

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS	
NIP 8 9 4 3 0 1 8 6 1 5	KRS 0 0 0 0 3 8 0 4 6 8	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		29.07.2020	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2019	Data do	31.12.2019
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
MBF GROUP SPÓŁKA AKCYJNA			
Siedziba			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	M.ST.WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
Przeważającym przedmiotem działalności Spółki dominującej zgodnie z jej statutem jest PKD 70.22.Z - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.			

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

Lp. Nazwa i siedziba spółki Przedmiot działalności Zakres podporządkowania Udział w kapitale (%) Udział w głosach (%)
1. MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. 04-994 Warszawa ul. Bystrzycka 82 lok.415 Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych Jednostka zależna, konsolidowana metodą pełną 98 % 98%
2. Vabun S.A. 20-023 Lublin ul. Chopina 41 lok.2 Sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków Jednostka zależna, konsolidowana metodą pełną 49,90 % 37,62 %

Przedmiot działalności

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki dominującej zgodnie z jej statutem jest: o PKD 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	0,00 %
---	--------

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (opcjonalnie)	0,00 %
--	--------

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

1.5 Wykaz jednostek powiązanych, których dane nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

L.p Jednostka powiązana Zaangażowanie w kapitale (%) Wysokość kapitału zakładowego

1. MBF Financial Advisory SRL (Rumunia)

50,00%

20 000,00 ROM

Razem: 20 000,00 ROM

Sprawozdanie spółki MBF Financial Advisory SRL zostało wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego z powodu znikomej skali działalności spółki oraz nieistotnego wpływu danych tej spółki na dane skonsolidowane.

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*)

3. Konsolidacja jednostki zależnej

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, czemu zwykle towarzyszy posiadanie większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli.

Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

Zwiększenie udziału w spółce zależnej, mające miejsce po objęciu kontroli przez podmiot dominujący, rozliczane jest poprzez rachunek zysków i strat.

Kapitał własny prezentowany w sprawozdaniu skonsolidowanym obejmuje kapitały jednostki dominującej oraz części odpowiednich składników kapitału jednostek zależnych, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych na dzień bilansowy. Kapitały przypadające udziałowcom mniejszościowym prezentuje się w pozycji B skonsolidowanego bilansu – Kapitały mniejszości.

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>)	%

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

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

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

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

%

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 01.01.2019 Data do 31.12.2019 </td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Czas trwania jednostki powiązanej	Data od 01.01.2019 Data do 31.12.2019								
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej													
Czas trwania jednostki powiązanej													
Data od 01.01.2019 Data do 31.12.2019													
P_7	<p>Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 853 794 904">Data od 01.01.2019</td> <td data-bbox="801 853 1468 904">Data do 31.12.2019</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 904 1468 978"> Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>) </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 978 1468 1030">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 1030 1468 1158"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 1158 1468 1209">Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1209 794 1256">Data od</td> <td data-bbox="801 1209 1468 1256">Data do</td> </tr> </table>	Data od 01.01.2019	Data do 31.12.2019	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>)		Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej				Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej		Data od	Data do
Data od 01.01.2019	Data do 31.12.2019												
Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>)													
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 wewnętrzną 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 r., poz. 395 poz. zm.). 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.

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

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

2.3 Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady niematerialności, §. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Grupa Kapitałowa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rozdajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

2.4 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży usług obejmują należne lub uzyskane od kontrahentów kwoty, pomniejszone o podatek VAT. Ponadto Grupa Kapitałowa prowadzi sprzedaż zniżkową z podatku VAT, dotyczącą obrotu akcjami, udziałami, papierami wartościowymi i innymi instrumentami finansowymi, na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o podatku od towarów i usług. Sprzedaż odbywała się z wykorzystaniem rachunku maklerskiego na polskiej giełdzie oraz poprzez umowy cywilno-prawne.

2.5 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuję się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową w następującym okresie:

Oprogramowanie 2 lata

Wartość firmy 5 lat

2.6 Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuję się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, amortyzowane są metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po przyjęciu środka trwałego do używania. Dla celów podatkowych stosuje się roczne stawki amortyzacyjne, wynikające z Wykazu Stawek Amortyzacyjnych stanowiących Załącznik nr 1 do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, określające wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 zł netto są jednorazowo umarzone i odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

2.7 Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie ujmuję się w wysokości odgół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

2.8 Koszty finansowania zewnętrzne

Koszty finansowania zewnętrzne to przede wszystkim odsetki oraz inne koszty ponoszone przez jednostkę w związku z pozyskaniem obcych środków, czyli w wyniku:

- zaciągnięcia kredytów

- zaciągnięcia pożyczek

- umów leasingu finansowego.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuję się jako koszt okresu, w którym zostały poniesione.

2.9 Inwestycje długoterminowe

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji Grupa Kapitałowa wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2.10 Zapasy

Zapasy ustala się następujące zasady wyceny stanów i rozchodów rzeczowych składników majątkowych:

- materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,

- towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w oparciu o kwoty zakupu, zaś koszty,

- związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,

- materiały składowe jako surowce do wykazania produkcyjnych wycenia się wg cen zakupu;

- półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,

- wyceny gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia.

- rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,

- odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

- Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

2.11 Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne – odpisy aktualizacyjne dokonuje się w 100% wartości należności po indywidualnej analizie każdego przypadku. Jednostka nie realizuje odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty.

Do pożyczek udzielonych i należności wзыchanych nie zalicza się nabycia udziałów w jednostkach o podobnej formie działalności, a także udziałów w jednostkach, które nie są jednostkami publicznymi, a w szczególności straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Uwzględnione rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowania lub strat nadzwyczajnych, zależnie od ostateczności. Z Międzyprzebiegielne zobowiązania się widać. Rezerwy wycenia się wg najbardziej wiarodajnej szacunku nastawionemu nadmiernych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

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

2.13 Inwestycje krótkoterminowe

Udziały w spółkach krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg ceny (wartości) rynkowej albo wg ceny nabycia albo wg skorygowanej ceny nabycia – jeżeli od danego sk"
 "wadka aktywów została określona termin wymagania, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób wartości godziwej.

W przypadku sprzedaży inwestycji krótkoterminowych rozchody wyceniane są wg metody FIFO.
 Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczone do instrumentów finansowych wycenia się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2011r. W sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 1674)

2.14 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Kwoty środków pieniężnych wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP na dzień wypływu tych środków.

Kupna lub sprzedaży stosowanych w transakcjach obrotowych, w tym w ramach operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury.

- wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło" (FIFO).

Na dzień bilansowy wycenia się wycenę w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych) wycenionych metodą par wsteczności – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

2.15 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest realizowane zgodnie z przepisami podatkowymi. Odroczone podatki dochodowe ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do skorygowania kwoty podatku dochodowego, w związku z ujemnymi lub dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie bądź zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz możliwej do odliczenia straty podatkowej z lat poprzednich.

2.16 Różnice kursowe

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstaje na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Transakcje wyrobów w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

2.17 Trwała utrata wartości aktywów finansowych

nie dotyczy

2.18 Połączenie spółek handlowych

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Grupa Kapitałowa nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą.

2.19 Leasing

Umowa leasingu zgodnie z MSR 17, jest klasyfikowana jako leasing finansowy, jeżeli powoduje "

"przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści związanych z własnością czy:
 - rozciąga się zasadniczo na cały okres użytkowania danego składnika aktywów

- wartość bieżąca opłat leasingowych jest zasadniczo równa wartości godziwej danego składnika aktywów.

Leasing finansowy jest kapitalizowany w momencie rozpoczęcia okresu leasingu według wartości bieżącej zwiększonej podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Opłaty leasingowe ponoszone w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej na kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część obrotową obciąża koszty finansowe okresu. Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostają wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i według takich samych zasad.

Środki trwałe, użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego, są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingu nie spełniające warunków leasingu finansowego, klasyfikuje się jako leasing operacyjny. W tym przypadku opłaty leasingowe sfinansowane są jako koszty w rachunku zysków i strat.

Spółka dominująca w związku z niewielką wartością przedmiotów leasingu stosuje uproszczenie, prowadząc jednolitą ewidencję umów leasingu i kwalifikując je umowy wg zasad określonych w przepisach podatkowych (na podst. art.3 ust.6 ustawy o rachunkowości).

2.20 Rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych.

2.21 Kapitał (fundusz) zakładowy

Kapitał zakładowy ujmuję się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

2.22 Wartość podatkowa aktywów

Wartość podatkowa aktywów jest to kwota wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni, korzyści ekonomicznych.

Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.

2.23 Wartość podatkowa pasywów

Wartość podatkową pasywów jest ich wartość księgową pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

2.24 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 uwzględnieniu zasady ostrożności.

2.25 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości

"zaciągnięcia, w związku z wystąpieniem 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 lub obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwa i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- część bieżącą,

- część odroczoną.

Wykazywane w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

2.26 Szacunki zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w załączonym sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania. Szacunki Zarządu dotyczą między innymi utworzenia odpisów aktualizujących, rezerw, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych

Omówienie dokonywania amortyzacji

- wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień wprowadzenia do ksiąg według cen nabycia, a na dzień bilansowy pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- środki trwałe ewidencjonowane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa może być zwiększona z tytułu ulepszenia. Na dzień bilansowy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek przewidzianych w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2000r. Nr.54 poz.654 z późniejszymi zmianami)
- środki trwałe o wartości nabycia poniżej 10 000,00 złotych netto są amortyzowane jednorazowo

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega zgodnie z zasadami ustalonymi dla jednostki dominującej, według następującego schematu księgowego.

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przesięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

Koszty w spółce ewidencjonowane są w układzie rodzajowym z użyciem kont zespołu „4”, a co za tym idzie rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Spółka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pozostałe *(opcjonalnie)*

Szczegóły w Informacji Dodatkowej.

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 dokonano zmian.

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Poniżej istotności

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 130 982,23	7 346 355,93
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 728 339,31	6 254 715,83
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	1 402 642,92	1 091 640,10
B	Koszty działalności operacyjnej	5 198 489,85	7 630 357,98
I	Amortyzacja	36 709,87	38 148,62
II	Zużycie materiałów i energii	68 529,23	66 237,94
III	Usługi obce	4 093 773,72	6 399 494,27
IV	Podatki i opłaty, w tym:	6 301,06	13 676,70
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	113 932,94	101 756,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	22 368,73	10 756,29
	– emerytalne	3 220,80	6 455,08
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23 556,15	149 711,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	833 318,15	850 576,46
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 067 507,62	-284 002,05
D	Pozostałe przychody operacyjne	215 298,58	51 820,58
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	214 863,43	51 813,28
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	435,15	7,30
E	Pozostałe koszty operacyjne	18 249,42	3 216,30
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	230,00	
III	Inne koszty operacyjne	18 019,42	3 216,30
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-870 458,46	-235 397,77
G	Przychody finansowe	9 707,73	113 340,31
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:	2 361,77	48 477,65
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	7 345,96	64 862,66
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	2 293,02	19 438,07
I	Odsetki, w tym:	2 293,02	19 438,07
	– 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)	-863 043,75	-141 495,53
K	Odpis wartości firmy	0,00	230,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne	0,00	230,00
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	22 270,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	0,00	22 270,00
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)	-863 043,75	-119 455,53
O	Podatek dochodowy	0,00	-6 792,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R	Zyski (straty) mniejszości	0,00	451,63
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	-863 043,75	-113 115,16

SKONSOLIDOWANY
BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018			rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
A	Aktywa trwałe	1 554 175,68	1 591 115,55	A	Kapitał (fundusz) własny	4 989 727,70	5 852 771,45
I	Wartości niematerialne i prawne	160 914,93	191 814,93	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 000 000,00	7 000 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	446 795,75	446 795,75
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	160 914,93	191 814,93	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	230,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	230,00		– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
2	Wartość firmy - jednostki współzależne			V	Różnice kursowe z przeliczenia		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	13 742,75	19 552,62	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 594 024,30	-1 480 909,14
1	Środki trwałe	13 742,75	19 552,62	VII	Zysk (strata) netto	-863 043,75	-113 115,16
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			B	Kapitały mniejszości	413 758,85	413 758,85
c)	urządzenia techniczne i maszyny			C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	357 880,64	70 572,33
d)	środki transportu	13 155,66	16 827,00	I	Ujemna wartość - jednostki zależne	357 880,64	70 572,33
e)	inne środki trwałe	587,09	2 725,62	II	Ujemna wartość - jednostki współzależne		
2	Środki trwałe w budowie			D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 805 036,50	5 061 814,96
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	670 460,00	101 170,00
IV	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	670 460,00	101 170,00
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				– długoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek				– krótkoterminowa		
V	Inwestycje długoterminowe	1 239 876,00	1 239 876,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości				– długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				– krótkoterminowe		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1 239 876,00	1 239 876,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
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	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki		
	– 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		
	– udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	– inne papiery wartościowe			e)	inne		
	– udzielone pożyczki			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 134 576,50	4 960 644,96
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 239 876,00	1 239 876,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	1 239 876,00	1 239 876,00		– 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	2 134 576,50	4 960 644,96
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	174 901,38	260 949,82
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	139 642,00	139 642,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	139 642,00	139 642,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 596 484,31	4 063 899,13
B	Aktywa obrotowe	7 012 228,01	9 807 802,04		– do 12 miesięcy	1 596 484,31	4 063 899,13
I	Zapasy	129 050,50	366 370,60		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	308 000,00
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	65 554,87	21 612,23
4	Towary	129 050,50	366 370,60	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	8 547,84
5	Zaliczki na dostawy i usługi			i)	inne	297 635,94	297 635,94
II	Należności krótkoterminowe	3 327 558,63	5 661 815,06	4	Fundusze specjalne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe		
b)	inne				– krótkoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	22 500,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy					
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	inne	0,00	22 500,00			
3	Należności od pozostałych jednostek	3 327 558,63	5 639 315,06			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 122 859,30	5 424 445,64			
	– do 12 miesięcy	3 122 859,30	5 424 445,64			
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44 457,25	23 346,51			
c)	inne	160 242,08	191 522,91			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 552 062,29	3 776 384,79			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 311 032,29	3 535 354,79			
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	2 603 192,92	2 725 776,79			
	– udziały lub akcje	1 254 876,10	1 254 876,10			
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki	1 348 316,82	1 470 900,69			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	707 839,37	809 578,00			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	707 839,37	809 578,00			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	241 030,00	241 030,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 556,59	3 231,59			
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	8 566 403,69	11 398 917,59		PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	8 566 403,69 11 398 917,59

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 852 771,45	4 476 369,31
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	5 852 771,45	4 476 369,31
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 000 000,00	5 600 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	1 400 000,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 400 000,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	1 400 000,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 000 000,00	7 000 000,00
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	446 795,75	357 278,45
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	89 517,30
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	97 968,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	97 968,00
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	8 450,70
	- pokrycia straty		
	- koszty pozyskania kapitału	0,00	8 450,70
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	446 795,75	446 795,75
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		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Różnice kursowe z przeliczenia		
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 594 024,30	-1 642 873,23
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 594 024,30	-1 642 873,23
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 594 024,30	-1 642 873,23
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	161 964,09
	- zysk za 2017	0,00	161 964,09
	-		
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 594 024,30	-1 480 909,14
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 594 024,30	-1 480 909,14
9.	Wynik netto	-863 043,75	-113 115,16
	a) zysk netto		
	b) strata netto	863 043,75	113 115,16
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 989 727,70	5 852 771,45
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 989 727,70	5 852 771,45

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-862 813,75	-113 115,16
II.	Korekty razem	715 700,60	-1 619 826,47
1.	Zyski (straty) mniejszości		
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	36 709,87	38 148,62
4.	Odpisy wartości firmy	-230,00	230,00
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-22 270,00	22 270,00
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	29 039,58	-29 039,58
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	64 862,66	-64 862,66
9.	Zmiana stanu rezerw	569 290,00	92 003,00
10.	Zmiana stanu zapasów	237 188,78	-366 239,28
11.	Zmiana stanu należności	2 334 256,43	-3 856 961,06
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 532 821,72	2 609 722,85
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-325,00	-65 098,36
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-147 113,15	-1 732 941,63
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	214 867,91	1 149 344,08
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	4,48	595 379,64
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
	b) w pozostałych jednostkach	4,48	595 379,64
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	594 888,42
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	4,48	491,22
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	214 863,43	553 964,44
II.	Wydatki	245 483,06	231 789,16
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
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		
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5.	Inne wydatki inwestycyjne	245 483,06	231 789,16
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-30 615,15	917 554,92
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	150 785,91	1 778 713,45
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	1 489 517,30

2.	Kredyty i pożyczki	150 785,91	289 196,15
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	74 796,24	391 779,31
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	73 881,15	376 062,45
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	915,09	15 716,86
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	75 989,67	1 386 934,14
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-101 738,63	571 547,43
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	809 578,00	238 030,57
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	707 839,37	809 578,00
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Nazwa (firma)

MBF GROUP SA

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

MBF Group Spółka Akcyjna
Siedzibą Spółki jest 04-994 Warszawa, ul. Bysławska 82.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych (wg. grup rodzajowych)	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne – razem
Wartość brutto WNiP na początek okresu	582 081,02	582 081,02
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00
Zmniejszenia – sprzedaż	0,00	0,00
Wartość brutto WNiP na koniec okresu	582 081,02	582 081,02
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	390 266,09	390 266,09
Amortyzacja za okres	30 900,00	30 900,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	421 166,09	421 166,09
Wartość netto WNiP na koniec okresu	160 914,93	160 914,93

Wartości niematerialne i prawne są własnością Grupy Kapitałowej i nie są używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Na dzień 31-12-2019 roku pozycja wartość firmy w bilansie nie wystąpiła.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe środki trwałe są własnością Grupy Kapitałowej i nie są używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Grupa Kapitałowa nie posiada praw wieczystego użytkowania gruntów i w 2019 roku nie dokonała nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych oraz nie posiadała środków trwałych wyłączonych z amortyzacji. W 2019 roku Grupa

Kapitałowa nie wytworzyła środków na własne potrzeby oraz środków trwałych w budowie.

Grupa Kapitałowa nie posiadała też zobowiązań wobec budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli. Na dzień 31-12-2019 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała zabezpieczeń majątkowych ustanowionych na posiadanych środkach trwałych.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)	urządzenia techniczne i maszyny	inne środki trwałe	środki transportu	środki trwałe - razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	40 847,03	23 901,09	18 356,72	83 104,84
zwiększenia	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	40 847,03	23 901,09	18 356,72	83 104,84
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	40 847,03	21 175,47	1 529,72	63 552,22
amortyzacja za okres	-	2 138,53	3 671,34	5 809,87
sprzedaż środka trwałego	-	-	-	-
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	40 847,03	23 314,00	5 201,06	69 362,09
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	587,09	13 155,66	13 742,75

3. Należności długoterminowe – nie występują.
4. Inwestycje długoterminowe na 31-12-2019 wyniosły 1 239 876 PLN.
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosły 139 642,00 PLN.
6. Zapasy – na dzień 31.12.2019 roku Grupa Kapitałowa posiadała na magazynie towary o wartości 129 050,50 PLN.

7. Należności krótkoterminowe.

Na dzień 31.12.2019 wszystkie należności krótkoterminowe wynosiły 3 327 558,63 PLN. Zabezpieczenia majątkowe ustanowione na należnościach nie wystąpiły.

8. Inwestycje krótkoterminowe

8.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych i współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych nie występują.

8.2 Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	2018	2019
- udziały lub akcje	1 254 876,10	1 254 876,10
- odpis aktualizujący wartość akcji	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 470 900,69	1 348 316,82
Razem	2 725 776,79	2 603 192,92

8.3 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na 31.12.2019 wyniosły 707 839,37 PLN

8.4. Inne inwestycje krótkoterminowe w kwocie 241 030,00 PLN to domeny internetowe zakupione w celach inwestycyjnych

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec 2019 roku

wyniosły 3 556,59 PLN

10 Kapitał podstawowy

Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych na dzień 31-12-2019 r.

struktura kapitału na dzień 31-12-2019	uprzywilejowane	nominał w PLN	liczba akcji	kapitał akcyjny w PLN	udział %
Seria A	nie	2,50	40 000	100 000,00	1,43%
Seria B	nie	2,50	8 000	20 000,00	0,29%
Seria C	nie	2,50	8 000	20 000,00	0,29%
Seria D	nie	2,50	6 000	15 000,00	0,21%
Seria E	nie	2,50	1 618 000	4 045 000,00	57,79%
Seria F	nie	2,50	484 500	1 211 250,00	17,30%
Seria G	nie	2,50	75 500	188 750,00	2,70%
Seria H	nie	2,50	560 000	1 400 000,00	20,00%
stan na koniec roku obrotowego			2 800 000	7 000 000,00	100,00%

W 2019 roku nie doszło do zmian w akcjonariacie

11. Kapitały zapasowe, rezerwowe i z aktualizacji wyceny.

Kapitał zapasowy w 2019 roku nie uległ zmianie i wynosił 446 795,75 PLN, a pozostałe kapitały nie występują.

12. Nabycie akcji własnych – nie wystąpiło.

13. Proponowane pokrycie straty

Zarząd Spółki dominującej na podstawie art. 396 par.1 Kodeksu Spółek Handlowych proponuje pokryć stratę netto w wysokości 863 043,75 PLN z zysków lat przyszłych.

14. Rezerwa z tytułu podatku dochodowego wyniosła 670 460,00 PLN.

15. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych - nie występują.

16. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych nie występują, a wobec jednostek pozostałych wyniosły łącznie 2 134 76,50 PLN.

17. Zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym – nie występują.

18. Zobowiązania warunkowe ciężące na jednostce – nie występują.

19. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów. Sprzedaż eksportowa nie wystąpiła.

Przychody ze sprzedaży usług	2 728 339,31
Przychody ze sprzedaży towarów	1 402 642,92
Razem	4 130 982,23

20. Pozostałe przychody operacyjne

Otrzymane dotacje	214 863,43
Inne przychody operacyjne	435,15
Razem	215 298,58

21. Pozostałe koszty operacyjne

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	230,00
Inne koszty operacyjne	18 019,42
Razem	18 249,42

20. Przychody finansowe

Odsetki uzyskane	2 361,77
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	7 345,90
Razem	9 707,73

21. Koszty finansowe

Odsetki kosztowe	2 293,02
Razem	2 293,02

22. Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych – nie występują.

23. Informacje o działalności zaniechanej w roku obrotowym – nie występują.

24. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób

prawnych. Nie tworzono rezerwy.

25. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone pracownikom – nie występują.
26. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę – nie występują, a na dzień 31-12-2019 roku Jednostka dominująca nie zatrudniała pracowników
27. Informacje o pożyczkach osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę – nie występują.
28. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym – nie występują.
29. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym – nie wystąpiły.
30. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji – nie wystąpiły.
31. Wybór biegłego rewidenta

Na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Uchwałą nr 1/2020 wybrała do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez kolejne dwa lata obrotowe biegłego rewidenta p. Roberta Mellera (nr. Biegłego 13333, nr firmy audytorskiej 4152).

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wynosi 3 000,00 PLN netto. Inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego na rzecz Spółki przez biegłego nie były wykonywane.

32. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz osobami trzecimi na warunkach innych niż rynkowe nie wystąpiły.
33. Grupa Kapitałowa sporządza sprawozdanie skonsolidowane w związku z wymogami Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA.
34. Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje udzielone przez Grupę Kapitałową – nie występują.
35. Grupa sporządza sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy. Nieznane są żadne okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności.

36. Inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy kapitałowej – nie występują

Warszawa, dnia 29-07-2020 r.

.....
Miejscowość i data

mgr Iwona Dębiec-Krbec

Iwona Dębiec-Krbec

KSIEGOWA

Lic. Min. Finansów nr 21650/2008

.....
W imieniu Biura Rachunkowego

Iwona Dębiec-Krbec

.....
Zarząd