021 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego).

Kursy euro użyte do przeliczania wybranych danych finansowych

- dla pozycji rocznego jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów i rocznego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku: 4,5775

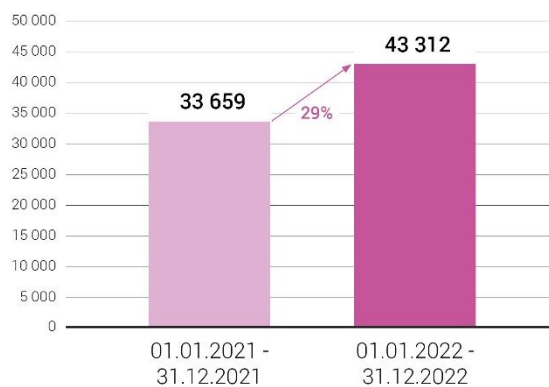
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku: 4,6883

- dla pozycji rocznego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej

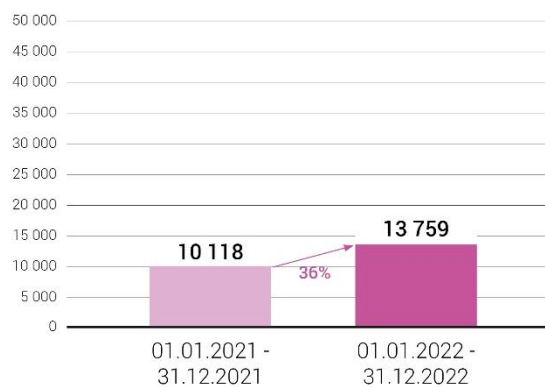
Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2021 roku: 4,5994.

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]



MARŻA BRUTTO ZE SPRZEDAŻY [tys. PLN]

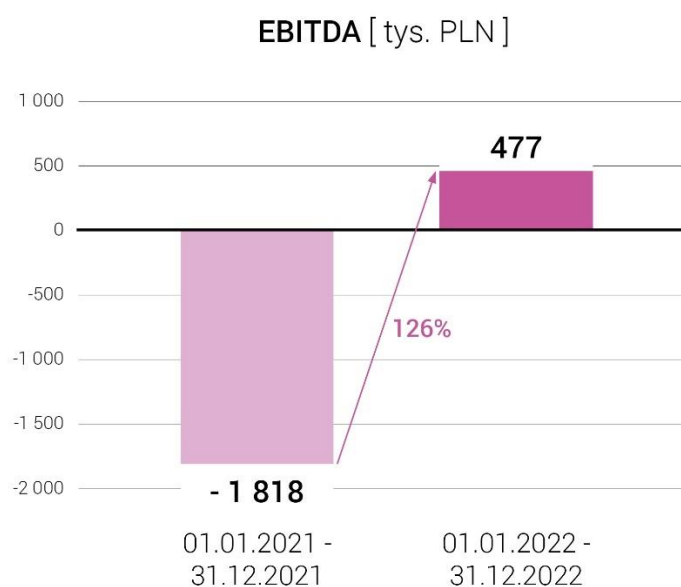
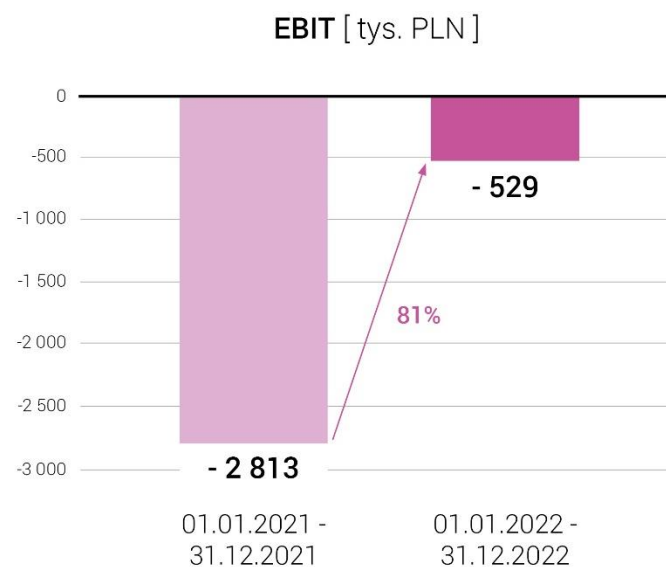


Spółka zanotowała wzrost sprzedaży w 2022 roku o 29% w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego oraz wzrost marży o 36% w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego.

KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU [tys. PLN]



Równocześnie o 16% wzrosły koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.



Pomimo wzrostu kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu, znaczący wzrost sprzedaży spowodował poprawę wyniku EBIT i EBITDA.

2. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	14.1	43 312 323,55	33 659 097,16
Koszt własny sprzedaży	14.1	(29 553 503,38)	(23 541 362,91)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		13 758 820,17	10 117 734,25
Koszty sprzedaży	14.1	(10 381 673,49)	(9 042 503,81)
Koszty ogólnego zarządu	14.1	(4 708 083,12)	(3 960 963,26)
Pozostałe przychody operacyjne	14.3	1 124 533,27	189 635,63
Pozostałe koszty operacyjne	14.4	(322 539,01)	(117 179,45)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(528 942,18)	(2 813 276,64)
Przychody i koszty finansowe	14.5	(832 523,36)	(529 480,24)
Zysk (strata) brutto		(1 361 465,54)	(3 342 756,88)
Podatek dochodowy	15	(1 097 981,00)	(763 864,00)
Zysk /(strata) netto za okres		(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Inne całkowite dochody (netto)		-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Liczba akcji		38 000 000	36 500 000
Średnioważona liczba akcji zwykłych		38 000 000,00	36 138 840,58
Zysk/(strata) w zł na jedną akcję			
- podstawowy z zysku (straty) za okres	16	(0,0647)	(0,1136)
- podstawowy z zysku (straty) na działalności kontynuowanej		(0,0647)	(0,1136)
- podstawowy z zysku (straty) rozwodnionego na akcję	16	(0,0427)	(0,0891)

3. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku.

AKTYWA	NOTA	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe (długoterminowe)		38 473 682,51	38 533 601,87
Rzeczowe aktywa trwałe	19	1 287 044,90	1 207 271,06
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	19	1 353 158,26	488 202,94
Pozostałe wartości niematerialne	17	33 561 589,09	33 570 753,61
Pozostałe aktywa finansowe	18	-	-
Należności pozostałe	22	91 744,26	84 844,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15.1	2 180 146,00	3 182 530,00
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		17 738 772,12	18 536 471,98
Zapasy	21	13 334 802,21	11 831 510,16
Należności handlowe i pozostałe	22	4 376 215,39	6 482 494,62
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	27 754,52	222 467,20
Suma Aktywów		56 212 454,63	57 070 073,85
PASYWA	NOTA	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny		22 056 202,85	21 490 649,39
Kapitał zakładowy	24.1	38 000 000,00	40 150 000,00
Kapitał zapasowy	27	3 375 000,00	2 850 000,00
Kapitał rezerwowy	26	2 500 000,00	1 650 000,00
Zyski zatrzymane	25	-21 818 797,15	-23 159 350,61
Zobowiązania długoterminowe		20 840 424,65	21 666 781,62
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	29	16 274 385,01	17 882 672,69
Pozostałe zobowiązania finansowe	31	813 552,64	127 218,93
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.1	3 752 487,00	3 656 890,00
Zobowiązania krótkoterminowe		13 315 827,13	13 912 642,84
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	29	1 664 228,50	1 671 629,71
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30	10 919 129,81	11 585 381,40
Pozostałe zobowiązania finansowe	31	558 752,24	492 609,39
Rezerwy	28	173 716,58	163 022,34
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem		34 156 251,78	35 579 424,46
Suma Pasywów		56 212 454,63	57 070 073,85

4. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

	NOTA	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(1 361 465,54)	(3 342 756,88)
Korekty o pozycje:		767 589,56	(679 596,71)
Amortyzacja		1 005 741,65	994 940,31
Odsetki i dywidendy, netto		695 849,46	418 348,37
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(229 299,48)	185 909,63
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	4.1	2 099 379,23	(785 835,78)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		(1 503 292,05)	(5 071 993,93)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	4.1	(679 501,97)	3 613 497,64
Zmiana stanu rezerw		10 694,24	(34 462,95)
Podatek dochodowy zapłacony		-	-
Pozostałe		(631 981,52)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(593 875,98)	(4 022 353,59)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		496 464,20	19 930,64
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(718 018,79)	(363 492,05)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(221 554,59)	(343 561,41)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		1 662 540,00	660 000,00
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(662 265,28)	(586 047,71)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		2 579 153,70	5 900 000,00
Splata pożyczek/kredytów		(2 235 171,54)	(409 090,00)
Odsetki zapłacone pozostałe		(650 774,69)	(381 690,05)
Odsetki z tyt. leasingu		(72 764,30)	(48 677,19)
Wydatki z tytułu wykupu obligacji		-	(1 500 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		620 717,89	3 634 495,05
Przepływy pieniężne netto razem		(194 712,68)	(731 419,95)
Zwiększenie (Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(194 712,68)	(731 419,95)
Różnice kursowe netto		-	-
Środki pieniężne na początek okresu		222 467,20	953 887,15
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		27 754,52	222 467,20
O ograniczonej możliwości dysponowania		-	2 368,01

4.1. Noty objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem bilansowym a stanem pokazanym w przepływach pieniężnych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 099 379,23	(785 835,78)
Pozostałe	-	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 099 379,23	(785 835,78)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(666 251,59)	3 706 927,82
Zobowiązania z tyt zakupu środków trwałych	(13 250,38)	(93 430,18)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(679 501,97)	3 613 497,64

5. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPÓŁKI MIRACULUM S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

	NOTA	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ REZERWOWY OGÓŁEM	KAPITAŁ ZAPASOWY	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Kapitał własny na dzień 01.01.2021		42 120 000,00	1 300 000,00	145 000,00	(23 113 468,73)	20 451 531,27
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(4 106 620,88)	(4 106 620,88)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii J1		1 680 000,00	(1 300 000,00)	-	265 739,00	645 739,00
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-	-	(145 000,00)	145 000,00	-
Obniżenie kapitału zakładowego		(3 650 000,00)	(100 000,00)	100 000,00	3 650 000,00	-
Zamiana obligacji serii S1 na akcje serii P		-	1 200 000,00	1 800 000,00	-	3 000 000,00
Zamiana obligacji serii S2 na akcje serii P		-	550 000,00	950 000,00	-	1 500 000,00
Kapitał własny na dzień 31.12.2021		40 150 000,00	1 650 000,00	2 850 000,00	(23 159 350,61)	21 490 649,39
Kapitał własny na dzień 01.01.2022		40 150 000,00	1 650 000,00	2 850 000,00	(23 159 350,61)	21 490 649,39
Całkowity dochód bieżącego okresu	2	-	-	-	(2 459 446,54)	(2 459 446,54)
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X		-	2 500 000,00	525 000,00	-	3 025 000,00
Obniżenie kapitału zakładowego		(3 800 000,00)	-	-	3 800 000,00	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		1 100 000,00	(1 100 000,00)	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P		550 000,00	(550 000,00)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.12.2022		38 000 000,00	2 500 000,00	3 375 000,00	(21 818 797,15)	22 056 202,85

W dniu 20 stycznia 2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego dokonał rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestrze Przedsiębiorców ("KRS") podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, wskutek dokonania przez osobę uprawnioną zamiany 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P Spółki.

W dniu 17 marca 2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego dokonał rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestrze Przedsiębiorców ("KRS") podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, wskutek dokonania przez osobę uprawnioną zamiany 500.000 obligacji serii S2 na akcje serii P Spółki.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dotyczące emisji akcji serii X na dzień publikacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie zostało jeszcze zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestrze Przedsiębiorców ("KRS").

6. INFORMACJE OGÓLNE

6.1. Informacje o spółce

Firma:	Miraculum Spółka Akcyjna (zwana dalej: „Spółka”, „Miraculum”, „Emitent”)
Siedziba:	Warszawa
Adres:	02-486 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 184B
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

Spółkę powołano do życia w dniu 9 sierpnia 2001 roku na mocy Uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, tego samego dnia została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000034099.

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

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

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

- produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych (PKD 2042Z)
- produkcja mydła i detergentów, środków myjących i czyszczących (PKD 2041Z),
- sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków (PKD 4645Z),
- sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 4775Z),
- badanie rynku i opinii publicznej (PKD 7320Z).

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Miraculum S.A. jest podmiotem dominującym wobec:

- BIONIQ. Institute of Skin Care Technology sp. z o.o. (BIONIQ) – jednostka współzależna

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

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. Wartość posiadanych przez Emitenta udziałów w kapitale zakładowym BIONIQ na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 5 tys. złotych i w całości została objęta odpisem.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień publikacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego skład osobowy Zarządu Spółki był następujący:

Marek Kamola – Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński – Członek Zarządu

W okresie sprawozdawczym i do dnia przekazania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie miały miejsce zmiany w składzie osobowym Zarządu.

Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w przedmiocie powołania do Zarządu Spółki na kolejną kadencję do pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki Pana Sławomira Ziemskiego. Uchwała weszła w życie w dniu następującym po dniu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021, to jest z dniem 21 czerwca 2022 roku.

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki w okresie sprawozdawczym i do dnia przekazania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego:

W dniu 2 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o powołaniu Pana Mariusza Obszańskiego na funkcję Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 24 maja 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o wyborze Pana Roberta Kierzka na Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 25 października 2022 roku Pan Tadeusz Tuora złożył rezygnację, ze skutkiem na dzień 26 października 2022 roku, z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień publikacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego skład osobowy Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

1. Robert Kierzek – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Katarzyna Szczepkowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
3. Mariusz Obszański – Członek Rady Nadzorczej
4. Piotr Skowron – Członek Rady Nadzorczej
5. Leszek Kordek – Członek Rady Nadzorczej
6. Jan Załubski – Członek Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień publikacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego skład osobowy Komitetu Audytu przedstawia się następująco:

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

W związku z rezygnacją z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki Miraculum S.A. Pana Tomasza Sarapaty i koniecznością uzupełnienia składu Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 20 stycznia 2022 roku, Uchwałą nr 02/01/2022 powołała w skład Komitetu Audytu Pana Leszka Kordka.

W dniu 8 marca 2022 roku Pani Katarzyna Szczepkowska złożyła rezygnację z członkostwa w Komitecie Audytu oraz pełnienia funkcji Przewodniczącej Komitetu Audytu. W związku z rezygnacją Pani Katarzyny Szczepkowskiej z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu i koniecznością uzupełnienia składu Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 11 kwietnia 2022 roku, Uchwałą nr 02/04/2022, powołała w skład Komitetu Audytu Pana Mariusza Obszańskiego.

W dniu 24 maja 2022 roku Komitet Audytu podjął uchwałę o wyborze Pana Mariusza Obszańskiego na Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Okres objęty rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym: 01.01.2022 - 31.12.2022

Okres porównawczy dla Roczno jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów: 01.01.2021 – 31.12.2021.

Okres porównawczy dla Roczno jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej: 31.12.2021

Okres porównawczy dla Roczno jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych: 01.01.2021 – 31.12.2021

Okres porównawczy dla Roczno jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym: 01.01.2021 – 31.12.2021

6.2. Waluta pomiaru i waluta rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Podstawową walutę środowiska gospodarczego Spółki (waluta funkcjonalna) stanowi złoty polski i w tej walucie Spółka sporządziła roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe (waluta prezentacji). Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w złotych (PLN).

6.3. Zatwierdzenie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd dnia 21 kwietnia 2023 roku.

7. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Pomimo wygenerowanej straty na poziomie operacyjnym w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. oraz niskich wskaźników płynności, w opinii Zarządu 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, roczne jednostkowe 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 kontynuowana działalności.

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

W dniu 02 marca 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, podczas którego podjęto uchwałę nr 12 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze zmiany Statutu poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji w celu wyrównania poniesionych strat lub przeniesienia określonych kwot do kapitału rezerwowego (art. 457 § 1 pkt 2 KSH). Pozyskany przez Spółkę kapitał został po potrąceniu kosztów emisji przekazany na wyrównanie poniesionych przez Spółkę strat z lat ubiegłych.

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

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

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

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

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

Spółka posiada zobowiązania handlowe, które nie zostały uregulowane terminowo – spłata części z nich została uregulowana porozumieniami z wierzycielami, a Spółka czyni starania w celu terminowego wywiązywania się ze zobowiązań uregulowanych tymi porozumieniami. Pomimo opóźnień w płatnościach, sytuacja ta nie ma negatywnego wpływu na działalność Spółki.

Poniżej znajduje się struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań handlowych:

31.12.2022

Zobowiązania handlowe przeterminowane

STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ HANDLOWYCH	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI	RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 727 052,92	800 688,08	107 789,70	96 792,14	11 905,68	2 744 228,52

31.12.2021

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	1 268 530,67	723 686,36	153 700,05	40 355,29	35 769,86	2 222 042,23

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

Spółka ma zawarte układy z ZUS, które terminowo realizuje.

Spółka na dzień 31 grudnia 2022 roku nie ma zaległych zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Poniżej przedstawione są wybrane pozycje aktywów i pasywów Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku według terminów zapadalności i wymagalności (w złotych).

31.12.2022

BILANS	- DO 1 MIESIĄCA	- POWYŻEJ 1 M-CIA DO 3 M-CY	- POWYŻEJ 3 M-CY DO ROKU	- POWYŻEJ 1 ROKU DO 5 LAT	- POWYŻEJ 5 LAT	O NIEOKREŚLONEJ ZAPADALNOŚCI	RAZEM
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 287 044,90	1 287 044,90
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	1 353 158,25	1 353 158,25
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 561 589,09	33 561 589,09
Należności pozostałe	-	-	-	91 744,26	-	-	91 744,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	2 180 146,00	2 180 146,00
Zapasy	13 334 802,21	-	-	-	-	-	13 334 802,21
Należności handlowe i pozostałe	3 515 288,26	860 927,13	-	-	-	-	4 376 215,39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	-	-	-	-	-	27 754,52
Suma Aktywów	16 877 844,99	860 927,13	-	91 744,26	-	38 381 938,25	56 212 454,63
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	38 000 000,00	38 000 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	3 375 000,00	3 375 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	2 500 000,00	2 500 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(21 818 797,15)	(21 818 797,15)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	16 274 385,01	-	-	16 274 385,01
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	813 552,64	-	-	813 552,64
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 752 487,00	3 752 487,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	26 880,79	24 994,46	1 612 353,25	-	-	-	1 664 228,50
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 679 848,93	2 239 280,88	-	-	-	-	10 919 129,81
Pozostałe zobowiązania finansowe	50 053,14	90 585,88	418 113,22	-	-	-	558 752,24
Rezerwy	-	-	-	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	8 756 782,86	2 354 861,22	2 030 466,47	17 087 937,65	-	25 982 406,43	56 212 454,63

Poniżej Emitent przedstawia analizę wskaźników płynności. Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie poniżej 1,0 świadczy o trudnościach w regulowaniu zobowiązań w terminie. Wskaźnik bieżącej płynności jest na poziomie 1,33, czyli Spółka posiada wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązania.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	17 738 772,12	18 536 471,98
Zapasy	13 334 802,21	11 831 510,16
Zobowiązania krótkoterminowe	13 315 827,13	13 912 642,84

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	31.12.2022	31.12.2021
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe)	1,33	1,33
Wskaźnik płynności przyspieszonej ((aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe)	0,33	0,48

Wartość wskaźnika płynności przyspieszonej jest na poziomie 0,33. Ponieważ wartość tego wskaźnika jest poniżej 1,0, stąd Spółka bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych nie jest w stanie na czas uregulować w jednym momencie wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Poniżej zostały zaprezentowane wskaźniki rentowności:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	43 312 323,55	33 659 097,16
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	13 758 820,17	10 117 734,25
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(528 942,18)	(2 813 276,64)
Amortyzacja	1 005 741,65	994 940,31
EBITDA	476 799,47	(1 818 336,33)
Zysk /(strata) netto	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Suma Aktywów ogółem	56 212 454,63	57 070 073,85
Kapitał własny	22 056 202,85	21 490 649,39

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Rentowność brutto na sprzedaży (marża brutto na sprzedaży / przychody netto)	31,8%	30,1%
Rentowność działalności operacyjnej (zysk z dział. operacyjnej / przychody netto)	-1,2%	-8,4%
Rentowność EBITDA (EBITDA/ przychody netto)	1,1%	-5,4%
Rentowność sprzedaży netto ROS (zysk netto / przychody netto)	-5,7%	-12,2%
Rentowność aktywów ogółem ROA (zysk netto / suma aktywów)	-4,4%	-7,2%
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto / kapitał własny)	-11,2%	-19,1%

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto informuje o wysokości zysku brutto (m.in. marży brutto) pozostającym po pokryciu kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub wartości sprzedanych towarów i materiałów. W 2022 roku był o 1,7p.p. wyższy 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 2022 roku wskaźnik ten uległ poprawie, ale nadal jest ujemny.

Wskaźnik rentowności na działalności operacyjnej (EBITDA) wyraża efektywność działalności przedsiębiorstwa na poziomie zysku operacyjnego jednak bez kosztów amortyzacji. W 2022 roku wskaźnik ten uległ poprawie, i jest dodatni.

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto ROS konfrontuje zysk netto wypracowany na całej działalności przedsiębiorstwa w relacji do przychodów netto ze sprzedaży. W 2022 roku wskaźnik ten nadal jest ujemny, ale uległ poprawie.

Wskaźnik rentowności aktywów ROA przedstawia zysk netto w relacji do majątku ogółem i informuje o skuteczności wykorzystania posiadanego majątku. W 2022 roku wskaźnik ten nadal jest ujemny, ale uległ poprawie.

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 2022 roku wskaźnik ten nadal jest ujemny, ale uległ poprawie.

Zarząd Emitenta ocenia, iż dotychczasowe wyniki Spółki, a w szczególności strata na poziomie operacyjnym w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. oraz niskie wskaźniki płynności, nie powodują ryzyka zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

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

Poziom zobowiązań Emitenta na dzień 31 grudnia 2022 roku w zł

KREDYTOdawca/POŻYCZKODawca	RODZAJ FINANSOWANIA	KWOTA WG UMOWY (W ZŁ)	STAN NA 31.12.2022 - WARTOŚĆ NOMINALNA	TERMIN SPŁATY
Marek Kamola	Pożyczka	do 18 000 000	16 150 000	31.12.2024
Leszek Kordek	Pożyczka	1 500 000	1 500 000	23.10.2023
Polski Fundusz Rozwoju	Subwencja	895 555	175 736	25.04.2024
Agencja Rozwoju Regionalnego	Pożyczka	100 000	72 730	17.12.2026

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

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

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

Ocena oczekiwanych strat kredytowych

Spółka przeprowadziła analizę wpływu pandemii COVID-19 i wybuchu wojny na Ukrainie na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych pod kątem uwzględnienia dodatkowego ryzyka kredytowego związanego z obecną sytuacją gospodarczą, która może spowodować pogorszenie sytuacji płynnościowej kontrahentów, a tym samym wpłynąć na odzyskiwalność należności handlowych. Na podstawie analizy dotychczasowych spłat należności Spółka zaobserwowała, iż poziom spłaty należności handlowych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku nie uległ istotnej zmianie w stosunku do poprzednich okresów. Spółka jest w stałym kontakcie z kluczowymi kontrahentami i nie ma sygnałów świadczących o istotnym wzroście ryzyka niespłacalności należności. Biorąc pod uwagę powyższe oraz z uwagi na niepewność prognoz dotyczących rozwoju pandemii i ich wpływu na otoczenie gospodarcze, Spółka nie dysponuje danymi, na bazie których mogłaby oszacować dodatkowe ryzyko kredytowe, a tym samym nie zidentyfikowała przesłanek do zmiany szacunków przyjętych do oceny oczekiwanych strat kredytowych na dzień 31 grudnia 2022 roku. Spółka na bieżąco analizuje sytuację i w razie zaistnienia przesłanek dokona aktualizacji założeń przyjętych w modelu kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych.

Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania

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

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

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

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

W 2021 roku sprzedaż eksportowa stanowiła 22% sprzedaży ogółem. Plany na 2022 rok były bardzo ambitne, musiały ulec modyfikacji. Spółka skupia się na pozyskaniu nowych klientów na innych rynkach, poza rynkami wschodnimi.

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

Sprzedaż eksportowa Spółki wzrosła w 2022r.

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

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

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

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

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

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

8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych (tj. m.in. wartości niematerialnych) i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF UE) i innymi obowiązującymi przepisami. MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

10. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE

10.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2022 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku:

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2022:

- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Koncepcyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później
- Zmiany do MSSF 16: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Wyżej wymienione standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki za 2022 roku.

10.2. Standardy i interpretacje MSSF jeszcze nieobowiązujące

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską

Dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 r. wejdą w życie następujące zmiany, które zostały już zatwierdzone przez Unię Europejską:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i Stanowisko praktyczne do MSSF nr 2: Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 r.) oraz zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSR 9: informacje porównawcze (opublikowano 9 grudnia 2021);
- zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - odroczony podatek dochodowy w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji.

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

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

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

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

Obecnie sprzedaż towarów jest zdywersyfikowana. Dominującą pozycję w przychodach odgrywają marki Pani Walewska, Joko, Wars i Miraculum.

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

10.4. Korekta błędów i zmiany zasad rachunkowości

Nie wystąpiły korekty błędów oraz zmiany zasad rachunkowości.

10.5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Oszacowania i osądy poddaje się regularnej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych.

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Wysokość ustalonych odpisów aktualizujących zapasy

Spółka szacuje przydatność zalegających pozycji zapasów oraz możliwości ich zbycia, które mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Wysokość ustalonych odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Ustalając wysokość odpisów aktualizujących należności, Spółka wykorzystuje ogólnie dostępne informacje o kondycji finansowej dłużnika do oceny prawdopodobieństwa odzyskania należnych kwot. Istnieje możliwość, iż posiadając pełne informacje Spółka ustaliłaby odpisy w innej wysokości.

Świadczenia pracownicze

Ustalając wysokość rezerw na świadczenia pracownicze, tj. rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe i pośmiertne, wzięto pod uwagę takie czynniki, jak: stopy dyskontowe, inflacja, wzrost płac, oczekiwany przeciętny okres zatrudnienia.

Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Okres ekonomicznej użyteczności oraz metodę amortyzacji aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku, lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych

uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu.

10.6. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- średnim ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji lub kurs faktycznie wynegocjowany z Bankiem chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy składniki aktywów oraz pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

KURS OBOWIĄZUJĄCY NA OSTATNI DZIEŃ OKRESU	31.12.2022	31.12.2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
GBP	5,2957	5,4846
CZK	0,1942	0,1850
SEK	0,4213	0,4486
KURS ŚREDNI, LICZONY JAKO ŚREDNIA ARYTMETYCZNA KURSÓW OBOWIĄZUJĄCYCH NA OSTATNI DZIEŃ KAŻDEGO MIESIĄCA W DANYM OKRESIE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
USD	4,4679	3,8757
EUR	4,6883	4,5775

11. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

11.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowymi aktywami trwałymi są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym, świadczenia usług lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, że będą wykorzystywane dłużej niż przez rok, w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę w przyszłości korzyści ekonomicznych z nimi związanych, a których wartość można określić w sposób prawidłowy.

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową i ustalane są z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Okresy użytkowania dla poszczególnych grup środków trwałych kształtują się następująco:

- budynki, lokale od 10 lat do 60 lat

- urządzenia techniczne i maszyny od 3 lat do 10 lat
- środki transportu od 2 lat do 7 lat
- inne środki trwałe od 2 lat do 6 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Grunty nie są amortyzowane.

Do rzeczowych aktywów trwałych są także kwalifikowane środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Zarząd Spółki dokonuje co najmniej na koniec każdego rocznego okresu obrotowego weryfikacji wartości rzeczowych aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd ocenia, iż okresy użytkowania przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

11.2. Utrata wartości aktywów

Aktywa trwałe podlegają odpisom aktualizującym z tytułu utraty wartości, w tym celu w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości będą miały zastosowanie testy na utratę wartości.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: cenie sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, oszacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

Dla każdego istotnego ujętego lub odwróconego w ciągu okresu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości pojedynczego składnika aktywów, Spółka ujawnia zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartością odzyskiwalną jest jedna z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia lub wartość użytkowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.3. Leasing

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

11.4. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym nastąpiła zmiana.

Spółka nie posiada na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnych.

Długoterminowe aktywa finansowe

Stanowiące długoterminowe aktywa finansowe udziały i akcje w innych jednostkach są wyceniane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Skutki obniżenia wartości długoterminowych aktywów finansowych zalicza się do pozostałych kosztów finansowych.

11.5. Wartości niematerialne

W pozycji tej są ujmowane nabyte przez Spółkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki.

Spółka przyjmuje nieokreślony okres użytkowania wartości niematerialnych w postaci znaków towarowych, patentów, receptur i wartości firmy ze względu na brak możliwości określenia, w jakim okresie aktywa te będą generować przepływy pieniężne dla Spółki, zgodnie z MSR 38.

Spółka uznaje, że wszystkie wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej znaki towarowe mają nieokreślony okres użytkowania.

Rozpoznanie nieokreślonego okresu użytkowania znaków towarowych, ujętych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, oparte jest na przesłankach wynikających z par 88-90 MSR 38. W szczególności przesłankami do uznania nieokreślonego okresu użytkowania są:

- oparte na dotychczasowym doświadczeniu i okresie użytkowania przeświadczenie Spółki, że nie istnieje żadne, dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym można się spodziewać, że ujęte w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej znaki towarowe będą generować wpływy pieniężne dla jednostki. Dotychczasowy okres użytkowania znaków towarowych ujętych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, przekracza w przypadku każdego z nich 10 lat;
- ocena historycznej, aktualnej i przyszłej pozycji rynkowej wyrobów produkowanych pod każdym z tych znaków towarowych potwierdzająca popyt na te wyroby na rynku krajowym oraz na rynkach zagranicznych;
- długoterminowa strategia Spółki, zakładająca kontynuację sprzedaży pod każdym z ujętych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej znaków towarowych oraz dalszy rozwój oferty wyrobów wprowadzanych na rynek pod tymi markami.

Poszczególne składniki wartości niematerialnych, po początkowym ujęciu wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejsza się o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) oraz łączne straty z tytułu utraty wartości.

Wartość firmy

Wartość firmy nie jest umarzana, natomiast podlega corocznym testom na utratę wartości. Wartość firmy powstała przy połączeniu Miraculum S.A. z Miraculum Dystrybucja Sp. z o.o. i została w całości objęta odpisem na koniec 2015 roku.

Koszty prac rozwojowych

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie dotyczą prac rozwojowych i podlegają wykazaniu jako aktywa, w koszcie wytworzenia, pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- wytworzone aktywa są możliwe do zidentyfikowania,
- istnieje prawdopodobieństwo, że wytworzone aktywa przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- koszty prac rozwojowych mogą być wiarygodnie zmierzone.

W przypadku braku możliwości odróżnienia nakładów na prace badawcze i prace rozwojowe, całość poniesionych wydatków ujmowana jest jako koszt w okresie ich poniesienia.

Aktywowane koszty prac rozwojowych nie ulegają umorzeniu i podlegają testom na utratę wartości.

Wartości niematerialne posiadające określone okresy użytkowania są umarzane z uwzględnieniem okresów ekonomicznej użyteczności. Odzwierciedlają one faktyczny okres ich użytkowania i są amortyzowane metodą liniową.

Okresy użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych kształtują się następująco:

- koszty prac rozwojowych od 2 lat do 5 lat
- oprogramowania komputerowe do 5 lat
- licencje 2 lata
- inne wartości niematerialne – nie dotyczy

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tzn. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo.

11.6. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób, jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”

Do kategorii instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Spółka klasyfikuje:

- akcje (papiery wartościowe udziałowe),
- obligacje (papiery wartościowe dłużne),
- gotówka (np. w formie depozytów bankowych lub funduszy pieniężnych)

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu, ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki

do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji. Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Spółka klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składniki aktywów finansowych, które nie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

- Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje pochodne instrumenty finansowe,
- notowane instrumenty kapitałowe, które nie zostały nieodwołalnie wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Zysk lub stratę z wyceny tych aktywów do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Utrata wartości aktywów finansowych

Polityka rachunkowości Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia. Jednocześnie, Spółka ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. default) następuje w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 365 dni.

Wartość godziwa

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

Poziom 1

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

Poziom 2

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

Poziom 3

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

11.7. Pochodne instrumenty finansowe i instrumenty zabezpieczające

Spółka nie stosuje dostępnych na rynku instrumentów finansowych w celu zabezpieczenia ryzyka finansowego z tytułu różnic kursowych i zmian stopy oprocentowania zaciągniętych zobowiązań, gdyż jest ono nieznaczące. Zgodnie z przyjętą przez Zarząd polityką zarządzania ryzykiem finansowym Spółka nie nabywa również instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych.

11.8. Zapasy

Materiały i towary

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia lub wartościach netto możliwych do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Spółka szacuje przydatność zalegających pozycji materiałów i towarów oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów zalicza się do kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów. W pozycji tej ujmuje się również wykorzystanie odpisu.

Na dzień bilansowy Spółka dokonała inwentaryzacji posiadanych materiałów i towarów, a odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów zostały wprowadzone do kosztów na podstawie wyników inwentaryzacji.

Produkty w toku

Produkty w toku wycenia się w wysokości poniesionych kosztów wytworzenia.

Wyroby gotowe

Wycena wyrobów gotowych jest dokonywana na poziomie kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Spółka szacuje przydatność zalegających pozycji wyrobów gotowych oraz możliwości ich zbycia, które to szacunki mogą różnić się od przyszłych możliwości.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych zalicza się do kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów. W pozycji tej ujmuje się również wykorzystanie odpisu.

Rozchód zapasów odbywa się według szczegółowej identyfikacji rozchodowanego asortymentu (partii towaru) po cenach rzeczywistych.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Na dzień bilansowy Spółka dokonała inwentaryzacji posiadanych wyrobów gotowych, a odpisy aktualizujące ich wartość zostały wprowadzone do kosztów na podstawie wyników inwentaryzacji.

11.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości). Należności wykazywane są zależnie od przewidywanego umową terminu spłaty jako:

- długoterminowe - gdy termin spłaty jest dłuższy niż rok licząc, od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe - gdy spłata ma nastąpić w okresie nie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej tj. według kwot pierwotnie zafakturowanych, a następnie wycenia się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu na oczekiwane straty kredytowe, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,

- przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Ustalając wysokość odpisów na oczekiwane straty kredytowe, Spółka wykorzystuje ogólnie dostępne informacje o kondycji finansowej dłużnika do oceny prawdopodobieństwa odzyskania należnych kwot. Istnieje możliwość, iż posiadając pełne informacje Spółka ustaliłaby odpisy w innej wysokości. Na dzień bilansowy Spółka dokonała szczegółowej weryfikacji należności, wprowadzając na jej podstawie odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności obejmują również rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Są one prezentowane w podziale na:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

11.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ewentualne różnice między zastosowanym kursem NBP a kursem banku, z którego jednostka korzysta byłyby nieistotne. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych.

11.11. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie wartości godziwej ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

W przypadku, gdy jednostka nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmuje się w tej pozycji bilansowej, z której był uprzednio przekwalifikowany i wycenia się go w kwocie niższej z dwóch:

- wartości bilansowej z dnia poprzedzającego klasyfikację składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, skorygowanej o amortyzację lub aktualizację wyceny, która zostałaby ujęta, gdyby składnik aktywów nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub
- wartości odzyskiwalnej z dnia podjęcia decyzji o jego niesprzedawaniu.

11.12. Kapitał własny

Spółka ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ocenę celów, zasad i procesów służących zarządzaniu kapitałem. Spółka zarządza kapitałem w nadrzędnym celu, jakim jest maksymalizacja wartości Spółki. W prezentowanym okresie jak i w 2021 roku poza art. 396 pkt1 KSH na Spółce nie spoczywały zewnętrzne wymogi kapitałowe. Art. 369 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych mówi, iż na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki. Kapitał własny Spółki stanowią:

- kapitał zakładowy (akcyjny);
- kapitał rezerwowy;
- kapitał zapasowy;
- zyski zatrzymane.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem jednostki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy tworzony jest zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych. W kapitale rezerwowym ujmowane są niezarejestrowane podwyższenia kapitału zakładowego.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych.

Zyski zatrzymane obejmują:

- niepokryte straty z lat ubiegłych;
- koszty transakcji z właścicielami;
- skutki przejścia Spółki na MSSF oraz skutki połączenia;
- wynik finansowy netto bieżącego okresu.

11.13. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są w Spółce jako zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

Jeżeli wycena kredytów i pożyczek według zamortyzowanego kosztu nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. powiększone o odsetki naliczone memoriałowo.

W rocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów są ujmowane wszystkie skutki dotyczące wyceny według zamortyzowanego kosztu oraz skutki usunięcia zobowiązania z rocznego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej lub stwierdzenia utraty jego wartości.

11.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Za zobowiązanie uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej. W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym – w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zalicza się w całości, niezależnie od umownego terminu zapłaty, do zobowiązań krótkoterminowych. Pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo- i krótkoterminowe, stosując poniższe kryteria:

- zobowiązania wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, są zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych,
- pozostałe zobowiązania, nie będące zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, a także nie spełniające kryteriów zaliczania do zobowiązań krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania układowe podlegają spłacie wg propozycji układowej.

W ramach zobowiązań z tytułu dostaw i usług Spółka prezentuje także rozliczenia międzyokresowe, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji umów.

11.15. Rezerwy

Rezerwy są tworzone wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli istnieje wiarygodne oczekiwanie, że objęte rezerwą koszty zostaną zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten nastąpi (np. na mocy zawartej umowy ubezpieczenia). W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli wycena rezerwy została przeprowadzona z uwzględnieniem dyskontowania, wzrost rezerwy ujmowany jest w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako korekta odsetek.

W odniesieniu do każdego rodzaju rezerw Spółka ujawnia kwotę każdego zakładanego zwrotu z podaniem kwoty składnika aktywów, która została ujęta z tytułu oczekiwanego zwrotu.

11.16. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z przyjętym w Spółce systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych i urlopu wypoczynkowego, wynikających z przepisów prawa pracy. Odprawy emerytalne są wypłacane w formie jednorazowego świadczenia w chwili przejścia pracownika na emeryturę, którego wysokość zależy od kwoty wynagrodzenia. Na odprawy emerytalne nie tworzy się specjalnych funduszy i nie wydziela się aktywów służących zaspokojeniu przyszłych roszczeń pracowników. Koszty związane z odprawami emerytalnymi i urlopami wypoczynkowymi rozpoznaje się w okresie, w którym pracownik świadczył pracę.

Spółka określa wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych, które w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane jako zobowiązania. Naliczone zobowiązania dotyczą przyszłych zdyskontowanych wypłat, do których pracownicy nabyli prawo przed dniem bilansowym, skorygowanych wskaźnikiem rotacji kadr (prawdopodobieństwo otrzymania wypłaty).

Pozostałe świadczenia pracownicze

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach roku obrotowego, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty świadczenia.

11.17. Przychody, koszty, wynik finansowy

Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone zostało według wariantu kalkulacyjnego.

Za przychody i zyski uznaje się uprawdopodobnione w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez właścicieli.

Przez koszty i straty rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Na wynik netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

11.17.1. Sprzedaż towarów i produktów

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrzucone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

W Spółce występuje głównie sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Dodatkowo w sprzedaży detalicznej ma miejsce sprzedaż gotówkowa. W umowach z klientami w większości stosowane są terminy płatności nieprzekraczające 60 dni. Płatność zazwyczaj jest wymagana po dostarczeniu dobra.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniami – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniami – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów.

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości oczekiwanej.

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok. Spółka oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując, stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy. Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzeczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Spółka ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Gwarancje takie stanowią oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez jednostkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy obejmują np. usługi doradcze. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeśli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie zostałby ujęty przez Spółkę, wynosi jeden rok lub krócej. Składnik aktywów jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Spółka dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń jednostki). Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9, a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 60-dniowy termin płatności. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne z tytułu dokonanych transakcji handlowych od dużej liczby klientów, rozproszone między różne obszary geograficzne. Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko niewypłacalności wobec pojedynczego kontrahenta, ani grupy kontrahentów o podobnych cechach.

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

W ramach aktywów z tytułu prawa do zwrotu Spółka ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

Spółka ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

11.17.2. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie, w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej, a w przypadku, gdy różnica jest nieistotna, według stopy nominalnej.

11.17.3. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

11.17.4. Dotacje

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

11.17.5. Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz w przypadku straty możliwej do odliczenia w przyszłości.

Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między rachunkową i podatkową wartością aktywów i pasywów:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

11.17.6. Zysk (strata) netto na akcję

Zysk (strata) netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Zysk (strata) rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za okres sprawozdawczy, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (skorygowany o przychody i koszty generowane przez instrumenty finansowe dające prawo zamiany), przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego powiększonych o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych powstałych z zamiany instrumentów finansowych. Przy kalkulacji rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję bierze się pod uwagę wpływ możliwej zamiany instrumentów finansowych na akcje zwykłe.

12. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE

Spółka nie wypłaciła dywidendy za 2021 rok oraz nie deklarowała wypłaty dywidendy za 2022 rok.

13. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przyjętym przez Spółkę podziałem na segmenty operacyjne jest podział produktowy według przeznaczenia kosmetyków. Do nich przyporządkowano kosmetyki według rodzajów odpowiednich dla poszczególnych segmentów. Podział na segmenty posiada charakter rodzajowy.

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

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

Spółka wyodrębnia następujące segmenty:

- kosmetyki do i po goleniu,
- pielęgnacja ciała,
- pielęgnacja twarzy,
- perfumeria,
- kosmetyki do makijażu
- pozostałe (wyroby niespełniające kryteriów segmentów podstawowych (np. zestawy), bądź towarów innych niż tradycyjne kosmetyki, materiały, usługi)

W okresie sprawozdawczym segmenty nie podlegały łączeniu.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków w poszczególnych segmentach operacyjnych Spółki za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównawcze dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

01.01.2022 - 31.12.2022		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	8 976 167,51	8 550 822,85	11 767 252,43	1 428 585,49	5 344 697,60	7 244 797,67	43 312 323,55
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	821 848,82	1 683 312,18	1 293 362,08	47 140,00	3 158,40	134 486,10	3 983 307,58
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	8 976 167,51	8 550 822,85	11 767 252,43	1 428 585,49	5 344 697,60	7 244 797,67	43 312 323,55
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(6 575 610,82)	(5 867 377,19)	(7 873 401,28)	(1 014 669,98)	(3 041 619,97)	(5 180 824,14)	(29 553 503,38)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(6 575 610,82)	(5 867 377,19)	(7 873 401,28)	(1 014 669,98)	(3 041 619,97)	(5 180 824,14)	(29 553 503,38)
Zysk (strata) segmentu	2 400 556,69	2 683 445,66	3 893 851,15	413 915,51	2 303 077,63	2 063 973,53	13 758 820,17

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

01.01.2021 - 31.12.2021		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	7 825 726,04	4 584 668,03	10 833 768,28	1 369 125,70	3 117 416,75	5 928 392,36	33 659 097,16
- do klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	7 825 726,04	4 584 668,03	10 833 768,28	1 369 125,70	3 117 416,75	5 928 392,36	33 659 097,16
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(5 720 340,11)	(3 181 932,99)	(7 171 971,86)	(1 020 618,95)	(2 119 622,58)	(4 326 876,42)	(23 541 362,91)
Koszt własny sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-	-
Koszty segmentu ogółem	(5 720 340,11)	(3 181 932,99)	(7 171 971,86)	(1 020 618,95)	(2 119 622,58)	(4 326 876,42)	(23 541 362,91)
Zysk (strata) segmentu	2 105 385,93	1 402 735,04	3 661 796,42	348 506,75	997 794,17	1 601 515,94	10 117 734,25

Sprzedaż według kraju odbiorcy w okresie objętym rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym (za lata 2021-2022) przedstawia tabela:

KRAJ	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	AKTYWA TRWAŁE ZGODNIE Z MSSF 8 PKT 33 B)
Polska	32 364 068,12	26 220 833,76	34 940 378,25
Eksport	10 948 255,43	7 438 263,40	-
Razem	43 312 323,55	33 659 097,16	34 940 378,25

W ramach zawartych umów z odbiorcami Spółka jest zwykle zobowiązana do realizacji zobowiązań wynikających z wykonania świadczenia w terminie 2-3 dni roboczych od wpłynięcia zamówienia sprzedaży.

Umowy z klientami – salda umów:

	31.12.2022	31.12.2021
Zapasy	13 334 802,21	11 831 510,16
w tym		
- rezerwa na zwroty towaru (koszt własny)	364 522,76	-
Należności z tytułu dostaw i usług	3 433 153,14	4 711 008,22
w tym		
- rezerwa na zwroty towaru (przychód)	-514 744,82	
Aktywa z tytułu umów	-	-
Zobowiązania z tytułu umów	80 007,94	833 675,00
w tym		
- rezerwa na zwroty towaru	-	715 020,08
- rezerwa na bonus	80 007,94	118 654,92

Rezerwy na zwroty towaru i rezerwa na bonusy w roku 2021 była prezentowana w zobowiązaniach handlowych i pozostałych, w roku 2022 jest prezentowana w szyku rozwartym jako pomniejszenie należności i powiększenie zapasów.

14. PRZYCHODY I KOSZTY

14.1. Przychody ze sprzedaży

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Kosmetyki do i po goleniu	1 517 270,69	1 118 196,13
Kosmetyki do makijażu	2 033 032,42	837 872,31
Perfumeria	3 610 628,77	2 119 847,05
Pielęgnacja ciała	389 930,35	515 786,02
Pielęgnacja twarzy	5 277 697,18	3 069 949,55
Pozostałe	2 880 961,05	2 292 061,50
Razem przychody ze sprzedaży produktów	15 709 520,46	9 953 712,56
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Kosmetyki do i po goleniu	7 458 896,82	6 707 529,91
Kosmetyki do makijażu	6 517 790,43	3 746 795,72
Perfumeria	8 156 623,66	8 713 921,23
Pielęgnacja ciała	1 038 655,14	853 339,68
Pielęgnacja twarzy	67 000,42	47 467,20
Pozostałe	4 363 836,62	3 636 330,86
Razem przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 602 803,09	23 705 384,60

W prezentowanym okresie i w roku 2021 w Spółce nie wystąpiła działalność zaniechana.

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja	1 005 741,65	994 940,31
Koszty świadczeń pracowniczych	7 452 885,41	6 212 790,19
Zużycie materiałów i energii	2 758 404,38	2 671 139,51
Usługi obce	5 234 472,47	4 665 888,75
Podatki i opłaty	108 259,68	131 760,86
Pozostałe koszty	502 950,32	316 991,14
Razem koszty rodzajowe	17 062 713,91	14 993 510,76
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych	7 818 153,72	4 217 457,01
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Odpisy aktualizujące	114 652,37	108 087,57
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19 647 739,99	17 225 774,64
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	44 643 259,99	36 544 829,98
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(9 760 456,52)	(6 226 470,15)
- wartość wg kosztu wytworzenia	(9 791 111,02)	(6 207 500,70)
Odpisy aktualizujące	30 654,50	(18 969,45)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(19 793 046,86)	(17 314 892,76)
- wartość wg ceny nabycia	(19 647 739,99)	(17 225 774,64)
Odpisy aktualizujące	(145 306,87)	(89 118,12)
Koszty sprzedaży	(10 381 673,49)	(9 042 503,81)
- wartość wg ceny nabycia	(10 381 673,49)	(9 042 503,81)
Koszty ogólnego zarządu	(4 708 083,12)	(3 960 963,26)
- wartość wg ceny nabycia	(4 708 083,12)	(3 960 963,26)
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(44 643 259,99)	(36 544 829,98)

W pozycji „Odpisy aktualizujące” ujmowane są odpisy aktualizujące zapasy, rozliczenia niedoborów i nadwyżek z inwentaryzacji, koszty likwidacji wyrobów, towarów i materiałów.

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty wynagrodzeń (+)	6 267 574,73	5 209 036,44
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	1 185 310,68	1 003 753,75
Razem koszty świadczeń pracowniczych	7 452 885,41	6 212 790,19

14.2. Podział amortyzacji na poszczególne kategorie kosztów (układ kalkulacyjny)

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	413 869,17	376 177,40
Amortyzacja środków trwałych	26 930,72	21 121,94
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	372 803,41	338 448,84
Amortyzacja wartości niematerialnych	14 135,04	16 606,62
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	591 872,48	618 762,91
Amortyzacja środków trwałych	339 623,66	319 285,97
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	242 219,34	294 719,04
Amortyzacja wartości niematerialnych	10 029,48	4 757,90
Razem amortyzacja	1 005 741,65	994 940,31

14.3. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk netto ze zbycia aktywów trwałych	335 483,48	2 792,14
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	51 330,76	52 279,33
Dotacje	28 260,00	72 600,00
Umorzenie subwencji PFR	631 981,52	-
Otrzymane kary i odszkodowania	11 246,90	-
Inne	66 230,61	61 964,16
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 124 533,27	189 635,63

14.4. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Utworzenie odpisu na należności	(67 746,64)	(44 431,30)
Koszty postępowań sądowych	(624,07)	(1 786,18)
Koszty reklamacji towarów	(6 160,08)	(777,73)
Darowizny przekazane	(7 000,00)	(3 200,06)
Odszkodowania i kary	(31 539,92)	(26 069,84)
Likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	-	(5 531,38)
Inne	(209 468,30)	(35 382,96)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(322 539,01)	(117 179,45)

14.5. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek, w tym	2 093,82	257,78
- lokaty bankowe	-	257,78
- należności	2 093,82	-
Zyski z tytułu różnic kursowych	7 214,49	-
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	25 032,15	41 777,21
Pozostałe	-	-
Przychody finansowe	34 340,46	42 034,99
KOSZTY FINANSOWE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty z tytułu odsetek	(773 310,05)	(515 147,80)
- z tytułu leasingu	(72 764,30)	(48 677,19)
- dotyczące zobowiązań handlowych	(21 478,37)	(7 406,31)
- odsetki od obligacji	6 575,34	(282 197,26)
- z tytułu faktoringu	(19 792,33)	(2 718,14)
- z tytułu pożyczek	(657 044,39)	(170 430,90)
- odsetki budżetowe	(8 806,00)	(3 718,00)
Pozostałe	(40 020,59)	(0,01)
Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	(53 533,18)	(23 502,37)
Straty z tytułu różnic kursowych	-	(32 865,05)
Koszty finansowe	(866 863,82)	(571 515,23)
Przychody i koszty finansowe	(832 523,36)	(529 480,24)

15. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Podatek dochodowy za rok bieżący	-	-
Podatek odroczony		
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	(1 097 981,00)	(763 864,00)
Podatek dochodowy	(1 097 981,00)	(763 864,00)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk (Strata) netto za rok obrotowy	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Podatek dochodowy	(1 097 981,00)	(763 864,00)
Zysk przed opodatkowaniem	(1 361 465,54)	(3 342 756,88)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	258 678,00	635 124,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	98 512,20	261 368,49
Niewykorzystana strata podatkowa za lata poprzednie	(1 115 651,22)	(1 533 113,37)
Pozostałe różnice trwałe między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	(339 519,98)	(127 243,12)
	(1 097 981,00)	(763 864,00)

Biorąc pod uwagę poniesione straty podatkowe możliwe do odliczenia w 2022 roku oraz następnych okresach, na koniec okresu objętego rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie występuje bieżące obciążenie podatkowe.

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

15.1. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	119 801,54	234 390,15	-	-	119 801,54	234 390,15
Wartości niematerialne	-	-	(3 752 487,00)	(3 656 370,02)	(3 752 487,00)	(3 656 370,02)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	25 179,43	27 475,64	-	-	25 179,43	27 475,64
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	17 598,83	13 696,62	-	-	17 598,83	13 696,62
Rozliczenia międzyokresowe	30 520,58	25 179,45	-	-	30 520,58	25 179,45
Kredyty, pożyczki, obligacje	7 628,10	14 658,40	-	(519,98)	7 628,10	14 138,42
Rezerwy	76 749,85	189 372,49	-	-	76 749,85	189 372,49
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24 705,11	22 299,87	-	-	24 705,11	22 299,87
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30 470,83	34 601,16	-	-	30 470,83	34 601,16
Straty podatkowe	2 725 045,87	3 596 922,56	-	-	2 725 045,87	3 596 922,56
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(877 554,14)	(976 066,34)	-	-	(877 554,14)	(976 066,34)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 180 146,00	3 182 530,00	(3 752 487,00)	(3 656 890,00)	(1 572 341,00)	(474 360,00)

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2021	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	234 390,15	(114 588,61)	119 801,54
Wartości niematerialne	(3 656 370,02)	(96 116,98)	(3 752 487,00)
Udziały	-	-	-
Zapasy	27 475,64	(2 296,21)	25 179,43
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	13 696,62	3 902,21	17 598,83
Rozliczenia międzyokresowe	25 179,45	5 341,13	30 520,58
Kredyty, pożyczki, obligacje	14 138,42	(6 510,32)	7 628,10
Rezerwy	189 372,49	(112 622,64)	76 749,85
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22 299,87	2 405,24	24 705,11
Zobowiązania handlowe i pozostałe	34 601,16	(4 130,33)	30 470,83
Straty podatkowe	3 596 922,56	(871 876,69)	2 725 045,87
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(976 066,34)	98 512,20	(877 554,14)
	(474 360,00)	(1 097 981,00)	(1 572 341,00)

	AKTYWA		REZERWY		WARTOŚĆ NETTO	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	234 390,15	236 368,93	-	-	234 390,15	236 368,93
Wartości niematerialne	-	-	(3 656 370,02)	(3 560 252,86)	(3 656 370,02)	(3 560 252,86)
Udziały	-	-	-	-	-	-
Zapasy	27 475,64	29 778,80	-	-	27 475,64	29 778,80
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	13 696,62	15 126,36	-	-	13 696,62	15 126,36
Rozliczenia międzyokresowe	25 179,45	18 288,68	-	-	25 179,45	18 288,68
Kredyty, pożyczki, obligacje	14 658,40	7 427,76	(519,98)	(3 216,14)	14 138,42	4 211,62
Rezerwy	189 372,49	103 506,53	-	-	189 372,49	103 506,53
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22 299,87	19 359,12	-	-	22 299,87	19 359,12
Zobowiązania handlowe i pozostałe	34 601,16	15 089,86	-	-	34 601,16	15 089,86
Straty podatkowe	3 596 922,56	4 656 632,47	-	-	3 596 922,56	4 656 632,47
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(976 066,34)	(1 248 605,51)	-	-	(976 066,34)	(1 248 605,51)
Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 182 530,00	3 852 973,00	(3 656 890,00)	(3 563 469,00)	(474 360,00)	289 504,00

ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH W OKRESIE	STAN NA 31.12.2020	ZMIANA RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	STAN NA 31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	236 368,93	(1 978,78)	234 390,15
Wartości niematerialne	(3 560 252,86)	(96 117,16)	(3 656 370,02)
Udziały	-	-	-
Zapasy	29 778,80	(2 303,16)	27 475,64
Należności handlowe i pozostałe krótkoterminowe	15 126,36	(1 429,74)	13 696,62
Rozliczenia międzyokresowe	18 288,68	6 890,77	25 179,45
Kredyty, pożyczki, obligacje	4 211,62	9 926,80	14 138,42
Rezerwy	103 506,53	85 865,96	189 372,49
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19 359,12	2 940,75	22 299,87
Zobowiązania handlowe i pozostałe	15 089,86	19 511,30	34 601,16
Straty podatkowe	4 656 632,47	(1 059 709,91)	3 596 922,56
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	(1 248 605,51)	272 539,17	(976 066,34)
	289 504,00	(763 864,00)	(474 360,00)

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

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonał analizy aktywa na podatek odroczony. W wyniku przeprowadzonej analizy Spółka dokonała korekty aktywa na podatek odroczony. Korekta wynika m.in. z weryfikacji możliwych do odliczenia w przyszłości strat Spółki z lat 2018-2022. W opinii Zarządu nie istnieją przesłanki dotyczące dokonywania kolejnych odpisów aktualizujących.

16. ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Zysk/Strata netto	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Średnioważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	38 000 000,00	36 138 840,58
Wpływ rozwodnienia:		
Zamiana obligacji serii S1 na akcje serii P	-	1 000 000,00
Zamiana obligacji serii S2 na akcje serii P	-	500 000,00
Pożyczka M. Kamola	5 383 333,33	5 300 000,00
Program motywacyjny - warianty subskrypcyjne serii B	2 000 000,00	-
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	45 383 333,33	42 938 840,58

Na podstawie powyższych informacji podstawowy oraz rozwodniony zysk (strata) na akcję wynosi:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk (strata) netto	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Średnioważona liczba akcji zwykłych	38 000 000,00	36 138 840,58
Podstawowy zysk (strata) na akcję (zł/akcję)	(0,0647)	(0,1136)
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk (strata) netto rozwodniony	(1 935 808,68)	(3 824 423,62)
Skorygowana średnioważona liczba akcji zwykłych	45 383 333,33	42 938 840,58
Podstawowy zysk (strata) rozwodniony na akcję (zł/akcję)	(0,0427)	(0,0891)
Zysk (strata) zannualizowany netto	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Zysk (strata) zannualizowany netto na jedną akcję zwykłą (zł/akcję)	(0,0542)	(0,0956)

Spółka nie wypłacała dywidendy na przestrzeni prezentowanego okresu.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Miraculum S.A. nie dokonywała transakcji na udziałach i akcjach. W nocy 24 znajduje się opis emisji akcji oraz zmian w kapitale zakładowym Spółki.

17. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Stan na 31 grudnia 2022r.

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

Stan na 31 grudnia 2021r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	WARTOŚĆ FIRMY	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE ITP., W TYM;	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 249 374,20	37 242 635,45	68 614 455,24
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	24 000,00	-	24 000,00
- zakup	-	-	-	24 000,00	-	24 000,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	124 000,00	28 333 892,89	1 664 552,70	1 273 374,20	37 242 635,45	68 638 455,24
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	124 000,00	-	1 365 472,73	1 237 172,13	1 473 885,95	4 200 530,81
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	14 135,04	7 229,48	-	21 364,52
- amortyzacja (odpis)	-	-	14 135,04	7 229,48	-	21 364,52
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 000,00	-	1 379 607,77	1 244 401,61	1 473 885,95	4 221 895,33
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(28 333 892,89)	(159 500,00)	-	(2 352 413,41)	(30 845 806,30)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	139 579,97	12 202,07	33 416 336,09	33 568 118,13
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	125 444,93	28 972,59	33 416 336,09	33 570 753,61

Inne wartości niematerialne

Na dzień 31 grudnia 2022 roku największą wartość pozycji inne wartości niematerialne stanowią znaki towarowe nabyte od spółki PZ Cussons Polska, znaki towarowe Joko i Virtual nabyte w trakcie połączenia z Miraculum Dystrybucja sp. z o.o. oraz znaki towarowe Tanita i Paloma o łącznej wartości netto 33.385 tys. zł.

Spółka uznaje, że wszystkie wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej znaki towarowe mają nieokreślony okres użytkowania.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na dzień bilansowy został przeprowadzony test na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Przeprowadzone testy polegały na porównaniu wartości odzyskiwalnej testowanych znaków z ich wartością bilansową. Pandemia COVID-19 oraz agresja Rosji na Ukrainę spowodowały istotne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej. W przeprowadzonym teście na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania Spółka brała pod uwagę ewentualny wpływ pandemii COVID-19 i napaści rosyjskiej na Ukrainę na planowane wolumeny sprzedaży.

Testom na utratę wartości podlegały znaki towarowe Paloma, Tanita, Lider, Wars, Być Może, Joko i Virtual.

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

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

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

Przyjęta do obliczeń stopa wzrostu sprzedaży w okresie prognozy miała dla poszczególnych marek wartość dodatnią, malejącą w 7letnim okresie prognozy.

Stopa dyskontowa przyjęta do obliczenia wartości bieżącej przepływów pieniężnych, zmienna w okresie prognozy, została określona na poziomie 17,4% (2023r.), 16,8% (2024r.), 16,4% (2025r.), 15,9% (2026r.), 15,3% (2027r.), 14,7% (2028r.) 14,1% (2029r.). Zdaniem Spółki stopa dyskontowa odzwierciedla maksymalny koszt finansowania zewnętrznego oraz kapitału, jakiego może spodziewać się Spółka w okresie prognozy.

W okresie prognozy zostały przyjęte prognozy wzrostu z zakresu 5%-45%. Stopa wzrostu zastosowana do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty szczegółowymi prognozami wynosi 2,5%.

Łączna wartość bilansowa znaków towarowych objętych testami na utratę wartości wynosiła 33.385 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy Spółka nie dokonała żadnych zmian w wysokości odpisów.

Powyższe wartości są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji.

Analiza wrażliwości testów na utratę wartości dla znaków towarowych

ZNAKI TOWAROWE	STOPA DYSKONTOWA WPŁYW NA WARTOŚĆ WYCENY				OPŁATA LICENCYJNA WPŁYW NA WARTOŚĆ WYCENY				DYNAMIKA SPRZEDAŻY WPŁYW NA WARTOŚĆ WYCENY			
	PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO		PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO		PROCENTOWO		WARTOŚCIOWO	
Paloma	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%
Tanita	11%	-9%	117 737	-98 490	-14%	14%	-151 674	151 674	-4%	5%	-47 019	49 077
Paczka znaków (Lider, Wars, Być Może)	11%	-9%	2 151 616	-1 799 269	-13%	13%	-2 605 083	2 605 083	-5%	5%	-898 171	939 153
Paczka znaków (Joko, Virtual)	10%	-9%	1 014 899	-851 310	-10%	10%	-993 135	993 135	-5%	5%	-468 091	490 731

O ILE MUSIAŁYBY ZMIEŃ SIĘ POSZCZEGÓLNE PARAMETRY, ABY WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA KAŻDEGO ZE ZNAKÓW LUB PACZKI ZNAKÓW ZROWNAŁA SIĘ Z ICH WARTOŚCIĄ KSIĘGOWĄ			
ZNAKI TOWAROWE	STOPA DYSKONTOWA	OPŁATA LICENCYJNA	DYNAMIKA SPRZEDAŻY
Paloma	18,4521%	6,4101%	-8,43%
Tanita	17,6197%	6,8822%	-1,68%
Paczka znaków (Lider, Wars, Być Może)	17,3732%	6,9962%	-0,05%
Paczka znaków (Joko, Virtual)	17,5725%	9,8543%	-1,48%

Wartość firmy została w całości odpisana w poprzednich okresach obrotowych. Zgodnie z MSR 36 w przypadku dokonania całkowitego odpisu wartości firmy w poprzednich okresach obrotowych, wprowadza się zakaz odwracania straty z tytułu utraty wartości. W związku z powyższym utraty wartości firmy powstałe na skutek opisanych powyżej odpisów są nieodwracalne. W związku z tym, Spółka nie poddaje wartości firmy testom na utratę wartości.

Szczegółowy opis okresów amortyzacji wartości niematerialnych znajduje się w notce 11.5. Koszty nakładów na prace badawczo rozwojowe w 2022 roku wyniosły 431 tys. zł i zostały ujęte w kosztach.

W dniu 13 grudnia 2017 roku Spółka zaprezentowała Strategię na lata 2018-2024. Zarząd nie prowadzi na moment publikacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2022 rok rozmów i nie przewiduje sprzedaży znaków towarowych w ciągu najbliższych dwunastu miesięcy. Spółka pod każdą z marek prowadzi działania aktywizujące sprzedaż.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na znakach towarowych Spółki zostały ustanowione zastawy rejestrowe. Znaki Wars, Lider, Być Może, Gracja, Pani Walewska, Miraculum, Tanita, Paloma i Joko stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów produkcyjnych i pożyczek o łącznej wartości na dzień 31 grudnia 2022 roku – 18.989 tys. zł. Nadwyżka wartości wynikającej z przeprowadzonego testu na utratę wartości nad wartością księgową wyniosła w przybliżeniu 279 tys. PLN

Stan na 31 grudnia 2022r.

ZNAK TOWAROWY	WARTOŚĆ BILANSOWA	Zabezpieczenie	WARTOŚĆ
Lider		Pożyczka	
Wars	19 564 857,73	Pożyczka	1 500 000,00**
Być Może		Pożyczka	
Chopin	-		
Gracja	-	Pożyczka	
Paloma	972 247,14	Umowa produkcyjna	1 339 281,24
Tanita	3 093 818,00	Umowa produkcyjna	
Miraculum	-	Pożyczka	
Pani Walewska	-	Pożyczka	16 150 000,00*
J			
Virtual	9 754 159,88		
Joko		Pożyczka	
Wartość nominalna:	33 385 082,75		18 989 281,24

*) Pożyczka od Pana Marka Kamoli (na dzień 31 grudnia 2022r. wynosiła 16.150.000,00 zł) jest zabezpieczona na znakach towarowych Lider, Wars, Być Może, Gracja, Miraculum, Pani Walewska i Joko.

**) Pożyczka od Pana Leszka Kordka (na dzień 31 grudnia 2022r. wynosiła 1.500.000,00 zł) jest zabezpieczona na znaku towarowym Wars.

18. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Udziały i akcje	5 000,00	5 000,00
Odpis na wartość udziałów	(5 000,00)	(5 000,00)
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Stan na 31 grudnia 2022r.

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	GRUNTY	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	342 325,51	238 897,18	1 260,00	2 937 545,58	-	3 521 757,19
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	34 665,47	267 316,41	335 850,10	-	637 831,98
- zakup	-	-	34 665,47	267 316,41	335 850,10	-	637 831,98
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(68 988,69)	(177 872,33)	(255 414,07)	-	(502 275,09)
- sprzedaż	-	-	(9 810,99)	(177 872,33)	(242 567,02)	-	(430 250,34)
- likwidacja	-	-	(59 177,70)	-	(12 847,05)	-	(72 024,75)
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	342 325,51	204 573,96	90 704,08	3 017 981,61	-	3 657 314,08
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	29 900,94	164 123,28	793,80	2 111 547,61	-	2 306 365,63
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	9 986,16	(33 983,62)	2 117,89	77 662,62	-	55 783,05
- inne (zwiększenia)	-	9 986,16	34 832,08	5 708,93	316 027,21	-	366 554,38
- inne (zmniejszenia)	-	-	(68 815,70)	(3 591,04)	(238 364,59)	-	(310 771,33)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	39 887,10	130 139,66	2 911,69	2 189 210,23	-	2 362 148,68
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	312 424,57	74 773,90	466,20	817 877,47	-	1 207 271,06
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	302 438,41	74 434,30	87 792,39	820 650,88	-	1 287 044,90

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka ma zobowiązania z tytułu dokonanego już zakupu rzeczowych aktywów trwałych. na kwotę 13 tys. zł, nie ma natomiast zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych, oprócz zakupu 5 samochodów w ramach leasingu na kwotę brutto 503 tys. zł.

Stan na 31 grudnia 2022r.

AKTYWA Z TYT. PRAWA DO UŻYTKOWANIA	BUDYNKI I LOKALE	ŚRODKI TRANSPORTU	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 055 447,73	1 228 301,91	2 283 749,64
b) zwiększenia (z tytułu)	623 364,05	966 677,40	1 590 041,45
- zakup	-	-	-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	966 677,40	966 677,40
- MSSF16 Leasing	623 364,05	-	623 364,05
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(1 051 420,82)	(1 051 420,82)
- sprzedaż	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	(1 051 420,82)	(1 051 420,82)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 678 811,78	1 143 558,49	2 822 370,27
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	823 899,78	971 646,92	1 795 546,70
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	353 743,28	(680 077,97)	(326 334,69)
- inne (zwiększenia)	353 743,28	261 279,47	615 022,75
- inne (zmniejszenia)	-	(941 357,44)	(941 357,44)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 177 643,06	291 568,95	1 469 212,01
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	231 547,95	256 654,99	488 202,94
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	501 168,72	851 989,54	1 353 158,26

Stan na 31 grudnia 2021r.

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	GRUNTY	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	338 609,51	237 633,49	1 260,00	2 716 755,17	-	3 295 987,09
b) zwiększenia (z tytułu)	-	3 716,00	67 022,53	15 270,61	220 790,41	-	306 799,55
- zakup	-	3 716,00	67 022,53	15 270,61	220 790,41	-	306 799,55
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(65 758,84)	(15 270,61)	-	-	(81 029,45)
- sprzedaż	-	-	-	(15 270,61)	-	-	(15 270,61)
- likwidacja	-	-	(65 758,84)	-	-	-	(65 758,84)
- MSSF16 Leasing - umowy najmu	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	342 325,51	238 897,18	1 260,00	2 937 545,58	-	3 521 757,19
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	19 922,52	213 136,52	617,40	1 798 040,12	-	2 031 716,56
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	9 978,42	(49 013,24)	176,40	313 507,49	-	274 649,07
- inne (zwiększenia)	-	9 978,42	16 745,60	176,40	313 507,49	-	340 407,91
- inne (zmniejszenia)	-	-	(65 758,84)	-	-	-	(65 758,84)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	29 900,94	164 123,28	793,80	2 111 547,61	-	2 306 365,63
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(8 120,50)	-	(8 120,50)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	1 728,92	318 686,99	24 496,97	642,60	910 594,55	-	1 256 150,03
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 728,92	312 424,57	74 773,90	466,20	817 877,47	-	1 207 271,06

Stan na 31 grudnia 2021r.

AKTYWA Z TYT. PRAWA DO UŻYTKOWANIA	BUDYNKI I LOKALE	ŚRODKI TRANSPORTU	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 055 447,73	1 278 975,48	2 334 423,21
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
- zakup	-	-	-
- MSSF16 Leasing	-	-	-
- nabycie ŚT w skutek połączenia przedsięwzięć	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(50 673,57)	(50 673,57)
- sprzedaż	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- likwidacja środków trwałych przyjętych na podstawie umowy leasingu	-	(50 673,57)	(50 673,57)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 055 447,73	1 228 301,91	2 283 749,64
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	514 051,86	678 731,12	1 192 782,98
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	309 847,92	292 915,80	602 763,72
- inne (zwiększenia)	309 847,92	323 319,96	633 167,88
- inne (zmniejszenia)	-	(30 404,16)	(30 404,16)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	823 899,78	971 646,92	1 795 546,70
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	541 395,87	600 244,36	1 141 640,23
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	231 547,95	256 654,99	488 202,94

Samochody osobowe i wózki widłowe, akumulatorowe stanowią zabezpieczenie realizacji umów leasingowych. Spółka planuje zakup 5 samochodów w ramach leasingu na kwotę brutto 503 tys zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały zapłacone zaliczki na poczet zakupu samochodów.

20. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I ZAWARTYCH Z NIMI TRANSAKCJACH

W 2022 roku ani też po dniu bilansowym oprócz kolejnych transz pożyczek Pana Marka Kamoli i Pana Sławomira Ziemskiego, niżej wymienionymi umowami inwestycyjnymi i umowami objęcia akcji nie miały miejsca inne znaczące transakcje, które wywierały istotny wpływ na osiągnięte wyniki Spółki lub które odbiegałyby od wartości rynkowych.

Zawarcie Umów inwestycyjnych

W dniu 23 listopada 2022 roku Spółka zawarła umowy inwestycyjne na podstawie, których osoby pełniące funkcje Zarządcze (członkowie Zarządu oraz członek Rady Nadzorczej), zadeklarowali objęcie 2.500.000 akcji serii X po cenie 1,21 zł.

Pan Marek Kamola zadeklarował objęcie 1.374.000 akcji serii X za łączną kwotę 1.662.540 zł. Po dokonaniu przez Marka Kamolę wpłaty tytułem objęcia akcji serii X, Spółka zwróciła Markowi Kamoli część pożyczki wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.400.000 zł (kwota główna w wysokości 950.000 zł oraz odsetki w wysokości 450.000 zł), udzielonej Spółce na podstawie umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. Marek Kamola umorzył Spółce część odsetek od pożyczki w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy odsetkami jaki stałyby się należne na dzień 31 grudnia 2022 r. a kwotą 450.000 zł.

Pan Sławomir Ziemiński zadeklarował objęcie 262.000 akcji serii X za łączną kwotę 317.020 zł w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Sławomira Ziemskiego wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Sławomira Ziemskiego z tytułu opłacenia akcji. Objęcie akcji nastąpiło w dniu 30 listopada 2022 r.

Pan Piotr Skowron zadeklarował objęcie 864.000 akcji serii X za łączną kwotę 1.045.440 w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Piotra Skowrona wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Piotra Skowrona z tytułu opłacenia akcji. Objęcie akcji nastąpiło w dniu 30 listopada 2022 r.

Zawarcie Umów inwestycyjnych

W dniu 30 listopada 2022 zostały zawarte umowy objęcia akcji serii X z Panem Markiem Kamolą, z Panem Sławomirem Ziemińskim oraz z Panem Piotrem Skowronem.

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące transakcje z podmiotami powiązanymi.

Zawarcie Umowy inwestycyjnej i umowy objęcia akcji

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

Tabela zawierająca kwoty i strony pozostałych transakcji zwartych przez Spółkę została zaprezentowana poniżej:

PODMIOTY POWIĄZANE	
Okres	01.01.2022-31.12.2022
Wielkość transakcji	-
Zakupy	57 102,91
Sprzedaż	-
PODMIOTY POWIĄZANE	
	31.12.2022
Saldo rozrachunków	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 595,44

Poza wyżej wymienionymi zdarzeniami w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 nie miały miejsca znaczące transakcje, które wywierały istotny wpływ na osiągnięte wyniki w Spółce.

21. ZAPASY

	31.12.2022	31.12.2021
Materialy	3 044 074,47	2 928 554,69
Według ceny nabycia	3 140 667,38	2 968 410,78
Odpis aktualizujący	(96 592,91)	(39 856,09)
Towary	6 752 420,20	6 420 660,64
Według ceny nabycia	6 779 748,30	6 484 895,31
Odpis aktualizujący	(27 328,10)	(64 234,67)
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	76 032,04	154 299,29
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	82 679,76	160 947,01
Odpis aktualizujący	(6 647,72)	(6 647,72)
Produkty gotowe	3 462 275,50	2 327 995,54
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	3 464 230,07	2 361 865,68
Odpis aktualizujący	(1 954,57)	(33 870,14)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	13 334 802,21	11 831 510,16

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

Na zabezpieczenie limitu kredytu kupieckiego wobec Laboratoire L'Idéal Parisien – Strony w dniu 09 listopada 2020 roku zawarły Umowę zastawu rejestrowego na gotowych towarach będących własnością Spółki (zastawnika) znajdujących się w magazynie Spółki w Łodzi do maksymalnej kwoty 500 tys. pln. W dniu 01 lipca 2021 roku doszło do aneksowania umowy zastawu rejestrowego i zwiększenia się kwoty kredytu kupieckiego, wobec czego strony postanowiły o zmianie najwyższej 50 | MIRACULUM | Raport Roczny 2022

sumy zabezpieczenia zabezpieczonej zastawem rejestrowym do kwoty 600.000,00 złotych.

Stan zapasów w magazynie Spółki w Łodzi na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 7 mln zł.

	31.12.2022	31.12.2021
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	144 608,62	156 730,54
Utworzony odpis w koszcie własnym sprzedaży	131 772,09	65 599,73
Rozwiązanie odpisów wcześniej utworzonych	(143 857,41)	(77 721,65)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	132 523,30	144 608,62

22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2022	31.12.2021
Należności długoterminowe	91 744,26	84 844,26
Należności z tytułu dostaw i usług (kaucje)	91 744,26	84 844,26
Należności krótkoterminowe	4 478 485,32	6 568 348,67
Należności z tytułu dostaw i usług	3 433 153,14	4 711 008,22
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	619 963,81	1 145 387,10
Należności z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	32 568,64	-
Zaliczki na poczet dostaw	232 932,16	469 938,22
Rozliczenia międzyokresowe czynne	159 867,57	242 015,13
Należności brutto	4 570 229,58	6 653 192,93
Oczekiwane straty kredytowe	(102 269,93)	(85 854,05)
Należności ogółem (netto)	4 467 959,65	6 567 338,88

W należnościach długoterminowych prezentowane są kaucje.

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

Tabela opisująca zmiany w odpisach na oczekiwane straty kredytowe w okresach od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

OCZEKIWANE STRATY KREDYTOWE	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	85 854,05	93 702,08
Zwiększenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe	67 746,64	44 431,30
Rozwiązanie/ wykorzystanie odpisów	(51 330,76)	(52 279,33)
Stan na koniec okresu	102 269,93	85 854,05

23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rocznym jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji na dzień bilansowy:

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	27 754,52	222 467,20
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	222 467,20

	31.12.2022	31.12.2021
Środki w PLN	23 049,63	221 330,92
Środki w EUR	4 338,35	1 136,28
Środki w USD	35,21	-
Środki w innych walutach	331,33	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	222 467,20

Powyższe kwoty są prezentowane w przeliczeniu na PLN.

Środki pieniężne w walucie zostały przeszacowane na dzień bilansowy wg kursów na dzień 31.12.2022 roku.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania to środki na rachunku pomocniczym VAT – wg stanu na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 0 zł.

Spółka nie dysponuje otwartymi liniami kredytowymi.

24. KAPITAŁ ZAKŁADOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

24.1. Kapitał zakładowy jednostki

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY ZAREJESTROWANY	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 r.	40 150 000,00	40 150 000,00
Stan na 31 grudzień 2022 r.	38 000 000,00	38 000 000,00

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadały wartość nominalną wynoszącą 1 zł i zostały w pełni opłacone.

Zmiany wartości nominalnej akcji w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku:

W dniu 2 marca 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, podczas którego podjęto następującą uchwałę mającą wpływ na wartość nominalną akcji Spółki:

Uchwała nr 12 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze zmiany Statutu poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji w celu wyrównania poniesionych przez Spółkę strat z lat ubiegłych lub przeniesienia określonych kwot do kapitału rezerwowego (art. 457 § 1 pkt 2 KSH). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło obniżyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 41.800.000,00 złotych do kwoty 38.000.000,00 złotych, to jest o kwotę 3.800.000,00 złotych poprzez zmniejszenie wartości nominalnej każdej akcji o kwotę 0,10 złotych, to jest z kwoty 1,10 złotych do kwoty 1,00 złotych za jedną akcję.

Prawa akcjonariuszy

Na każdą akcję przypada jeden głos. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprawnione co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Zmiany w kapitale zakładowym Spółki w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

Zmiany wysokości kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki w tym zakresie w Krajowym Rejestrze Sądowym

W dniu 20 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, wskutek dokonania przez osobę uprawnioną zamiany 1.000.000 obligacji serii S1 na akcje serii P Spółki. Wysokość kapitału zakładowego ujawniona w KRS po podwyższeniu kapitału zakładowego wynosiła 41.250.000,00 złotych. Kapitał zakładowy ujawniony w KRS dzielił się na akcje o wartości nominalnej 1,10 złoty każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji ujawnionych w KRS wynosiła 37.500.000 głosów.

W dniu 24 stycznia 2022 r. Spółka dokonała zgłoszenia do KRS podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w wyniku dokonania zamiany 500.000 obligacji serii S2 na akcje Spółki serii P. Przedmiotowe zgłoszenie było wynikiem wydania 500.000 akcji serii P o wartości nominalnej 1,10 zł każda w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. W związku z powyższym, stosownie do art. 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych, z dniem zapisania na rachunku papierów wartościowych Akcji serii P, objętych przez akcjonariusza w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 550.000,00 złotych. Po podwyższeniu kapitału zakładowego, w wyniku dokonania zamiany 500.000 obligacji serii S2 na Akcje, kapitał zakładowy Spółki wynosił 41.800.000,00 złotych i dzielił się na 38.000.000 akcji o wartości nominalnej 1,10 złotych każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki wynosiła 38.000.000 głosów. W dniu 17 marca 2022 roku Sąd zarejestrował zmiany w Statucie Spółki, w tym zakresie.

W dniu 17 marca 2022 r. Sąd zarejestrował zmiany Statutu Spółki w zakresie:

1. kapitału docelowego Spółki, wpis nastąpił na podstawie Uchwały Nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Miraculum Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością wyłączenia przez Zarząd prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki,
2. warunkowego kapitału zakładowego Spółki, wpis nastąpił na podstawie Uchwały Nr 9 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Miraculum Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie

zmiany Statutu Spółki. Zmiana dotycząca kapitału warunkowego wynikała ze zmian w kapitale zakładowym Spółki wynikających z wydania 1.500.000 sztuk akcji serii P Spółki, na skutek realizacji uprawnień przez obligatariuszy obligacji serii S1 i S2 zamiennych na akcje serii P Spółki emitowanych na podstawie uchwały Nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 marca 2019 roku (Obligacje), a także upływu terminu do wykonania tych uprawnień w zakresie pozostałych Obligacji (co do których nie wykonano konwersji, skutkującym utratą prawa do zamiany Obligacji na akcje w warunkowym kapitale zakładowym), czego konsekwencją jest wyczerpanie się możliwości wykorzystania warunkowego kapitału zakładowego uchwalonego Uchwałą Nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 marca 2019 roku.

Obniżenie kapitału zakładowego w drodze obniżenia wartości nominalnej akcji

W dniu 31 maja 2022 r. Sąd dokonał rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Spółki w zakresie przyjętym uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 02 marca 2022 roku nr 12 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki oraz w sprawie zmian w Statucie Spółki. W związku z powyższym kapitał zakładowy Spółki uległ obniżeniu z kwoty 41.800.000,00 złotych do kwoty 38.000.000,00 złotych. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki zostało dokonane poprzez zmniejszenie wartości nominalnej każdej akcji Spółki o kwotę 0,10 złotych, to jest z kwoty 1,10 złotych każda do kwoty 1,00 złotych każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę 38.000.000 akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego, wynosi 38.000.000 głosów.

Akcje serii A1, M1, S, U, R1, R2, W, T, T1, T2, T3, T4, J, J1 oraz P są dopuszczone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz oznaczone przez KDPW S.A. kodem „PLKLSN00017”.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 38.000.000 złotych i dzieli się na 38.000.000 akcji o wartości nominalnej po 1 złoty każda akcja, w tym:

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

SERIA	RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPRAWNIENIA AKCJI	RODZAJ OGRANICZENIA PRAW DO AKCJI	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ NOMINALNA JEDNEJ AKCJI (W ZŁ)	WARTOŚĆ SERII/ EMISJI W WARTOŚCI NOMINALNEJ (W ZŁ)	SPOSÓB POKRYCIA KAPITAŁU	DATA REJESTRACJI	PRAWO DO DYWIDENDY (OD DATY)
Seria A1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 388 200	1,10	5 388 200,00	Wkład pieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Beskidzkiej nr 1, o obszarze 01 hektara 71 arow 48 metrów kwadratowych, dla której w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XIV Wydział Krajowy Własności Prowadzona jest księga wieczysta KW 132754		
							wkład pieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa Laboratorium Kosmetyka z siedzibą w Łodzi przy ul. Jędrza 12 oraz następujące nieruchomości:		
							-działka gruntu nr 206/2 przy ul. Beskidzkiej 3/7 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 123943		
							-działka gruntu nr 296/4 przy Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 123946		
							-udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 270/1 przy ul. Beskidzkiej 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 142532		
							-działka gruntu nr 163/1 przy ul. Jędrza 17 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 85056		
							-udział wynoszący 1/2 w prawie własności działki gruntu nr 166/1 przy ul. Jędrza 10 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 14051	22.06.2001	22.06.2001
							-udział wynoszący 1/3 w prawie własności działki gruntu nr 187 przy ul. Jędrza 12 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87963	17.09.2012	01.01.2011
							-działka gruntu nr 168/2 przy ul. Centralnej 9a w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 20851	21.12.2012	01.01.2011
							-działka gruntu nr 190/2 przy ul. Jędrza 14 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 87963	08.11.2013	01.01.2012
							-działka gruntu nr 198/4 przy ul. Centralnej 13 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 139235		
							-działka gruntu nr 191/1 w Łodzi, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW 144553		
Przejęcie majątku Spółki Ann Cosmetics Sp. z o.o. na skutek połączenia spółek									
Przejęcie majątku Spółki Kosmetyka Dystrybucja Sp. z o.o. na skutek połączenia spółek wprost									
Połączenie spółek w trybie art. 492 § 1 pkt 1) i 1) ksh tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej (PK Miraculum) na spółkę Grupę Kosmetyka S.A. jako spółkę przejmującą, w zamian za akcje spółki Grupa Kosmetyka S.A. wydawane akcjonariuszom spółki PK Miraculum									
Konwersja wierzytelności na akcje									
Zamiana obligacji serii Z1, Z2, Z3 na akcje									
Seria M1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	20 000	1,00	20 000,00	Zamiana obligacji serii Z na akcje	12.12.2013	01.01.2012
Seria S	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	666 615	1,00	666 615,00	Konwersja wierzytelności na akcje	21.07.2015	01.01.2015
Seria U	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	3 037 408	1,00	3 037 408,00	Wkład pieniężny	09.12.2015	01.01.2015
Seria R1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	500 000	1,00	500 000,00	Zamiana obligacji serii A02 na akcje	06.07.2016	01.01.2017
Seria R2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 500 000	1,00	1 500 000,00	Zamiana obligacji serii R2 na akcje	06.07.2016	01.01.2017
Seria W	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	11 512 223	1,00	11 512 223,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	11.06.2016	01.01.2017
Seria T	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	900 000	1,00	900 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	17.01.2018	01.01.2018
Seria T1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 075 554	1,00	1 075 554,00	Wkład pieniężny	16.01.2018	01.01.2018
Seria T2	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	5 000 000	1,00	5 000 000,00	Wkład pieniężny	15.09.2018	01.01.2018
Seria T3	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	2 500 000	1,00	2 500 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje i wkład pieniężny	06.12.2018	01.01.2018
Seria T4	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 150 000	1,00	1 150 000,00	Wkład pieniężny	15.07.2019	01.01.2019
Seria J	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 450 000	1,00	1 450 000,00	Wkład pieniężny	03.11.2020	01.01.2020
Seria U1	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 400 000	1,00	1 400 000,00	Wkład pieniężny	30.04.2021	01.01.2021
Seria P	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	1 000 000	1,00	1 000 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	23.06.2021	01.01.2021
Seria P	na okaziciela*	zwykłe	bez ograniczeń	500 000	1,00	500 000,00	Konwersja wierzytelności na akcje	28.12.2021	01.01.2021
Razem				38 000 000		38 000 000			

Emisja akcji serii X

W dniu 18 listopada 2022 r. na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały nr 4 z dnia 26 października 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy Miraculum S.A., Zarząd podjął uchwałę w sprawie określenia ceny emisyjnej akcji serii X oraz innych parametrów emisji akcji serii X.

Na podstawie uchwały NWZ zostanie wyemitowanych nie więcej niż 3.500.000 akcji serii X. Cena Emisyjna akcji serii X będzie wynosiła 1,21 zł za jedną akcję. Akcje zostaną zaoferowane w trybie art. 431 § 2 ust. 1 Kodeksu Spółek handlowych inwestorom, którzy zadeklarowali zamianę swoich wierzytelności wobec Spółki wynikających z zawartych umów pożyczek na akcje serii X oraz zasilenie kapitału zakładowego środkami pieniężnymi. Umowy objęcia akcji serii X zostaną zawarte od dnia 30 listopada 2022 r. do dnia 27 lutego 2023 r. W dniach 30 listopada 2022 roku i 2 lutego 2023 roku zostały zawarte umowy objęcia akcji (opisane w notcie nr 20).

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia mogące mieć wpływ na kapitał zakładowy Spółki

Przydział akcji serii X

Subskrypcja akcji serii X rozpoczęła się w dniu 30 listopada 2022 roku i zakończyła się w dniu 2 lutego 2023 roku.

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

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

- Pan Marek Kamola objął 2.374.000 akcji serii X w zamian za wkład pieniężny.
- Pan Sławomir Ziemiński objął 262.000 akcji serii X za łączną kwotę 317.020 zł w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Sławomira Ziemińskiego wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Sławomira Ziemińskiego z tytułu opłacenia akcji.
- Pan Piotr Skowron objął 864.000 akcji serii X za łączną kwotę 1.045.440 w wyniku potrącenia dwóch bezspornych wierzytelności pieniężnych; wierzytelności Piotr Skowrona wobec Spółki z tytułu umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2021 r. z wierzytelnością Spółki wobec Piotra Skowrona z tytułu opłacenia akcji.

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki na dzień 31.12.2022 r.:

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	12 455 000	12 455 000,00	32,78%	32,78%
2	Załubski Jan (wraz z podmiotami powiązanymi)	3 324 520	3 324 520,00	8,75%	8,75%
3	Skowron Piotr	2 984 664	2 984 664,00	7,85%	7,85%
5	Kapitał rozproszony	19 235 816	19 235 816,00	50,62%	50,62%
RAZEM		38 000 000	38 000 000,00	100,00%	100,00%

ad1) Pan Marek Kamola w objął 1.374.000 szt akcji serii X (1.374.000 szt akcji na podstawie umowy objęcia akcji z 30 listopada 2022 roku). Na dzień 31 grudnia 2022 roku podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

ad3) Pan Piotr Skowron w objął 864.000 szt akcji serii X. Na dzień 31 grudnia 2022 roku podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

Struktura własności znaczących pakietów akcji Spółki na dzień publikacji sprawozdania:

Lp.	NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, SIEDZIBA	LICZBA AKCJI (W SZT.)	WARTOŚĆ	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM (%)	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW (%)
1	Kamola Marek	12 500 000	12 500 000,00	32,89%	32,89%
2	Załubski Jan (wraz z podmiotami powiązanymi)	3 324 520	3 324 520,00	8,75%	8,75%
3	Skowron Piotr	3 044 664	3 044 664,00	8,01%	8,01%
4	Kapitał rozproszony	19 130 816	19 130 816,00	50,35%	50,35%
RAZEM		38 000 000	38 000 000,00	100,00%	100,00%

ad1) Pan Marek Kamola w objął 2.374.000 szt akcji serii X (1.374.000 szt akcji na podstawie umowy objęcia akcji z 30 listopada 2022 roku i 1.000.000 szt akcji na podstawie umowy objęcia akcji z 2 lutego 2023 roku). Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

ad3) Pan Piotr Skowron w objął 864.000 szt akcji serii X. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało jeszcze ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

25. ZYSKI ZATRZYMANE

ZYSKI ZATRZYMANE	31.12.2022	31.12.2021
Skumulowane straty z lat ubiegłych na bilans otwarcia	(23 159 350,61)	(23 113 468,73)
Całkowity dochód (strata) za bieżący okres	(2 459 446,54)	(4 106 620,88)
Emisja akcji serii J1	-	265 739,00
Obniżenie kapitału zakładowego	3 800 000,00	3 650 000,00
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	145 000,00
Razem zyski zatrzymane	(21 818 797,15)	(23 159 350,61)

W dniu 2 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęto uchwałę nr 12 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze zmiany Statutu poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji w celu wyrównania poniesionych przez Spółkę strat z lat ubiegłych lub przeniesienia określonych kwot do kapitału rezerwowego (art. 457 § 1 pkt 2 KSH). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło obniżyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 41.800.000,00 złotych do kwoty 38.000.000,00 złotych, to jest o kwotę 3.800.000,00 złotych poprzez zmniejszenie wartości nominalnej każdej akcji o kwotę 0,10 złotych, to jest z kwoty 1,10 złotych do kwoty 1,00 złotych za jedną akcję.

W dniu 20 czerwca 2022 roku działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 K.s.h oraz § 13 ust. 1 lit. e Statutu Spółki, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło pokryć stratę Spółki za rok obrotowy 2021 w kwocie 4.106.620,88 złotych z przyszłych zysków Spółki.

26. KAPITAŁ REZERWOWY

KAPITAŁ REZERWOWY	
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 300 000,00
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii J1	-1 300 000,00
Obniżenie kapitału zakładowego	-100 000,00
Zamiana obligacji serii S1 na akcje serii P	1 200 000,00
Zamiana obligacji serii S2 na akcje serii P	550 000,00
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 650 000,00
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 650 000,00
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X	2 500 000,00
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P	-1 100 000,00
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii P	-550 000,00
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	2 500 000,00

Zamiana obligacji serii S1 i S2 na akcje serii P oraz emisja akcji serii X została opisana w notce 24.1.

27. KAPITAŁ ZAPASOWY

	KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	KAPITAŁ ZAPASOWY
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	145 000,00
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-145 000,00
Obniżenie wartości nominalnej akcji	-	100 000,00
Zamiana obligacji serii S1 na akcje serii P	-	1 800 000,00
Zamiana obligacji serii S2 na akcje serii P	-	950 000,00
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	2 850 000,00
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	2 850 000,00
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego - emisja akcji serii X	-	525 000,00
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	3 375 000,00

Sposób pokrycia straty za rok 2021 i lata wcześniejsze z kapitału zapasowego został opisany w notce Zyski zatrzymane.

28. REZERWY

Zmiana stanu rezerw

	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIWYKORZYSTANE URLOPY	OGÓŁEM
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	25 000,00	172 485,29	197 485,29
Utworzenie	-	-	163 022,34	163 022,34
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	(25 000,00)	(172 485,29)	(197 485,29)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	-	163 022,34	163 022,34

	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	REZERWA NA ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	REZERWA NA NIWYKORZYSTANE URLOPY	OGÓŁEM
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-	163 022,34	163 022,34
Utworzenie	-	-	173 716,58	173 716,58
Rozwiązanie/wykorzystanie	-	-	(163 022,34)	(163 022,34)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	-	173 716,58	173 716,58

STRUKTURA CZASOWA REZERW		31.12.2022	31.12.2021
część długoterminowa		-	-
część krótkoterminowa		173 716,58	163 022,34
Razem rezerwy		173 716,58	163 022,34

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego świadczenia. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Spółka w szczególności tworzy rezerwy na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z operacji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności na odprawy emerytalne i rentowe - prawo do odprawy emerytalnej przysługuje każdemu pracownikowi, który osiągnął wiek emerytalny. Dla osób będących już emerytami bądź rencistami (którzy otrzymali odprawę) rezerwa nie jest tworzona.
- niewykorzystane urlopy - wielkość rezerwy na niewykorzystane urlopy zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na datę bilansową. Kalkulacja rezerwy została poczyniona dla osób obecnie zatrudnionych i nie dotyczy osób, które zostaną przyjęte do pracy w przyszłości.

28.1. Program akcji pracowniczych

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych, natomiast w dniu 18 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Miraculum S.A. podjęło uchwałę nr 22 w przedmiocie emisji warrantów subskrypcyjnych z prawem do objęcia akcji Spółki z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustanowienia Programu Motywacyjnego, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zmiany Statutu. W ramach realizacji Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu, który zgodnie z treścią ww. uchwały został ustalony na lata 2021-2023, w dniu 26 października 2021 roku Spółka wyemitowała 2.000.0000 warrantów subskrypcyjnych serii B zamiennych na akcje serii L Spółki. Wyżej wskazane warranty zostały objęte przez Członków Zarządu Spółki tj. Marka Kamolę oraz Sławomira Ziemińskiego, po 1.000.000 sztuk warrantów każdy. Wyemitowane warranty subskrypcyjne serii B Spółki uprawniają do objęcia łącznie 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii L Spółki po cenie emisyjnej 1,50 zł za jedną akcję. Warranty subskrypcyjne serii B zostały objęte przez osoby uprawnione nieodpłatnie. Prawa z warrantów subskrypcyjnych mogą być wykonane do dnia 31 grudnia 2024 roku. Zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego wykonanie praw z wyżej wskazanych warrantów subskrypcyjnych może nastąpić po spełnieniu niżej wskazanych kryteriów oraz w następujących transzach: a) pierwsza transza, uprawniająca każdą z osób uprawnionych do objęcia po 500.000 akcji serii L Spółki, uprawnienie to zostanie

zrealizowane z chwilą osiągnięcia przez akcje Spółki kursu notowań akcji na GPW przekraczającego 3,00 złote za jedną akcję;
b) druga transza, uprawniającą każdą z osób uprawnionych do objęcia po 500.000 akcji serii L Spółki - uprawnienie to zostanie zrealizowane z chwilą osiągnięcia przez akcje Spółki kursu notowań akcji na GPW przekraczającego 4,50 złote za jedną akcję.
Wycena programu na dzień bilansowy nie jest istotna, stąd też nie została zaksięgowana.

28.2. Koszty świadczeń pracowniczych

Łączna kwota kosztów ujętych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów z tytułu świadczeń pracowniczych:

KOSZTY UJĘTE W ROCZNYM JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, RAZEM	31.12.2022	31.12.2021
Koszty bieżącego zatrudnienia	7 452 885,41	6 212 790,19
Koszty odsetek	-	-
Zyski aktuarialne	-	-
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-
Razem	7 452 885,41	6 212 790,19

29. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

DŁUGOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	16 274 385,01	17 882 672,69
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	16 274 385,01	17 882 672,69
KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	1 664 228,50	1 671 629,71
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	1 664 228,50	1 671 629,71

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka posiadała następujące pożyczki:

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI	SIEDZIBA	RODZAJ	UMOWA Z DNIA	KWOTA WG UMOWY		31.12.2022	TERMIN SPŁATY	ZABEZPIECZENIA
				ZŁ	WALUTA	ZAANGAŻOWANIE		
Marek Kamola	Warszawa	Pożyczka	22.11.2021	do 18 000 000	PLN	16 150 000,00	31.12.2024	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Gracja", "Lider", "Wars", "Pani Walewska", "Licko", "Być Może", "Miraculum"
Leszek Kordek	Nowy Sącz	Pożyczka	22.10.2021	1 500 000	PLN	1 514 383,56	23.10.2023	- zastawy rejestrowe na znakach towarowych "Wars"
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	Subwencja	01.04.2022	895 555	PLN	175 735,54	25.04.2024	
Agencja Rozwoju Regionalnego	Warszawa	Pożyczka	17.12.2020	100 000	PLN	72 730,00	17.12.2025	weksel
RAZEM POŻYCZKI:						17 912 849,20		

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie miała zaległych rat z tytułu spłaty pożyczek.

30. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	10 919 129,81	11 585 381,40
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 976 716,12	9 411 872,40
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	371 660,17	341 897,84
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 173 590,82	724 560,61
Inne zobowiązania inwestycyjne	13 250,38	93 430,18
Inne zobowiązania	20 883,26	29 247,93
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	363 029,06	984 372,44
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	10 919 129,81	11 585 381,40
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 919 129,81	11 585 381,40

31. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe, z tego		
Obligacje długoterminowe	-	-
- Zobowiązania z tyt. obligacji długoterminowych	-	-
- Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	-	-
- Pozostałe koszty	-	-
Pozostałe - leasing	813 552,64	127 218,93
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	813 552,64	127 218,93
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego		
Obligacje krótkoterminowe	-	6 575,34
- Zobowiązania z tyt. obligacji krótkoterminowych	-	-
- Zobowiązania z tyt. odsetek od obligacji	-	6 575,34
- Wycena wg. skorygowanej ceny nabycia	-	-
Pozostałe - leasing, faktoring	558 752,24	486 034,05
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pozostałych zobowiązań finansowych razem	558 752,24	492 609,39
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	1 372 304,88	619 828,32

Leasing na dzień 31 grudnia 2022 roku

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych		
W okresie 1 roku	619 147,35	487 595,99
W okresie od 1 do 5 lat	860 370,06	133 944,12
Razem zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 479 517,41	621 540,11
Koszty finansowe z tytułu leasingu	(107 212,53)	(8 287,13)
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych		
W okresie 1 roku	558 752,24	486 034,05
W okresie od 1 do 5 lat	813 552,64	127 218,93
Powyżej 5 lat	-	-
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	1 372 304,88	613 252,98

Podstawę ustalenia warunkowych zobowiązań z tytułu umów leasingowych stanowi zdyskontowana cena przedmiotu leasingu. Miesięczny czynsz leasingowy zawiera należne odsetki. Leasingobiorcy przysługuje prawo do nabycia przedmiotu leasingu za cenę wykupu określoną w umowie nie niższą niż cena rynkowa z chwili zbycia, po wcześniejszym powiadomieniu leasingodawcy o zamiarze skorzystania z tego prawa. Leasingobiorcy przysługuje po okresie leasingu prawo zawarcia umowy dwuletniego leasingu na ten sam środek trwały z wartością początkową określoną wcześniej jako opcja wykupu, na

warunkach nie gorszych niż przewidziane w dotychczasowej umowie. Postanowienia umowy nie przewidują żadnych ograniczeń dotyczących dywidend, dodatkowego zadłużenia lub dodatkowych umów leasingowych.

Spółka posiada dwie umowy najmu - jedna ma okres obowiązywania do kwietnia 2024 roku, druga jest na czas nieokreślony. Dla umowy na czas nieokreślony Spółka przyjęła 5-letni okres użytkowania przedmiotu najmu. Krańcowa stopa procentowa dla obu umów została przyjęta na poziomie 5%.

Wartość bilansowa netto poszczególnych grup aktywów użytkowanych na podstawie leasingu została przedstawiona w punkcie nr 19.

32. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH

Zastawy rejestrowe

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

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

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

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

Umowa zastawu rejestrowego z dnia 29 czerwca 2021 roku na grupie praw ochronnych do znaków towarowych „Być może...”

W dniu 29 czerwca 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Piotrem Skowronem umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Być może...” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Piotrem Skowronem w dniu 29 czerwca 2021 roku. Zastaw rejestrowy wygasł w związku z całkowitą spłatą wierzytelności, które zabezpieczał, jednakże na dzień złożenia sprawozdania nie został jeszcze wykreślony.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Markiem Kamolą umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „Lider” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania

wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Markiem Kamolą w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 2.000.000,00 (dwa miliony) złotych.

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 22 listopada 2021 roku doszło do zawarcia przez Spółkę z Panem Sławomirem Ziemińskim umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na zbiorze praw do znaków towarowych „WARS” („Umowa”) Umowa została zawarta w wykonaniu zobowiązania wynikającego z Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy Spółką a Panem Sławomirem Ziemińskim w dniu 22 listopada 2021 roku. Zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 380.000,00 złotych. Zastaw rejestrowy wygasł w związku z całkowitą spłatą wierzytelności, które zabezpieczał, jednakże na dzień złożenia sprawozdania nie został jeszcze wykreślony.

Weksle wystawione przez Spółkę

Weksel na rzecz Miracan Sp. z o.o.

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

Weksel na rzecz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A

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

Weksel na rzecz Laboratoire L'Idéal Parisien Sp. z o.o.

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

Weksel na rzecz ARR

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

Weksel na rzecz Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości

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

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

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

Weksel na rzecz Banku The Saudi British Bank, Abdulazz Bin Moss Bin Jalawi

W dniu 13 kwietnia 2022 roku Spółka wystawiła na rzecz Banku The Saudi British Bank, Abdulazz Bin Moss Bin Jalawi Str, 11413 Riyadh Saudi Arabia weksel własny na kwotę 129.246,00 USD w związku z otwarciem akredytywy bankowej dotyczącej zabezpieczenia realizacji kontraktu handlowego zawartego przez Spółkę z podmiotem działającym na terytorium Arabii Saudyjskiej

Weksel na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA

W dniu 29 września 2022 roku Spółka wystawiła na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA weksel własny na kwotę 118.844,00 USD w związku z otwarciem akredytywy bankowej dotyczącej zabezpieczenia realizacji kontraktu handlowego zawartego przez Spółkę z podmiotem działającym na terytorium Arabii Saudyjskiej

Weksel na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA

W dniu 17 listopada 2022 roku Spółka wystawiła na rzecz Banku ARAB NATIONAL BANK RIYADH SA weksel własny na kwotę 88.820,00 USD w związku z otwarciem akredytywy bankowej dotyczącej zabezpieczenia realizacji kontraktu handlowego zawartego przez Spółkę z podmiotem działającym na terytorium Arabii Saudyjskiej

Weksel na rzecz Banku Banque Saudi Fransi

W dniu 23 marca 2023 roku Spółka wystawiła na rzecz Banku Banque Saudi Fransi weksel własny na kwotę 38.151,00 EUR w związku z otwarciem akredytywy bankowej dotyczącej zabezpieczenia realizacji kontraktu handlowego zawartego przez Spółkę z podmiotem działającym na terytorium Arabii Saudyjskiej.

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 tworzonej 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.

33. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

W 2022 roku nie wystąpiły żadne inne niż wcześniej wspomniane zdarzenia (m.in. pandemia i agresja Rosji na Ukrainę) i czynniki o nietypowym charakterze.

34. WYNAGRODZENIE ROCZNE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie naliczone kadrze kierowniczej, Zarządowi oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki przedstawiało się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021
Zarząd, w tym:	785 496,00	462 978,00
Ziemska Sławomir	551 245,81	390 099,00
Kamola Marek	234 250,19	72 879,00
Rada Nadzorcza	69 886,68	97 387,03
Obszański Mariusz	19 084,72	-
Załubski Jan	4 325,20	4 098,00
Tuora Tadeusz	5 813,00	3 487,80
Kierzek Robert	16 065,46	3 561,30
Skowron Piotr	7 212,60	2 404,20
Szczepkowska Katarzyna	7 212,60	4 808,40
Kordek Leszek	4 162,60	2 017,93
Sarapata Tomasz	6 010,50	77 009,40
Wyższa kadra kierownicza	472 576,74	467 361,63
Razem	1 327 959,42	1 027 726,66

35. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

35.1. Przeciętne zatrudnienie w osobach

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Pracownicy umysłowi	46	47
Pracownicy fizyczni	8	8

35.2. Stan zatrudnienia w osobach

STAN ZATRUDNIENIA	31.12.2022	31.12.2021
Pracownicy umysłowi	45	46
Pracownicy fizyczni	7	8

36. INFORMACJA O PODMIOTCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 10 czerwca 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza Spółki postanowiła powierzyć przegląd i ocenę rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2021-2022 biegłemu rewidentowi - spółce CSWP Audyt Sp. z o. o. sp. k. (obecnie CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna) z siedzibą w Warszawie.

Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe:

	31.12.2022	31.12.2021
Z tytułu umowy o badanie jednostkowego sprawozdania finansowego	40 000,00	40 000,00
Z tytułu umowy o przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	20 000,00	20 000,00
Z tytułu umowy o doradztwo podatkowe	-	-
Z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach	2 000,00	2 000,00
Z tytułu innych umów	-	-
Razem	62 000,00	62 000,00

37. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka Miraculum S.A. narażona jest na ryzyko finansowe, obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności.
- ryzyko koncentracji

Zarządzanie ryzykiem finansowym realizowane jest przez Zarząd.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejsze są następujące cele:

- bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Spółki,
- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- budowanie wartości Spółki.

Miraculum nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

AKTYWA	KATEGORIA WG MSSF 9	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe			
Pozostałe aktywa finansowe	wartość godziwa przez wynik finansowy	-	-
Należności handlowe i pozostałe (za wyjątkiem publicznoprawnych)	zamortyzowany koszt	3 756 251,58	5 337 107,52
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	zamortyzowany koszt	27 754,52	222 467,20
Razem aktywa finansowe		3 784 006,10	5 559 574,72
PASYWA			
Zobowiązania finansowe			
Długoterminowe pożyczki	zamortyzowany koszt	16 274 385,01	17 882 672,69
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe (z tyt. obligacji)	zamortyzowany koszt	-	-
Krótkoterminowe kredyty bankowe	zamortyzowany koszt	1 664 228,50	1 671 629,71
Zobowiązania handlowe	zamortyzowany koszt	8 976 716,12	9 411 872,40
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (z tyt. obligacji)	zamortyzowany koszt	-	6 575,34
Suma Pasywów		26 915 329,63	28 972 750,14

37.1. Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Spółka posiada zobowiązania z tytułu leasingu i pożyczek, dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Informacje o zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione poniżej:

31.12.2022

OPROCENTOWANIE STAŁE	<1 ROK	1-2 LAT	2-3 LAT	3-4 LAT	4-5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Zobowiązania z tytułu leasingu i umów dzierżawy z opcją zakupu	558 752,24	342 593,88	470 958,76	-	-	-	1 372 304,88
Obligacje	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki	1 664 228,50	62 128,88	18 180,00	18 190,00	-	-	1 762 727,38
Razem	2 222 980,74	404 722,76	489 138,76	18 190,00	-	-	3 135 032,26

OPROCENTOWANIE ZMIENNE	<1 ROK	1-2 LAT	2-3 LAT	3-4 LAT	4-5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Pozyczki	-	16 175 886,13	-	-	-	-	16 175 886,13
Razem	-	16 175 886,13	-	-	-	-	16 175 886,13

31.12.2021

OPROCENTOWANIE STAŁE	<1 ROK	1-2 LAT	2-3 LAT	3-4 LAT	4-5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Zobowiązania z tytułu leasingu i umów dzierżawy z opcją zakupu	486 034,05	62 027,04	65 191,89	-	-	-	613 252,98
Obligacje	6 575,34	-	-	-	-	-	6 575,34
Pozyczka	1 571 629,71	1 776 863,64	18 180,00	18 180,00	18 190,00	-	3 503 043,35
Razem	2 164 239,10	1 838 890,68	83 371,89	18 180,00	18 190,00	-	4 122 871,67

OPROCENTOWANIE ZMIENNE	<1 ROK	1-2 LAT	2-3 LAT	3-4 LAT	4-5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Pozyczki	-	100 340,91	15 950 918,14	-	-	-	16 051 259,05
Razem	-	100 340,91	15 950 918,14	-	-	-	16 051 259,05

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w poniższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

Wymieniony powyżej czynnik może mieć negatywny wpływ na osiągnięte wyniki i sytuację finansową Emitenta. Zarząd Emitenta podejmuje działania zmierzające do minimalizacji kosztów finansowych ponoszonych przez Miraculum S.A..

31.12.2022

BILANS	STAŁA STOPA	ZMIENNA STOPA	NIEOPROCENTOWANE	RAZEM
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	1 287 044,90	1 287 044,90
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	1 353 158,26	1 353 158,26
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	33 561 589,09	33 561 589,09
Należności pozostałe	-	-	91 744,26	91 744,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	2 180 146,00	2 180 146,00
Zapasy	-	-	13 334 802,21	13 334 802,21
Należności handlowe i pozostałe	-	-	4 376 215,39	4 376 215,39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	27 754,52	27 754,52
Suma Aktywów	-	-	56 212 454,63	56 212 454,63
PASYWA				
Kapitał zakładowy	-	-	38 000 000,00	38 000 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	3 375 000,00	3 375 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	2 500 000,00	2 500 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	(21 818 797,15)	(21 818 797,15)
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	98 498,88	16 175 886,13	-	16 274 385,01
Rezerwy długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	813 552,64	-	-	813 552,64
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 752 487,00	3 752 487,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	1 664 228,50	-	-	1 664 228,50
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	10 919 129,81	10 919 129,81
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	558 752,24	-	-	558 752,24
Rezerwy	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	3 135 032,26	16 175 886,13	36 901 536,24	56 212 454,63

37.2. Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych z uwagi na realizowaną sprzedaż produktów w walucie obcej oraz ponoszenie części kosztów wytworzenia w walucie obcej. Ryzyko walutowe wiąże się głównie ze zmianami poziomu kursu USD oraz EUR. Ekspozycja na ryzyko związane z walutami nie jest istotna, w rezultacie, Spółka nie podejmuje działań zabezpieczających przed gwałtowną aprecjacją złotego względem dolara i/lub euro.

	31.12.2022			31.12.2021		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w PLN	23 049,63	23 049,63	83%	221 330,92	221 330,92	99%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EUR	925,04	4 338,35	16%	247,05	1 136,28	1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	8,00	35,21	1%	-	-	0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w KZT	34 705,00	331,33	1%	-	-	0%
	27 754,52			222 467,20		
	31.12.2022			31.12.2021		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Należności w PLN	3 292 925,97	3 292 925,97	93%	3 606 062,49	3 606 062,49	75%
Należności w EUR	95 703,76	448 841,06	13%	179 283,34	824 595,79	17%
Należności w USD	(41 869,46)	(184 300,99)	-5%	89 949,31	365 194,20	8%
	3 557 466,04			4 795 852,48		
	31.12.2022			31.12.2021		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Zobowiązania w PLN	8 845 394,94	8 845 394,94	98,39%	9 305 044,91	9 305 044,91	98,00%
Zobowiązania w EUR	39 676,36	186 078,16	2,07%	45 575,19	209 618,53	0,00%
Zobowiązania w USD	(9 429,46)	(41 506,60)	-0,46%	(2 305,63)	(9 360,86)	2,00%
	8 989 966,50			9 505 302,58		
	31.12.2022			31.12.2021		
	(WALUTA)	(PLN)	%	(WALUTA)	(PLN)	%
Kredyty i pożyczki w PLN	17 938 613,51	17 938 613,51	100%	19 554 302,40	19 554 302,40	100%
	17 938 613,51			19 554 302,40		

Na koniec okresu sprawozdawczego poszczególne pozycje w walutach obcych wynosiły:

ŁĄCZNA EKSPOZYCJA W WALUTACH OBCYCH	31.12.2022		31.12.2021	
	(WALUTA)	(PLN)	(WALUTA)	(PLN)
EUR	136 305,16	639 257,57	225 105,58	1 035 350,60
USD	(51 290,92)	(225 772,38)	87 643,68	355 833,34
KZT	34 705,00	331,33	-	-

37.3. Ryzyko koncentracji

Spółka przeprowadziła analizę sald należności. Poza jednym kontrahentem, którego saldo należności stanowi 12% sald należności ogółem żadne z pozostałych sald nie przekracza 10% sald należności ogółem, stąd Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko koncentracji.

37.4. Inne ryzyko cenowe

Spółka nie jest narażona na istotne inne ryzyko cenowe związane z instrumentami finansowymi, natomiast występuje ryzyko cenowe zarówno cen produktów Spółki, jak i surowców. Produkty Spółki oraz surowce nie są oferowane powszechnie na giełdach towarowych, co uniemożliwia wdrożenie strategii zabezpieczających.

38. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO RYNKOWE

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej zł (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 10% zmiana kursu walutowego PLN/USD (wzrost lub spadek stopy procentowej)
- 10% zmiana kursu walutowego PLN/EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej)

Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Wpływ potencjalnie możliwych zmian na wynik finansowy i kapitał Spółki przedstawia poniższa tabela:

31.12.2022

POZYCJA W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	WARTOŚĆ POZYCJI W PLN	RYZYO STOPY PROCENTOWEJ				RYZYO WALUTOWE				INNE RYZYKO CENOWE	
		WPŁYW NA WYNIK		WPŁYW NA KAPITAŁ		WPŁYW NA WYNIK		WPŁYW NA KAPITAŁ		WPŁYW NA WYNIK	WPŁYW NA KAPITAŁ
		+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%		
Aktywa finansowe											
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 467 959,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności walutowe	264 540,07	-	-	-	-	26 454,01	(26 454,01)	26 454,01	(26 454,01)	-	-
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	26 454,01	(26 454,01)	26 454,01	(26 454,01)	-	-
Podatek (19%)	-	-	-	-	-	5 026,26	(5 026,26)	5 026,26	(5 026,26)	-	-
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	-	-	-	-	-	21 427,75	(21 427,75)	21 427,75	(21 427,75)	-	-
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 372 304,88	13 723,05	(13 723,05)	13 723,05	(13 723,05)	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 976 716,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania walutowe	144 571,56	-	-	-	-	14 457,16	(14 457,16)	14 457,16	(14 457,16)	-	-
Kredyty i pożyczki, w tym	17 938 613,51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
o zmiennym oprocentowaniu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	-	13 723,05	(13 723,05)	13 723,05	(13 723,05)	14 457,16	(14 457,16)	14 457,16	(14 457,16)	-	-
Podatek (19%)	-	2 607,38	(2 607,38)	2 607,38	(2 607,38)	2 746,86	(2 746,86)	2 746,86	(2 746,86)	-	-
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	-	11 115,67	(11 115,67)	11 115,67	(11 115,67)	11 710,30	(11 710,30)	11 710,30	(11 710,30)	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) po opodatkowaniu	-	(11 115,67)	11 115,67	(11 115,67)	11 115,67	9 717,45	(9 717,45)	9 717,45	(9 717,45)	-	-

31.12.2021

POZYCJA W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	WARTOŚĆ POZYCJI w PLN	RYZKO STOPY PROCENTOWEJ				RYZKO WALUTOWE				INNE RYZYKO CENOWE	
		WPŁYW NA WYNIK		WPŁYW NA KAPITAŁ		WPŁYW NA WYNIK		WPŁYW NA KAPITAŁ		WPŁYW NA WYNIK	WPŁYW NA KAPITAŁ
		+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN + 100 pb w USD + 100 pb w EUR	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%		
Aktywa finansowe											
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	222 467,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depozyty bankowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 567 338,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności walutowe	1 189 789,99	-	-	-	-	118 979,00	(118 979,00)	118 979,00	(118 979,00)	-	-
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	118 979,00	(118 979,00)	118 979,00	(118 979,00)	-	-
Podatek (19%)	-	-	-	-	-	22 606,01	(22 606,01)	22 606,01	(22 606,01)	-	-
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	-	-	-	-	-	96 372,99	(96 372,99)	96 372,99	(96 372,99)	-	-
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	613 252,98	6 132,53	(6 132,53)	6 132,53	(6 132,53)	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 411 672,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania walutowe	200 257,67	-	-	-	-	20 025,77	(20 025,77)	20 025,77	(20 025,77)	-	-
Kredyty i pożyczki, w tym	19 554 302,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
o zmiennym oprocentowaniu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	-	6 132,53	(6 132,53)	6 132,53	(6 132,53)	20 025,77	(20 025,77)	20 025,77	(20 025,77)	-	-
Podatek (19%)	-	1 165,18	(1 165,18)	1 165,18	(1 165,18)	3 804,90	(3 804,90)	3 804,90	(3 804,90)	-	-
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	-	4 967,35	(4 967,35)	4 967,35	(4 967,35)	16 220,87	(16 220,87)	16 220,87	(16 220,87)	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) po opodatkowaniu	-	(4 967,35)	4 967,35	(4 967,35)	4 967,35	80 152,12	(80 152,12)	80 152,12	(80 152,12)	-	-

Spółka nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące. Transakcje zakupów walutowych w Spółce mają dosyć nieznaczny charakter i nie są istotne pod względem wartości. Walutowe transakcje sprzedaży występują w większym zakresie, ale również nie stanowią znacznego udziału w całości sprzedaży w ujęciu rocznym. Spółka nie stosuje innych walut rozliczeniowych zarówno w imporcie, jak i eksporcie niż EUR i USD. Niezależnie od obecnej sytuacji Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

38.1. Ryzyko cen towarów

W przypadku, gdyby któraś z firm kosmetycznych, kierujących swoje produkty kosmetyczne do odbiorców stanowiących grupę docelową Spółki, chciała w krótkim czasie zwiększyć swój udział w rynku kosmetycznym, należy liczyć się z możliwością obniżenia przez firmę marż na produkty zbliżone jakościowo i cenowo do oferowanych przez konkurencję. Skutkiem tego może być konieczność obniżenia marż również przez Spółkę, co negatywnie wpłynie na osiągnięte przychody i wyniki. Aby przeciwdziałać temu ryzyku Spółka stara się, poprzez wykorzystanie efektu skali produkcji, a także stałe umacnianie pozycji konkurencyjnej u dostawców, stopniowo zwiększać uzyskiwane marże.

38.2. Ryzyko kredytowe

Działania powodujące powstanie ryzyka kredytowego oraz związanego z tym maksymalnego narażenia na ryzyko kredytowe to, ale nie jedynie:

- pożyczki udzielane klientom, należności oraz depozyty w innych jednostkach; w takim przypadku maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej powiązanych aktywów finansowych.

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko związane z tym, że dłużnicy nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Spółkę. W związku z tym dokonano odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Saldo oczekiwanych strat kredytowych na dzień bilansowy wynosi 102 tys.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle), ubezpieczeniu należności.

Uwzględniając powyższe, w ocenie Spółki, ryzyko kredytowe zostało ujęte w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów na oczekiwane straty kredytowe.

31.12.2022

Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH	WARTOŚĆ NOMINALNA NALEŻNOŚCI	NALEŻNOŚCI NIEPRZETERMINOWANE, KTÓRE NIE UTRACIŁY WARTOŚCI	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI
Należności z tytułu dostaw i usług	3 465 721,78	1 444 500,86	1 574 898,97	322 740,74	65 259,70	44 851,14	13 470,37
Pozostałe należności finansowe	91 744,26	91 744,26	-	-	-	-	-

31.12.2021

Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH	WARTOŚĆ NOMINALNA NALEŻNOŚCI	NALEŻNOŚCI NIEPRZETERMINOWANE, KTÓRE NIE UTRACIŁY WARTOŚCI	<30 DNI	31-90 DNI	91-180 DNI	181-365 DNI	>365 DNI
Należności z tytułu dostaw i usług	4 711 008,22	3 466 773,77	738 526,23	120 036,95	158 110,72	112 652,14	29 054,36
Pozostałe należności finansowe	84 844,26	84 844,26	-	-	-	-	-

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

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów:

	31.12.2022	31.12.2021
Należności długoterminowe	91 744,26	84 844,26
Należności handlowe krótkoterminowe i pozostałe	4 376 215,39	6 482 494,62
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	222 467,20
Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	4 495 714,17	6 789 806,08

38.3. Ryzyko niewywiązania się ze zobowiązań układowych i pozostałych.

Zobowiązania układowe

Spółka nie posiada zobowiązań układowych.

Zobowiązania wobec ZUS

Zobowiązania wobec ZUS są regulowane zgodnie z harmonogramami.

Miraculum S.A. podejmuje aktywne działania mające na celu zwiększenie atrakcyjności oferty produktowej, poszerzenia kanałów dystrybucji (w tym eksportu), a co za tym idzie zwiększenia przychodów ze sprzedaży. Prowadzone są również działania w zakresie ograniczania i kontroli kosztów. Działania te mają na celu terminowe wywiązywanie się z zobowiązań finansowych Spółki.

38.4. Ryzyko płynności

31.12.2022

Zobowiązania wymagalne w okresie

STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	DO 30 DNI	OD 31 DO 90 DNI	OD 91 DO 180 DNI	OD 180 DO 365 DNI	POWYŻEJ 365 (PATRZ NOTA PONIŻEJ)
Kredyty i pożyczki	17 938 613,51	26 880,79	24 994,46	37 491,69	1 574 861,56	16 274 385,01
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 372 304,88	50 059,14	90 585,88	137 140,90	280 966,32	813 552,64
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 232 487,60	3 993 206,72	2 239 280,88	-	-	-
Razem	25 543 405,99	4 070 146,65	2 354 861,22	174 632,59	1 855 827,88	17 087 937,65

ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE POWYŻEJ 365 DNI	DO 2 LAT	DO 3 LAT	DO 4 LAT	DO 5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Kredyty i pożyczki	16 238 015,01	18 180,00	18 190,00	-	-	16 274 385,01
Zobowiązania z tytułu leasingu	342 593,88	470 958,76	-	-	-	813 552,64
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Razem	16 580 608,89	489 138,76	18 190,00	-	-	17 087 937,65

31.12.2021

Zobowiązania wymagalne w okresie

STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	DO 30 DNI	OD 31 DO 90 DNI	OD 91 DO 180 DNI	OD 180 DO 365 DNI	POWYŻEJ 365 (PATRZ NOTA PONIŻEJ)
Kredyty i pożyczki	19 554 302,40	15 898,56	40 344,79	1 615 386,36	-	17 882 672,69
Zobowiązania z tytułu leasingu	613 252,98	103 546,23	221 346,88	59 463,40	101 677,54	127 218,93
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 806 238,59	7 806 238,59	-	-	-	-
Razem	27 973 793,97	7 925 683,38	261 691,67	1 674 849,76	101 677,54	18 009 891,62

ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE POWYŻEJ 365 DNI	DO 2 LAT	DO 3 LAT	DO 4 LAT	DO 5 LAT	>5 LAT	OGÓŁEM
Kredyty i pożyczki	1 877 204,55	15 969 098,14	18 180,00	18 190,00	-	17 882 672,69
Zobowiązania z tytułu leasingu	62 027,03	65 191,90	-	-	-	127 218,93
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Razem	1 939 231,58	16 034 290,04	18 180,00	18 190,00	-	18 009 891,62

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na

niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

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

Wszystkie umorzenia i wzajemne potrącenia wynikające ze struktury transakcji restrukturyzacyjnej wpłynęły na spadek zobowiązań finansowych Miraculum.

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

Poniżej przedstawione są aktywa i zobowiązania Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku, według terminów zapadalności (w złotych):

31.12.2022

BILANS	- DO 1 MIESIĄCA	- POWYŻEJ 1 M-CY DO 3 M-CY	- POWYŻEJ 3 M-CY DO ROKU	- POWYŻEJ 1 ROKU DO 5 LAT	- POWYŻEJ 5 LAT	O NIEOKREŚLONEJ ZAPADALNOŚCI	RAZEM
AKTYWA							
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	1 287 044,90	1 287 044,90
Aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	-	-	-	-	1 353 158,26	1 353 158,26
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-	-	-	33 561 589,09	33 561 589,09
Należności pozostałe	-	-	-	91 744,26	-	-	91 744,26
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	2 180 146,00	2 180 146,00
Zapasy	13 334 802,21	-	-	-	-	-	13 334 802,21
Należności handlowe i pozostałe	3 515 288,26	860 927,13	-	-	-	-	4 376 215,39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 754,52	-	-	-	-	-	27 754,52
Suma Aktywów	16 877 844,99	860 927,13	-	91 744,26	-	38 381 938,25	56 212 454,63
PASYWA							
Kapitał zakładowy	-	-	-	-	-	38 000 000,00	38 000 000,00
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	3 375 000,00	3 375 000,00
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	2 500 000,00	2 500 000,00
Zyski zatrzymane	-	-	-	-	-	(21 818 797,15)	(21 818 797,15)
długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	16 274 385,01	-	-	16 274 385,01
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	813 552,64	-	-	813 552,64
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	3 752 487,00	3 752 487,00
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	26 880,79	24 994,46	1 612 353,25	-	-	-	1 664 228,50
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 679 848,93	2 239 280,88	-	-	-	-	10 919 129,81
Pozostałe zobowiązania finansowe	50 053,14	90 585,88	418 113,22	-	-	-	558 752,24
Rezerwy	-	-	-	-	-	173 716,58	173 716,58
Suma Pasywów	8 756 782,86	2 354 861,22	2 030 466,47	17 087 937,65	-	25 982 406,43	56 212 454,63

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	17 738 772,12	18 536 471,98
Zapasy	13 334 802,21	11 831 510,16
Zobowiązania krótkoterminowe	13 315 827,13	13 912 642,84
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	31.12.2022	31.12.2021
Wskaźnik bieżącej płynności (aktywa obrotowe (krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe)	1,33	1,33
Wskaźnik płynności przyspieszonej ((aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe)	0,33	0,48

38.5. Zarządzanie kapitałem

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

Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek, dłużnych papierów wartościowych i zobowiązań z tyt. leasingu pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto. Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wyniósł odpowiednio 46,65% i 48,14%.

Spółka definiuje kapitał jako wartość bilansową kapitałów własnych. Najważniejszym wskaźnikiem używanym przez Spółkę do monitorowania kapitałów własnych jest wskaźnik Kapitał własny/Aktywa razem. Wskaźnik ten wynosi na dzień 31 grudnia 2022 roku 39,24% (31 grudnia 2021 r.: 37,66%). Spółka zarządza kapitałem, by zagwarantować, że jednostka będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Ponadto Spółka zarządza kapitałem własnym w taki sposób, aby utrzymywać bezpieczny poziom relacji kapitału własnego do długu. Spółka nie dokonywała w ostatnich latach wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy.

Warszawa, dnia 21.04.2023 roku

Marek Kamola, Członek Zarządu

Sławomir Ziemiński, Członek Zarządu