

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 1 1 3 2 7 0 3 9 0 5	2. Numer KRS KRS 0 0 0 0 2 9 8 1 0 7	
---	---	--

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		07.06.2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2022	Data do	31.12.2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
SAKANA SPÓŁKA AKCYJNA			
Siedziba			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
<p>Przedmiotem działalności Spółki są:</p> <ul style="list-style-type: none"> dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (PKD 77.40.Z) <p>Sakana S.A. zarządza siecią restauracji franczyzowych, zarządza markami własnymi, tj. SAKANA SUSHI BAR, SAKANA SUSHI AND STICKS oraz prowadzi działalność cateringową i eventową. Obecnie sieć składa się z punktów będących własnością spółki, restauracji prowadzonych na zasadzie licencji franczyzowych oraz spółek zależnych.</p>			

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

TKM INVESTMENT Sp. z o. o.
02-962 Warszawa, ul. Przyczółkowa 221 lok. B.1.2

Przedmiot działalności

W ramach nowej strategii Sakana S.A. spółka została dedykowana do realizacji celowego projektu polegającego na uruchomieniu restauracji pod marką Sakana Sushi and Sticks w Warszawie w centrum handlowym VisaVis. Restaurację uruchomiono 16 października 2019 r.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %
---	----------

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym <i>(opcjonalnie)</i>	%
---	---

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Wysokość kapitału podstawowego Spółki TKM INVESTMENT Sp. z o. o. wynosi 494.000,00 zł.
Udział SAKANA S. A. w kapitale podstawowym wynosi 100 % - nominalna wartość udziałów SAKANA S. A. wynosi 494.000,00 zł.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

STM Sp. z o. o.
04-362 Warszawa, ul. Nizinna 12 lok. U1

Przedmiot działalności

Obecnie spółka jest operatorem restauracji w Poznaniu funkcjonującej w ramach nowego brandu należącego do Sakana S.A – Sakana Sushi and Sticks.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

75,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Wysokość kapitału podstawowego Spółki STM Sp. z o. o. wynosi 5.000,00 zł.
Udział SAKANA S. A. w kapitale podstawowym wynosi 75,00 % - nominalna wartość udziałów SAKANA S. A. wynosi 3 750,00 zł.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

SAKANA RESTAURANT SP. Z O.O.
01-066 Warszawa, ul. Burakowska 5/7

Przedmiot działalności

Spółka celowa dedykowana do zarządzania i prowadzenia restauracji w Warszawie przy ul. Burakowskiej pod marką należącą do Sakana S.A – Sakana Sushi Bar

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Wysokość kapitału podstawowego Spółki SAKANA RESTAURANT Sp. z o. o. wynosi 5.000,00 zł.

Udział SAKANA S. A. w kapitale podstawowym wynosi 100,00 % - nominalna wartość udziałów SAKANA S. A. wynosi 5 000,00 zł.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

K6 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
UL. GAWRONÓW 6 lok. 4, 40-527 KATOWICE

Przedmiot działalności

Jest to nowa spółka celowa dedykowana do prowadzenia i zarządzania działalnością gastronomiczną pod marką Sakana Sushi and Sticks, należąca do Sakana S.A. w Katowicach przy ul. Gawronów 6 lok. 4. Spółka została powołana i zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w lipcu 2021 roku.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

70,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (opcjonalnie)

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Wysokość kapitału podstawowego Spółki K6 Sp. z o. o. wynosi 5.000,00 zł.
Udział SAKANA S. A. w kapitale podstawowym wynosi 70,00 % - nominalna wartość udziałów SAKANA S. A. wynosi 3 500,00 zł.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

UMI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
UL. ZGODA 5 lok. 8, 00-018 WARSZAWA

Przedmiot działalności

Jest to nowa spółka celowa dedykowana do uruchomienia i prowadzenia restauracji działającej pod marką Sakana w Gdańsku. Planowane otwarcie restauracji I-II kwartał 2023 roku. Spółka została powołana i zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym we wrześniu 2022 roku.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

80,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Wysokość kapitału podstawowego Spółki UMI Sp. z o. o. wynosi 5.000,00 zł.
Udział SAKANA S. A. w kapitale podstawowym wynosi 80,00 % - nominalna wartość udziałów SAKANA S. A. wynosi 4 000,00 zł.

P_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

P_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) (*opcjonalnie*)

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy	%
--	---

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (<i>opcjonalnie</i>)	%
---	---

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

TOKYO - BARCELONA SP. Z O. O.
00-076 Warszawa, ul. Moliera 4/6

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Na dzień 31.12.2022 Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji Spółki Tokio-Barcelona Sp. z o. o. na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

50,00 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

TOKYO - BARCELONA SP. Z O. O. SPÓŁKA KOMANDYTOWA
00-076 Warszawa, ul. Moliera 4/6

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Na dzień 31.12.2022 Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji Spółki Tokio-Barcelona Sp. z o. o. Spółka Komandytowa na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

49,95 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

PARK CLUB RESTAURACJA Sp. z o. o.
40-085 Katowice, ul. Adama Mickiewicza 21

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Na dzień 31.12.2022 Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji Spółki PARK CLUB RESTAURACJA Sp. z o. o. na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

49,00 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

PARK CLUB RESTAURACJA Sp. z o. o. Spółka Komandytowa
40-085 Katowice, ul. Adama Mickiewicza 21

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Na dzień 31.12.2022 Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji Spółki PARK CLUB RESTAURACJA Sp. z o. o. Spółka Komandytowa na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

49,00 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_6	<p>Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 107 1468 159">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 159 1468 286"> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 286 1468 338">Czas trwania jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 338 1468 797"> Data od Data do </td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Czas trwania jednostki powiązanej	Data od Data do	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej						
Czas trwania jednostki powiązanej						
Data od Data do						
P_7	<p>Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 853 794 902">Data od 01.01.2022</td> <td data-bbox="794 853 1468 902">Data do 31.12.2022</td> </tr> </table>	Data od 01.01.2022	Data do 31.12.2022			
Data od 01.01.2022	Data do 31.12.2022					
	<p>Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 981 1468 1032">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1032 1468 1160"> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1160 1468 1211">Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1211 794 1256">Data od</td> <td data-bbox="794 1211 1468 1256">Data do</td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	Data od	Data do
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej						
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej						
Data od	Data do					

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p><input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)</p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p><input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p>

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów/akcji jednostki zależnej powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie znaczące transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

a. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

b. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia.

c. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody cen przeciętnych. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmują się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych/ kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży.

d. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nie rozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

f. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Ustalane na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

g. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartość nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

h. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: wydatki na ubezpieczenia majątkowe, opłaty za koncesje na sprzedaż alkoholu, inne wydatki dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

i. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

j. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

k. Instrumenty finansowe

W przypadku nabycia aktywa finansowe wycenia się w cenie poniesionych wydatków (wartość nominalna wraz z kosztami transakcji poniesionymi bezpośrednio w związku z nabyciem aktywów finansowych).

Na dzień bilansowy aktywa przeznaczone do obrotu nie wystąpiły.

Zobowiązania finansowe ujmują się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu nie wystąpiły.

l. Porównywalność danych

Porównywalność danych została zapewniona. Nie wystąpiły korekty z tytułu zmian zasad rachunkowości. W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych.

m. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji z bilansu lub rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych.

Nie wystąpiły

n. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Nie wystąpiły

a. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku zasady ustalania stawek amortyzacyjnych wynikające z art. 32 ustawy o rachunkowości

b. Wartość firmy

Wartość firmy powstała z konsolidacji podmiotów zależnych jest amortyzowana przez okres 5 lat.

Wynik finansowy

Wynik finansowy Spółki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: opłaty licencyjne za znak towarowy SAKANA oraz dzierżawę lokali gastronomicznych wraz z wyposażeniem, usługi gastronomiczne.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: sprzedaż surowców rybnych.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to koszt własny sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierny do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi wynikającymi ze zdarzeń losowych.

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Jednostkowe sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z rozdziałem nr 5 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w poprzednich latach.

Wszystkie Spółki prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządzają porównawczy rachunek zysków i strat.

Pozostałe *(opcjonalnie)*

P_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

Nie wystąpiły.

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na dzień 31.12.2022 Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji 4 Spółek na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

W celu sporządzenia "Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego" zgodnie ze strukturami logicznymi Ministerstwa Finansów, w zależności od potrzeb danej jednostki dominującej, w Programie DRUKI Gofin wprowadziliśmy druk "Dodatkowe elementy wprowadzenia do sprawozdania". Druk ten zawiera dodatkowe załączniki (wymienione w liście zamieszczonej po lewej stronie), które można dodawać (wielokrotnie) poprzez kliknięcie znaku " + " przy wybranym załączniku.

SKONSOLIDOWANY
BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	1 930 700,81	1 844 073,51	A	Kapitał (fundusz) własny	1 614 077,58	2 173 395,96
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 419 900,00	2 419 900,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	738 968,68	858 757,28
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwe, w tym:	225 017,56	225 017,56
1	Wartość firmy - jednostki zależne				- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	225 017,56	225 017,56
2	Wartość firmy - jednostki współzależne			V	Różnice kursowe z przeliczenia		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	1 177 677,55	1 219 025,31	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 178 450,28	-1 600 644,68
1	Środki trwałe	1 162 577,55	1 209 025,31	VII	Zysk (strata) netto	408 641,62	270 365,80
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	921 903,96	970 434,74	B	Kapitały mniejszości	-66 591,47	-67 591,47
c)	urządzenia techniczne i maszyny	35 819,58	48 168,61	C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	I	Ujemna wartość - jednostki zależne		
e)	inne środki trwałe	204 854,01	190 421,96	II	Ujemna wartość - jednostki współzależne		
2	Środki trwałe w budowie	15 100,00	10 000,00	D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 510 099,00	2 757 754,63
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	65 237,00	68 384,00
IV	Należności długoterminowe	191 098,26	58 833,20	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	65 237,00	68 384,00
1	Od jednostek powiązanych			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	67 025,06	0,00		- długoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek	124 073,20	58 833,20		- krótkoterminowa		
V	Inwestycje długoterminowe	561 251,00	561 251,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości				- długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				- krótkoterminowe		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	561 251,00	561 251,00	II	Zobowiązania długoterminowe	115 672,23	287 858,90
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		

	– udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– inne papiery wartościowe			3	Wobec pozostałych jednostek	115 672,23	287 858,90
	– udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki	0,00	144 700,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	115 672,23	143 158,90
	– udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	– inne papiery wartościowe			e)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 814 904,09	1 801 511,73
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	561 251,00	561 251,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	561 251,00	561 251,00		– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki			b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki			b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 806 490,91	1 793 098,55
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	263 980,42	344 935,42
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	674,00	4 964,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	674,00	4 964,00	c)	inne zobowiązania finansowe	69 426,71	96 408,45
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 085 957,17	759 954,08
B	Aktywa obrotowe	2 126 884,30	3 017 985,61		– do 12 miesięcy	1 085 957,17	759 954,08
I	Zapasy	66 504,58	16 060,49		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	66 504,58	16 060,49	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
2	Półprodukty i produkty w toku			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Produkty gotowe			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	281 666,15	478 910,05
4	Towary			h)	z tytułu wynagrodzeń	85 834,60	67 136,96
5	Zaliczki na dostawy i usługi			i)	inne	19 625,86	45 753,59
II	Należności krótkoterminowe	617 581,50	1 338 065,88	4	Fundusze specjalne	8 413,18	8 413,18
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	514 285,68	600 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	514 285,68	600 000,00
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe	428 571,36	514 285,68
b)	inne				– krótkoterminowe	85 714,32	85 714,32
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	82 985,28				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	8 707,97			
	– do 12 miesięcy	0,00	8 707,97			
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	inne	0,00	74 277,31			
3	Należności od pozostałych jednostek	617 581,50	1 255 080,60			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	314 790,64	947 168,43			
	– do 12 miesięcy	314 790,64	947 168,43			
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	213 449,55	230 777,59			
c)	inne	89 341,31	77 134,58			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 432 004,19	1 657 427,32			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 432 004,19	1 657 427,32			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 432 004,19	1 657 427,32			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 432 004,19	1 657 427,32			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 794,03	6 431,92			
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	1 500,00			
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	4 057 585,11	4 863 559,12			
	PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)			4 057 585,11	4 863 559,12	

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 319 813,95	9 876 423,46
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 319 434,80	9 876 156,79
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	379,15	266,67
B	Koszty działalności operacyjnej	11 793 314,69	9 361 603,37
I	Amortyzacja	154 834,80	161 711,87
II	Zużycie materiałów i energii	5 035 696,87	4 082 462,98
III	Usługi obce	4 548 976,81	3 656 854,97
IV	Podatki i opłaty, w tym:	22 731,10	12 694,11
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 700 177,84	1 250 004,88
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	288 571,90	157 229,46
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	42 325,37	40 645,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	526 499,26	514 820,09
D	Pozostałe przychody operacyjne	11 318,37	277 777,72
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	98 016,19
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	11 318,37	179 761,53
E	Pozostałe koszty operacyjne	14 273,49	330 696,16
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	14 273,49	330 696,16
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	523 544,14	461 901,65
G	Przychody finansowe	2 747,75	12 317,18
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	2 747,75	12 317,18
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	49 267,27	64 605,98
I	Odsetki, w tym:	49 267,27	64 605,98
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		

I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)	477 024,62	409 612,85
K	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N	Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)	477 024,62	409 612,85
O	Podatek dochodowy	68 383,00	137 562,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R	Zyski (straty) mniejszości	0,00	1 685,05
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	408 641,62	270 365,80

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 173 395,96	2 145 020,16
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	2 173 395,96	2 145 020,16
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 419 900,00	2 419 900,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 419 900,00	2 419 900,00
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	858 757,28	2 294 742,23
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-119 788,60	-1 435 984,95
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	692 589,36
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	692 589,36
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	119 788,60	2 128 574,31
	- pokrycia straty	0,00	2 128 574,31
	- podziału zysku z lat ubiegłych z kapitału rezerwowego na wypłatę dywidendy	119 788,60	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	738 968,68	858 757,28
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	225 017,56	225 017,56
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	225 017,56	225 017,56
7.	Różnice kursowe z przeliczenia		
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 330 278,88	-2 794 639,63
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	853 226,54	934 579,36
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	853 226,54	934 579,36
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	853 226,54	934 579,36
	- podział zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0,00	834 579,36
	- podziału zysku z lat ubiegłych na dywidendę	848 171,40	100 000,00
	- podział na pokrycie straty STM	5 055,14	0,00
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 183 505,42	3 729 218,99
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 183 505,42	3 729 218,99
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	5 055,14	2 128 574,31
	- z tytułu pokrycia kapitałem zapasowym	0,00	2 128 574,31
	- pokrycie straty STM z zysku	5 055,14	0,00
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 178 450,28	1 600 644,68
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 178 450,28	-1 600 644,68
9.	Wynik netto	408 641,62	270 365,80
	a) zysk netto	877 886,57	853 226,54
	b) strata netto	469 244,95	582 860,74
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 614 077,58	2 173 395,96
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 614 077,58	2 173 395,96

SAKANA SPÓŁKA
AKCYJNA

(dane jednostki)

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	408 641,62	270 365,80
II.	Korekty razem	757 413,11	438 223,88
1.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	1 685,05
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	154 834,80	161 711,87
4.	Odpisy wartości firmy		
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy		
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	44 879,28	77 611,91
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-98 016,19
9.	Zmiana stanu rezerw	-3 147,00	54 865,00
10.	Zmiana stanu zapasów	-50 444,09	8 611,34
11.	Zmiana stanu należności	661 557,07	-553 302,61
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35 519,48	179 120,20
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-85 786,43	604 391,17
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	1 546,14
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 166 054,73	708 589,68
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	10 000,00	178 052,94
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	152 816,67
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	10 000,00	25 236,27
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
	b) w pozostałych jednostkach	10 000,00	25 236,27
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	10 000,00	16 115,27
	- odsetki	0,00	9 121,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	113 487,04	10 000,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	98 387,04	10 000,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5.	Inne wydatki inwestycyjne	15 100,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-103 487,04	168 052,94
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 500,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 000,00	0,00

2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	1 500,00	0,00
II.	Wydatki	1 290 490,82	458 681,24
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	967 960,00	241 990,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	225 655,00	119 300,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	48 276,41	45 994,15
8.	Odsetki	48 599,41	51 397,09
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 287 990,82	-458 681,24
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-225 423,13	417 961,38
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-225 423,13	417 961,38
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 657 427,32	1 239 465,94
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 432 004,19	1 657 427,32
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 413,18	8 413,18

Nazwa (firma)

SAKANA S. A.

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

INFORMACJA DODATKOWA GK SAKANA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wartości niematerialne i prawne – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	61 493,00	0,00	61 493,00
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– aktualizacja wartości					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	61 493,00	0,00	61 493,00
3.	Umorzenie na początek okresu			61 493,00	0,00	61 493,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	61 493,00	0,00	61 493,00
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy jednostek podporządkowanych w bilansie dotyczy Spółki TKM INVESTMENT Sp. z o. o.

Spółka została założona 17/10/2003 roku z kapitałem podstawowym w wysokości 50.000,00 zł. W dniu 24/11/2004 roku Sąd Rejestrowy dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego do kwoty 150.000,00 zł.

Spółka SAKANA S. A. weszła do Spółki TKM INVSTMENT Sp. z o. o. w listopadzie 2008 roku nabywając 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 50.000,00 zł (cena nabycia równa cenie nominalnej).

W dniu 30/12/2011 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o 344.000,00 zł do kwoty 494.000,00 zł. Podwyższony kapitał w całości objęła SAKANA S. A. poprzez pokrycie wkładem niepieniężnym w postaci wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek osiągając udział w kapitale podstawowym Spółki TKM INVSTMENT Sp. z o. o. w wysokości 79,76%.

Wartość firmy została szacowana na podstawie bilansu na dzień 31.12.2011 r. Amortyzacja począwszy od 01.01.2012 r. – stawka 20%.

Aktywa netto na dzień 31.12.2011 r.	52 349,13 zł
Udział SAKANA	79,76%
Nabyte aktywa	41 752,14 zł
Cena nabycia	394 000,00 zł
Umorzenie za rok 2022	0,00 zł
Wartość firmy na dzień 31.12.2022 r.	0,00 zł

W pozostałych jednostkach objętych konsolidacją tj.:

- STM Sp. z o. o.
- SAKANA RESTAURANT Sp. z o. o.
- K6 Sp. z o. o.
- UMI Sp. z o. o.

nie wyceniano wartości firmy ponieważ w momencie nabycia udziałów wartość była równa kapitałowi podstawowemu (spółki nowoutworzone bądź nie prowadzące działalności).

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

3. Środki trwałe – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu		1 410 613,11	518 244,36	29 931,86	756 697,13	2 715 486,46
	Zwiększenia, w tym:	0,00	23 322,00	0,00	0,00	85 065,04	108 387,04
	– nabycie		23 322,00			85 065,04	108 387,04
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00
	– aktualizacja wartości						0,00
	– sprzedaż						0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	1 433 935,11	518 244,36	29 931,86	841 762,17	2 823 873,50
3.	Umorzenie na początek okresu		440 178,37	470 075,75	29 931,86	566 275,17	1 506 461,15
	Zwiększenia		71 852,78	12 349,03	0,00	70 632,99	154 834,80
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00
	– sprzedaż						0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	512 031,15	482 424,78	29 931,86	636 908,16	1 661 295,95
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	970 434,74	48 168,61	0,00	190 421,96	1 209 025,31
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	921 903,96	35 819,58	0,00	204 854,01	1 162 577,55
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	36%	93%	100%	76%	59%

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

4. **Wartość gruntów użytkowanych w całości przez jednostki powiązane - nie dotyczy.**
5. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.**

Dnia 20.01.2022 r. Spółka TKM INVESTMENT SP. Z O. O. zawarła z Santander Leasing S.A. dwie umowy leasingu operacyjnego. Przedmiotem leasingu operacyjnego są dwa pojazdy (rok produkcji 2020).

Wartość początkowa obcych środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu operacyjnego:

Lp.	Środki trwale użytkowane na podstawie umowy leasingu operacyjnego	Wartość początkowa	Wartość zapłaconych rat kapitałowych	Kwota pozostała do zapłaty
1	2	3	4	5
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
3	Środki transportu w tym:	92 138,22	43 416,56	48 721,66
4	* FORD Tourneo Courier 18 - Tourneo Courier 1.0 EcoBoost Trend - WZ 396CG	46 069,11	21 708,28	24 360,83
5	* FORD Tourneo Courier 18 - Tourneo Courier 1.0 EcoBoost Trend - WZ 397CG	46 069,11	21 708,28	24 360,83

6. **Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych - nie dotyczy.**
7. **Poniesione w ostatnim roku obrotowym i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w roku bieżących	Plany na rok następny
1	Nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00
2	Nakłady na pozostałe niefinansowe aktywa trwałe	108 387,04	150 000,00
	Razem	108 387,04	150 000,00

8. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	ZMIANA STANU INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	Aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	506 250,00	561 251,00	0,00	1 067 501,00
a)	Zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00
	- zakup						0,00
	- aktualizacja wartości						0,00
	- inne			4 000,00			4 000,00

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	3 750,00	0,00	0,00	3 750,00
	- sprzedaż						0,00
	- aktualizacja wartości						0,00
	- inne			3 750,00			3 750,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	506 500,00	561 251,00	0,00	1 067 751,00

Aktywa finansowe w jednostkach powiązanych w kwocie 506 500,00 zł zostały wyeliminowane z bilansu w ramach włączeń konsolidacyjnych.

9. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

W roku 2022 nie były tworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów.

10. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 657 427,32	1 170 207,63	225 423,13	2 602 211,82
-	- w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	1 170 207,63		1 170 207,63
-	- w jednostkach stowarzyszonych				0,00
-	- w pozostałych jednostkach				0,00
-	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 657 427,32		225 423,13	1 432 004,19
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Razem	1 657 427,32	1 170 207,63	225 423,13	2 602 211,82

Inwestycje krótkoterminowe w jednostkach powiązanych w kwocie 1 170 207,63 zł zostały wyeliminowane z bilansu w ramach włączeń konsolidacyjnych.

11. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów obrotowych od jednostek powiązanych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług	336 306,92		80 590,00	255 716,92
2.	Należności od jednostek powiązanych inne	0,00			0,00
3.	Razem	336 306,92	0,00	80 590,00	255 716,92

Należności w jednostkach powiązanych w kwocie 255 716,92 zł zostały wyeliminowane z bilansu w ramach włączeń konsolidacyjnych.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

12. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów obrotowych od pozostałych jednostek.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu
1.	Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	947 168,43	314 790,64
2.	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	230 777,59	213 449,55
3.	Należności inne	77 134,58	89 341,31
4.	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
5.	Razem	1 255 080,60	617 581,50

13. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 432 004,19	1 657 427,32
2.	Inne środki pieniężne		
3.	Inne aktywa pieniężne		

14. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

W roku 2022 nie były tworzone odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.

15. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

W roku 2022 nie były tworzone odpisy aktualizujące należności długoterminowe.

16. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

W roku 2022 nie były tworzone odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

17. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 964,00	674,00
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Razem	4 964,00	674,00

18. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu
1.	Ubezpieczenia	1 388,30	3 072,01
2.	Dostęp do systemu POS	1 963,16	2 748,39
3.	Prowizja od kredytu obrotowego	0,00	0,00
4.	Ochrona znaków towarowych	1 246,66	1 006,66
5.	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 537,14
6.	Korekty VAT naliczonego z tyt. ulgi na złe długi	1 833,80	2 429,83
		0,00	0,00
	Razem	6 431,92	10 794,03

19. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	600 000,00	514 285,68
a)	długoterminowe	514 285,68	428 571,36
-	provizja marketingowa	514 285,68	428 571,36
b)	krótkoterminowe	85 714,32	85 714,32
-	provizja marketingowa	85 714,32	85 714,32
	Razem	600 000,00	514 285,68

20. Dane o strukturze kapitału podstawowego

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość posiadanych akcji / udziałów	Wartość nominalna	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	Anas Adi	9 483 000,00	0,10	948 300,00	39,19%
2.	IT Payment Solutions Sp. z o.o.	9 483 000,00	0,10	948 300,00	39,19%
3.	Tomasz Romanik	1 639 837,00	0,10	163 983,70	6,78%
4.	Marcin Ryłski	1 654 077,00	0,10	165 407,70	6,84%
5.	Pozostali, poniżej 5%	1 939 086,00	0,10	193 908,60	8,00%

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Razem	24 199 000,00	-	2 419 900,00	100,00%
--------------	----------------------	----------	---------------------	----------------

21. Kapitał (fundusz) zapasowy

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wartość na początek okresu	738 968,68	858 757,28
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
-			
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	738 968,68	858 757,28

22. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

W roku 2022 nie był tworzony kapitał z aktualizacji wyceny.

23. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wartość na początek okresu	225 017,56	225 017,56
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	225 017,56	225 017,56

24. Propozycje co do sposobu podziału zysku, pokrycia straty

Decyzję w sprawie pokrycia strat i rozliczenia zysków spółek konsolidowanych podejmą organy właścicielskie tych Spółek.

Skonsolidowany wynik finansowy Grupy Kapitałowej nie podlega pokryciu w przypadku wykazania straty bądź podziałowi w przypadku wykazania zysku.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

25. Zakres zmian stanu rezerw

L.p	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	68 384,00	4 569,00	7 716,00	0,00	65 237,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	68 384,00	4 569,00	7 716,00	0,00	65 237,00

26. Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	115 672,23	32 892,78	82 779,45	0,00	0,00
	- inne zobowiązania finansowe - leasing	115 672,23	32 892,78	82 779,45		
	Zobowiązania długoterminowe ogółem	115 672,23	32 892,78	82 779,45	0,00	0,00

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

27. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy.

28. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia).

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki wynikają z zawartej umowy kredytowej z dnia 23 maja 2013 roku z późniejszymi aneksami.

Zabezpieczenie udzielonego kredytu stanowiły:

- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na rzecz banku,
- pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych w banku BPS
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 Prawo bankowe
- zastaw na środkach obrotowych - towarach do kwoty 750 tys. zł
- cesja praw z polisy ubezpieczenia majątku obrotowego
- zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa do kwoty 555,7 tys. zł
- cesja z polisy na majątku ruchomym
- pełnomocnictwo do rachunku bankowego w Alior Bank

W związku ze zmianą modelu biznesowego i funkcjonalnego Spółki Sakana część z zabezpieczeń umowy kredytowej przestała istnieć. Pomimo prowadzonych rozmów z bankiem, nie podpisano aneksu zmieniającego sposób zabezpieczenia kredytu.

Spółka w dalszym ciągu spłaca zadłużenie z tytułu posiadanego kredytu w Banku BPS. Spłata za rok 2022 wyniosła 162.948,16 zł, a stan zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 119.280,42 zł. Natomiast stan zadłużenia na dzień 31.05.2023 roku wynosi 87.280,42 zł.

29. Zobowiązania warunkowe jednostek powiązanych, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Zabezpieczeniem posiadanych przez Sakana S.A. umów leasingowych w PKO Leasing Spółka Akcyjna są weksle własne in blanco oraz poręczenia wekslowe udzielone przez Azia Concept Sp. z o. o.

30. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy.

31. Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Biuro	0,00	0,00
2.	Lokale	9,00	7,41
	Razem	9,00	7,41

32. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone lub należne

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Wynagrodzenia	397 971,86	267 545,28
-	Rada Nadzorcza	0,00	0,00

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

- Zarząd	397 971,86	267 545,28
Razem	397 971,86	267 545,28

33. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących

W roku 2022 nie były udzielane pożyczki osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących.

34. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
-	kraj	0,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	12 319 434,80	9 876 423,46
-	kraj	12 319 813,95	9 876 156,79
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	379,15	266,67
-	kraj	379,15	266,67
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00
-	kraj	0,00	0,00
	Przychody netto ze sprzedaży razem	12 319 813,95	9 876 423,46

35. Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Spółka nie zaniechała w roku obrotowym żadnej z prowadzonych w roku ubiegłym działalności oraz nie przewiduje do zaniechania w roku następnym.

36. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Amortyzacja	154 834,80	161 711,87
2.	Zużycie materiałów i energii	5 35 696,87	4 082 462,98
3.	Usługi obce	4 548 976,81	3 656 854,97
4.	Podatki i opłaty	22 731,10	12 694,11
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
5.	Wynagrodzenia	1 700 177,84	1 250 004,88
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	288 571,90	157 229,46
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	42 325,37	40 645,10
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
	Koszty rodzajowe ogółem	11 793 314,69	9 361 603,37
	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

37. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	98 016,19
2. Dotacje	0,00	0,00
3. Inne przychody operacyjne	11 318,37	179 761,53
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	11 318,37	277 777,72

38. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
3. Inne koszty operacyjne	14 273,49	330 696,16
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	14 273,49	330 696,16

39. Struktura przychodów finansowych

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
2. Odsetki	2 747,75	12 317,18
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
5. Inne	0,00	0,00
Przychody finansowe ogółem	2 747,75	12 317,18

40. Struktura kosztów finansowych

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Odsetki	49 267,27	64 605,98
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe ogółem	49 267,27	64 605,98

41. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

42. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto – nie dotyczy - Grupa Kapitałowa SAKANA S.A. nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej.

43. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji z bilansu lub rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – nie dotyczy.

44. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie.

Brak umów zawartych przez Grupę nieuwzględnionych w bilansie.

45. Istotne transakcje zawarte przez jednostkę z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe – nie dotyczy.

46. Wynagrodzenie firmy audytorskiej należne za rok obrotowy 2022

Lp.	Wyszczególnienia	Wysokość wynagrodzenia
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	25 000,00
2.	Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	24 000,00
Suma		49 000,00

Poza powyższymi badaniami sprawozdań finansowych Innych usług firma audytorska nie świadczyła.

47. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

W roku 2022 nie wprowadzono zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego. Sporządzone sprawozdanie zapewnia porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Wprowadzono korektę w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym dotyczącą 2021 roku:

- w poz. IA.8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu:

było: -3.552.362,36 zł – jest: -2.794.639,63 zł

- w poz. IA.8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu

było: 757.722,73 zł – jest: 934.579,36 zł

- w poz. IA.8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

było: 757.722,73 zł – jest: 934.579,36 zł

w poz. IA.8.2.B. zmniejszenie (z tytułu)

było: 934 579,36 zł – jest: 934.579,36 zł

w poz. IA.8.2.B. zmniejszenie (z tytułu) - - przeznaczenie na kapitał zapasowy

było: 692.589,36 zł - jest: 834.579,36 zł

w poz. IA.8.2.B. zmniejszenie (z tytułu) - podział zysku na dywidendę

było: 241.990,00 zł – jest: 100 000,00 zł

- w poz. IA.8.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu:

było: -176.856,63 zł – jest: 0,00 zł

- w poz. IA.8.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu:

było: 3.552.362,36 zł – jest: 3.729.218,99 zł

- w poz. IA.8.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach:

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

było: 3.552.362,36 zł – jest: 3.729.218,99 zł
- w poz. IA.8.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu:
było: 1.423.788,05 zł – jest: 1.600.644,68 zł
- w poz. IA.9.A. zysk netto:
było: 270.365,80 zł – jest: 853.226,54 zł
- w poz. IA.9.B. strata netto:
było: 0,00 zł – jest: 582.860,74 zł

48. Porównywalność danych

Na dzień 31.12.2022 r. Sakana S.A. dokonała wyłączenia z konsolidacji Spółki: Tokio-Barcelona Sp. z o. o., Tokio-Barcelona Sp. z o. o. Spółka Komandytowa, Park Club Restauracja Sp. z o. o., Park Club Restauracja Sp. z o. o. Spółka Komandytowa na mocy art. 57 ustawy o rachunkowości z powodu występowania ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto oraz które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

49. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Brak przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

50. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie – nie dotyczy.

51. Opis niepewności możliwości kontynuowania dalszej działalności

Grupa zamierza kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Grupa, realizując przyjętą strategię, przemodelowała swą działalność poprzez przekazanie nowych lokali do struktur celowych. Przychody Sakana S.A. opierają się wyłącznie o działalność licencyjną, franczyzową i agencyjną oraz przyszłych dywidend z tytułu udziałów posiadanych w poszczególnych przedsięwzięciach realizowanych przez spółki celowe.

Model ten pozwolił znacząco zmniejszyć ryzyko prowadzenia działalności operacyjnej i zwiększył możliwość pozyskiwania kapitału do poszczególnych projektów od inwestorów indywidualnych i partnerów dedykowanych do poszczególnych projektów.

Minione dwa lata uwidocznił fakt, iż sektor gastronomiczny musi umiejętnie dostosowywać swoją strategię do istniejących warunków rynkowych. Eksperti twierdzą, że to co wydarzyło się w 2020 roku w związku z pandemią przyspieszyło zmiany w branży, które w normalnych okolicznościach mogłyby zaistnieć na przestrzeni kolejnych pięciu lub dziesięciu lat. W post-covidowym świecie restauracje będą musiały się zmieniać i adaptować każdy aspekt działalności do nowych warunków rynkowych.

Strategia Grupy uwzględnia opisane czynniki i zakłada wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań cyfrowych, tworzenia nowych wirtualnych kanałów sprzedaży, projektowania restauracji z uwzględnieniem nowych standardów w zakresie bezpieczeństwa oraz rozwiązań funkcjonalnych. Założenia strategii rozwoju Grupy w 2022 roku pozostają w swojej istocie bez zmian, podstawowym celem jest rozwój sieci pod marką Sakana poprzez otwieranie nowych lokalizacji dla marki Sakana Sushi and Sticks. Nowe lokale będą jednak uwzględniać wszelkie opisane nowe trendy i potrzeby konsumentów jakie pojawiły się w wyniku pandemii.

Zarząd Spółki dominującej dokonywać będzie bieżącej analizy sytuacji dotyczącej wpływu epidemii na działalność poszczególnych restauracji jak również całej sieci.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022 –
GRUPA KAPITAŁOWA SAKANAS.A.
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Aktualnie nie ma przesłanek wskazujących na konieczność zamknięcia lub trwałego zawieszenia działalności którejkolwiek z restauracji należących do sieci.

52. Inne informacje, które istotnie mogą wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Znaczny negatywny wpływ na całą branżę gastronomiczną miała pandemia COVID-19. Obowiązujące w tym czasie obostrzenia powodowały znaczne ograniczenia w prowadzeniu działalności restauracyjnej co niewątpliwie przyczyniło się do spadku obrotów w branży.

Kolejnym negatywnym czynnikiem jest wojna na Ukrainie. Wybuch wojny spowodował duży odpływ pracowników z Ukrainy, podwyższoną inflację, objawiającą się wyższymi cenami paliw, energii i żywności oraz osłabieniem złotego.

Wzrost kosztów utrzymania lokali gastronomicznych oraz kosztów surowców negatywnie odbija się na osiągniętych wynikach Spółek Grupy Sakana.

53. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nieuwzględnione w tym sprawozdaniu.

Po dniu bilansowym Spółka Sakana S. A. odkupiła 25 udziałów w spółce STM Sp. z o. o. stając się jej jedynym udziałowcem. Po tej transakcji Sakana S. A. posiada 100% udziałów w spółce STM Sp. z o. o.

W dniu 02.06.2023 r. Rada Nadzorcza Sakana S. A. podjęła Uchwałę nr 1 na Wniosek Zarządu w sprawie umieszczenia w porządku obrad najbliższego Zgromadzenia Akcjonariuszy Sakana S. A. rozpatrzenia wniosku o wyrażenie zgody na połączenie Spółek Sakana S. A. i STM Sp. z o. o.

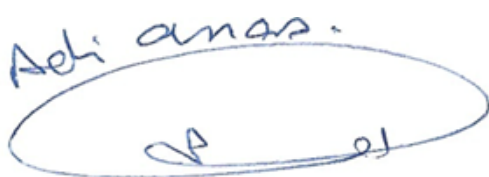
Rada Nadzorcza zaakceptowała Wniosek Zarządu w całości i zgłosiła go do umieszczenia w porządku obrad.

Połączenie Spółek ma na celu wygaszenie wzajemnych rozliczeń.

Po dniu bilansowym w Spółce nie wystąpiły inne istotne zdarzenia gospodarcze, które mogłyby mieć wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

54. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych spółek Grupy w roku obrotowym, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Aedi anas.


↓
Doris Dridy