GRUPA MEX POLSKA S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2018 ROKU

……
/Paweł Jerzy Kowalewski – Prezes Zarządu/

……
/Paulina Walczak – Wiceprezes Zarządu/

……
/Piotr Mikołajczyk – Wiceprezes Zarządu/

……
/Dariusz Kowalik – Członek Zarządu/

……
/ENTERPRISE SUPPORT Sp. z o.o. podmiot któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych/

Łódź, dnia 29 marca 2019

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018 ROKU 4

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 . 6

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018. 8

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2018. 10

WYBRANE DANE DOTYCZACE JSKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018 W EUR. 11

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 13

Indeks not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.	INFORMACJE OGÓLNE	13
2.	PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	18
3.	ZASADY KONSOLIDACJI I WYCENY	23
4.	WAŻNE OSZACOWANIA I OSĄDY KSIĘGOWE	37
5.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	38
6.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	39
7.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	40
8.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	41
8.1.	PODATEK DOCHODOWY I ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	41
9.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	44
10.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	45
11.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	50
12.	WARTOŚĆ FIRMY	51
13.	AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	52
14.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	52
15.	POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	53
16.	ZAPASY	53
17.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE	54
18.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW	55
19.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	55
20.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	56
21.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	56
22.	KAPITAŁ PODSTAWOWY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	56
23.	AKCJE WŁASNE	57
24.	POZOSTAŁE KAPITAŁY - KAPITAŁ ZAPASOWY	57
25.	KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	58
26.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	62
27.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	62
28.	ZOBOWIAZANIA WARUNKOWE	63
29.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	63
30.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	65
31.	POZOSTAŁE REZERWY	66
32.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	66
33.	INSTRUMENTY FINANSOWE	69
34.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	70
35.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	71
36.	WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ	73
37.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB FIRMY AUDYTORSKIEJ	73
38.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	73
39.	OBJAŚNIENIA DO NIEKTÓRYCH POZYCJI W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK 2017R	74
40.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	76
41.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	77

Wyszczególnienie	NOTA	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	**5**	**66 529 835,50**	**64 424 133,78**
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		66 518 976,95	64 424 133,78
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		10 858,55	-
Koszty własny sprzedaży	**6**	**57 387 227,68**	**55 351 552,29**
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		57 358 003,97	55 351 552,29
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		29 223,71	-
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		**9 142 607,82**	**9 072 581,49**
Koszty sprzedaży	6	-	-
Koszty ogólnego zarządu	6	5 130 900,50	4 855 352,41
Zysk (strata) na sprzedaży		**4 011 707,32**	**4 217 229,08**
Pozostałe przychody operacyjne	7	842 530,37	1 062 307,72
Pozostałe koszty operacyjne	7	192 395,57	512 340,23
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		**4 661 842,12**	**4 767 196,57**
Przychody finansowe	8	246 430,08	395 874,76
Koszty finansowe	8	485 728,71	516 072,55
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		**4 422 543,49**	**4 646 998,78**
Podatek dochodowy	9	1 235 159,08	932 966,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		**3 187 384,41**	**3 714 032,78**
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		**3 187 384,41**	**3 714 032,78**
z tego:			
Zysk (strata) przypadający udziałom niesprawującym kontroli		(133 962,89)	(123 416,00)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		**3 321 347,30**	**3 837 448,78**
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)			
Zwykły za okres obrotowy	10	0,43	0,50
Rozwodniony za okres obrotowy		0,43	0,50
Zysk (strata) *netto* na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Zwykły za okres obrotowy	10	0,43	0,50
Rozwodniony za okres obrotowy		0,43	0,50
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		**-**	**-**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk/(strata) netto za okres	3 187 384,41	3 714 032,78
Inne całkowite dochody:	-	-
Różnice kursowe z tytułu wyceny jednostek zagranicznych	-	-
Aktualizacja inwestycji w jednostki podporządkowane	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	3 187 384,41	3 714 032,78
CAŁKOWITY DOCHÓD PODMIOTU DOMINUJĄCEGO	3 321 347,30	3 837 448,78
Całkowity dochód udziałów niekontrolujących	(133 962,89)	(123 416,00)

Analiza wyniku finansowego

W 2018 roku Grupa Mex Polska osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 66 530 tys. zł, wyższe o 3,3% w porównaniu z analogicznym okresem 2017 roku, w którym obrót wyniósł 64 424 tys. zł. Przychody wzrosły pomimo zamknięcia 2 restauracji The Mexican, a o ich wzroście zdecydowały głównie przychody nowo otwartych lokali gastronomicznych. Grupa Mex Polska osiągnęła zysk brutto na sprzedaży w wysokości 9 143 tys. zł., który w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o kwotę 70 tys. zł. Marża zysku brutto na sprzedaży utrzymała się na zbliżonym poziomie do marży roku 2017, tj. ok 14%. Zysk na działalności operacyjnej wyniósł 4 662 tys. zł. i był nieznacznie niższy niż w roku 2017, tj. o 2,2%. Jest to efektem w dużym stopniu nakładów poniesionych przez Grupę na rozwój Pijalni Wódki i Piwa w mniejszych miastach. Dodatkowe zyski z opłat franczyzowych (przychody nie są konsolidowane) oraz bonusy marketingowe z tych jednostek będą widoczne w latach kolejnych poczynając od 2019. Marża zysku na działalności operacyjnej utrzymała się na zbliżonym poziomie w stosunku do zeszłego roku, tj ok. 7%. EBITDA w roku 2018 w kwocie 6 105 tys. zł. była wyższa niż w roku 2017 o 2,7%. Marża EBITDA w roku 2017 i 2018 była na zbliżonym poziomie 9%.
Zysk netto wyniósł 3 187 tys. zł. i jest niższy niż osiągnięty w 2017 roku głownie na skutek konieczności rozwiązania przez spółki zależne części aktywa na podatek odroczony w kwocie 720 tys. zł. Zysk netto oczyszczony z ww. zdarzenia jednorazowego wyniósłby 3 907 tys. zł. Rozwiązanie części aktywa na podatek odroczony to efekt zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zmniejszającej stawkę podatku z 15% na 9%. Zmiana ta bardzo korzystnie wpłynie na wyniki spółek zależnych Grupy Mex Polska S.A. począwszy od 2019 r. ze względu na niższe opodatkowanie tych spółek podatkiem dochodowym.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU

AKTYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		**22 613 105,37**	**22 182 667,38**
Rzeczowe aktywa trwałe	11	10 390 486,32	9 436 984,59
Wartości niematerialne	12	15 797,98	12 082,72
Wartość firmy	13	9 397 998,90	9 397 998,90
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	15	1 293 366,60	1 296 769,12
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9	740 552,00	1 402 486,00
Należności długoterminowe	16	727 367,73	629 520,35
Pozostałe aktywa długoterminowe- rozliczenia międzyokresowe	16	47 535,85	6 825,70
Aktywa obrotowe		**7 917 482,01**	**7 036 817,60**
Zapasy	17	873 650,14	853 671,96
Należności handlowe	18	1 706 337,82	1 394 197,41
Należności z tytułu podatków	19	684 302,04	507 461,88
Pozostałe należności	20	445 190,35	247 705,63
Pozostałe aktywa finansowe	15	3 800,00	-
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	21	263 103,83	292 798,40
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	3 941 097,83	3 740 982,32
Aktywa zaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		**30 530 587,38**	**29 219 484,98**
PASYWA	**NOTA**	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Kapitał własny		**17 266 596,23**	**16 142 925,90**
Kapitał podstawowy	23	766 543,60	766 543,60
Kapitały zapasowy	25	20 191 620,78	19 443 833,35
Zyski zatrzymane (straty nie pokryte)		(6 835 476,07)	(7 856 823,33)
Wynik finansowy bieżącego okresu		3 321 347,30	3 837 448,78
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		**17 444 035,61**	**16 191 002,39**
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli		(177 439,38)	(48 076,49)
Zobowiązanie długoterminowe		**2 492 057,67**	**4 200 117,33**
Kredyty i pożyczki	26	1 288 087,88	3 398 794,14
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	383 165,85	159 050,00
Zobowiązania długoterminowe finansowe	27	369 430,34	548 399,59
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		93 873,60	93 873,60
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	30	357 500,00	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31	-	-
Pozostałe rezerwy	32	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		**10 771 933,48**	**8 876 441,75**

Kredyty i pożyczki	26	3 648 080,19	2 347 407,49
Zobowiązania finansowe	27	200 744,09	200 049,93
Zobowiązania handlowe	28	2 467 933,97	2 360 705,26
Zobowiązania podatkowe	28	1 921 398,84	1 894 817,83
Pozostałe zobowiązania	28	1 316 488,63	998 682,21
Rozliczenia międzyokresowe	30	657 651,71	423 778,42
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31	71 902,33	84 415,35
Pozostałe rezerwy	32	487 733,72	566 585,26
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		**30 530 587,38**	**29 219 484,98**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018								
	Kapitał podstawowy	**Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej**	**Kapitał zapasowy**	**Zyski zatrzymane (straty nie pokryte)**	**Wynik finansowy bieżącego okresu**	**Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej**	**Kapitał przypadający udziałom niekontrolującym**	**Kapitał własny ogółem**
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018								
Kapitał własny na dzień 01.01.2018 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**(7 856 823,33)**	**3 837 448,77**	**16 191 002,39**	**(48 076,49)**	**16 142 925,90**
Efekt wdrożenia MSSF 9	-	-	-	(39 176,40)	-	-	-	**-**
Kapitał własny po korektach	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**(7 895 999,73)**	**3 837 448,77**	**16 151 825,99**	**(48 076,49)**	**16 103 749,50**
Zysk/Strata netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Zyska/strata za rok obrotowy	-	-	-	-	3 321 347,30	3 321 347,30	(133 962,89)	**3 187 384,41**
Całkowity przychód i koszt za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**(7 895 999,73)**	**7 158 796,07**	**19 473 173,29**	**(182 039,38)**	**19 291 133,91**
Korekta dotycząca zmiany struktury grupy				(67 985,63)		(67 985,63)	4 600,00	**(63 385,63)**
Korekty błędów z lat ubiegłych				(633 027,93)		(633 027,93)		**(672 204,33)**
Wypłata dywidendy			(56 047,43)	(1 272 076,69)		(1 328 124,12)		**(1 328 124,12)**
Wynik finansowy za 2017 r.	-	-	803 834,86	3 033 613,91	(3 837 448,77)	-		**-**
Kapitał własny na dzień 31.12.2018 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**6 667 229,86**	**(6 835 476,07)**	**3 321 347,30**	**17 444 035,61**	**(177 439,38)**	**17 266 596,23**
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017								
Kapitał własny na dzień 01.01.2017 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 516 412,44**	**(8 734 757,04)**	**3 698 752,55**	**14 771 342,47**	**151 518,17**	**14 922 860,64**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	**-**
Kapitał własny po korektach	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 516 412,44**	**(8 734 757,04)**	**3 698 752,55**	**14 771 342,47**	**151 518,17**	**14 922 860,64**
Zysk/Strata netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Zyska/strata za rok obrotowy	-	-	-	-	3 837 448,78	3 837 448,78	(123 416,00)	**3 714 032,78**

Noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Całkowity przychód i koszt za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 516 412,44**	**(8 734 757,04)**	**7 536 201,32**	**18 608 791,24**	**28 102,18**	**18 636 893,42**
Korekta dotycząca zmiany struktury grupy	-	-	-	77 403,67		77 403,67	(76 178,67)	**1 225,00**
Korekty błędów z lat ubiegłych w jednostkach zależnych	-	-	-	(42 253,00)		(42 253,00)		**(42 253,00)**
Zobowiązanie do wypłaty dywidendy	-	-	-		(2 452 939,52)	(2 452 939,52)		**(2 452 939,52)**
Wynik finansowy za 2016 r.	-	-	403 029,99	842 783,04	(1 245 813,03)	-	-	**-**
Kapitał własny na dzień 31.12.2017 r.	**766 543,60**	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**(7 856 823,33)**	**3 837 448,77**	**16 191 002,39**	**(48 076,49)**	**16 142 925,90**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018 [METODA POŚREDNIA]

metoda pośrednia	za okres 01.01.2018-31.12.2018	za okres 01.01.2017-31.12.2017
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	**4 422 543,49**	**4 646 998,78**
Zysk / Strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk / Strata przed opodatkowaniem - razem	**4 422 543,49**	**4 646 998,78**
Korekty razem:	**1 295 889,10**	**1 158 619,39**
Amortyzacja	1 442 920,74	1 177 688,31
Udział w wyniku jednostek niesprawujących kontroli	133 962,89	123 416,00
Odsetki i udziały w zyskach	471 095,55	446 710,92
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(156 072,90)	154 973,01
Zmiana stanu rezerw	266 717,21	39 076,98
Zmiana stanu zapasów	(19 978,18)	452 227,25
Zmiana stanu należności	(684 312,67)	209 497,55
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	611 045,14	250 623,94
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	580 357,71	(542 299,61)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(36 550,00)	(4 159,98)
Inne korekty	(1 313 296,38)	(1 149 134,98)
Gotówka z działalności operacyjnej	**5 718 432,60**	**5 805 618,17**
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	(1 006 783,70)	(519 727,00)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**4 711 648,90**	**5 285 891,17**
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	**372 795,37**	**293 339,53**
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	170 000,00	256 845,15
Spłata udzielonych pożyczek	194 500,00	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Odsetki	8 295,37	36 494,38
Wydatki	**2 249 152,29**	**1 037 656,47**
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 095 902,29	1 037 656,47
Wydatki na aktywa finansowe	153 250,00	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**(1 876 356,92)**	**(744 316,94)**
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	**1 640 181,53**	**1 396 404,69**
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
Kredyty i pożyczki	1 640 181,53	1 396 404,69
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-

Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki	**4 275 357,99**	**5 337 974,02**
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Wypłata dywidendy	1 328 124,12	2 452 939,52
Spłaty kredytów i pożyczek	2 324 447,31	2 292 100,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	203 501,57	193 173,46
Odsetki	419 284,99	399 761,04
Inne wydatki finansowe	-	-
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**(2 635 176,46)**	**(3 941 569,33)**
D. Przepływy pieniężne netto razem	**200 115,51**	**600 004,90**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	200 115,51	600 004,90
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 740 982,32	3 140 977,42
G. Środki pieniężne na koniec okresu	**3 941 097,83**	**3 740 982,32**

WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EUR w tysiącach PLN/EUR

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursu wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych sprawozdaniem finansowym:

okresy objęte sprawozdaniem finansowym	średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2018 - 31.12.2018	4,2669	4,3000
01.01.2017 - 31.12.2017	4,2447	4,1709

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych z prezentowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczonych na EURO.
Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu.
Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

	TYS. PLN		TYS. EUR	
Wybrane dane finansowe	**okres 12 m-cy zakończony 31.12.2018**	**okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017**	**okres 12 m-cy zakończony 31.12.2018**	**okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017**
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66 530	64 424	15 592	15 178
II. Koszt własny sprzedaży	57 358	55 352	13 442	13 040
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	9 143	9 073	2 143	2 137
IV. Zysk (strata) na sprzedaży	4 012	4 217	940	994
V. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 662	4 767	1 093	1 123
VI. Zysk (strata) brutto	4 423	4 647	1 036	1 095
VII. Zysk (strata) netto	3 187	3 714	747	875
VIII. Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,43	0,50	0,10	0,12
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 712	5 286	1 104	1 245
X. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 876)	(744)	(440)	(175)
XI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 635)	(3 942)	(618)	(929)
Wybrane dane finansowe na dzień	**stan na 31.12.2018**	**stan na 31.12.2017**	**stan na 31.12.2018**	**stan na 31.12.2017**
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
XII. Aktywa razem	30 531	29 219	7 100	7 006
XIII. Zobowiązania razem	13 264	13 077	3 085	3 135
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	10 772	8 876	2 505	2 128
XV. Kapitał własny	17 267	16 143	4 015	3 870
XVI. Kapitał podstawowy	767	767	178	184
XVII. Liczba akcji w sztukach	7 665 436	7 665 436	7 665 436	7 665 436
XVIII. Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	2,25	2,11	0,52	0,50

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Dane jednostki dominującej:

Nazwa: MEX POLSKA S.A.
Forma prawna: SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba: UL. PIOTRKOWSKA 60, 90-105 ŁÓDŹ
Kraj rejestracji: POLSKA

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Mex Polska jest działalność gastronomiczna w kilku obszarach tj.:
- restauracjach typu casual dining w koncepcie „The Mexican",
- restauracjach typu „Pankejk"
- bistra pod marką grupy –„ Pijalnia Wódki i Piwa".
Wszystkie lokale mieszczą się w dużych polskich miastach: w Warszawie, Łodzi, Poznaniu, Wrocławiu, Krakowie, Gdańsku, Sopocie, Szczecinie, Olsztynie, Toruniu, Bydgoszczy, Lublinie, Sosnowcu.

Organ prowadzący rejestr dla spółki dominującej: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS: 0000299283
Numer statystyczny REGON: 100475941
Numer telefonu: (+48)42 634 67 30
Numer faksu: (+48)42 634 67 53
E-mail: biuro@mexpolska.pl
Adres internetowy: www.mexpolska.pl

1.2. Czas trwania Spółki

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony

1.3. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym

1.4. Wskazanie organów zarządzających i nadzorczych podmiotu dominującego oraz ich składu na dzień 31.12.2018 roku.

ZARZĄD
Skład Zarządu w okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia sporządzenia sprawozdania :

- Paweł Jerzy Kowalewski – od 2008r. do chwili obecnej - Prezes Zarządu
- Paulina Walczak – od 2010r. do chwili obecnej - Wiceprezes Zarządu
- Piotr Mikołajczyk – od 31 stycznia 2012r. do chwili obecnej - Wiceprezes Zarządu
- Dariusz Kowalik – od 3 stycznia 2018r. do chwili obecnej - Członek Zarządu – Dyrektor Finansowy

RADA NADZORCZA
Skład Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2018 r. do dnia sporządzenia sprawozdania:
Andrzej Domżał – od 2008 r. do chwili obecnej, Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Likus – od dnia 27 czerwca 2013 roku do chwili obecnej, Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Tadeusz Zawadzki – od dnia 05 lutego 2014 roku do chwili obecnej, Członek Rady Nadzorczej
Barbara Osojca – od dnia 31 lipca 2012 roku do chwili obecnej, Członek Rady Nadzorczej
Hieronim Wójcik – od dnia 21 czerwca 2017 roku do chwili obecnej, Członek Rady Nadzorczej

1.5. Struktura akcjonariatu według stanu na 31.12.2018r.

Według najlepszej wiedzy Zarządu Mex Polska S.A., struktura akcjonariatu jest następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Milduks Limited	2 239 691	29,22%	2 239 691	29,22%
Raimita Limited	287 843	3,76%	287 843	3,76%
Joanna Kowalewska	655 678	8,55%	655 678	8,55%
Andrzej Domżał	655 678	8,55%	655 678	8,55%
Pozostali	3 826 546	49,92%	3 826 546	49,92%
Razem	**7 665 436**	**100%**	**7 665 436**	**100%**

1.6. Biegli rewidenci

Firma: Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy" Sp. z o.o.
Siedziba: Łódź
Podstawa uprawnień: wpis na listę firm audytorskich pod numerem 3791
Numer telefonu: 531-637-231
E-mail: biuro@kbrczupryniak.pl
Adres internetowy: www.kbrczupryniak.pl

1.7. Prawnicy

Firma: „Chudzik i Wspólnicy Radcowie Prawni" Spółka partnerska
Siedziba: Łódź
Adres: ul. A. Zelwerowicza 41 lok. 2, 90-147 Łódź
KRS: 0000385644
NIP: 7252044673
REGON: 101079331
Numer telefonu: (+48) 42 680 23 33
Numer faksu: (+48) 42 688 50 77
E-mail: sekretariat@chudzik.pl
Adres internetowy: www.chudzik.pl

1.8. Banki

BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, 02-676 Warszawa, ul. Suwak 3
mBank S.A. z siedzibą w Warszawie , 00-950 Warszawa ul. Senatorska 18

1.9. Struktura organizacyjna

Spółka Mex Polska S.A. jest podmiotem dominującym Grupy , w skład której, oprócz Spółki, na dzień zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego wchodzą:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2018	31.12.2017
MEX POLSKA S.A. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	*Jednostka dominująca*	
a) jednostki zależne		
Villa Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	100%	100%
Cafe II Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 60	100%	100%
Cafe Bis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Marszałkowska 76/80	100%	100%
Mex P Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Stary Rynek 85	100%	100%
Mex P I Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Mielczarskiego 11	100%	100%
Mag Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 60	100%	100%
Mex K Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Floriańska 34	100%	100%
AAD Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 60	100%	100%*
Mex Partner Sp.z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	100%	100%
Mex Master Sp.z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	100%	100%
Mex Bistro XXIII Sp.z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 67	100%	100%
Mex Manufaktura Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Karskiego 5	100%	100%
PanKejk Łódź Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Ogrodowa 19 A	100%	100%
PanKejk Poznań Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Mielżyńskiego 21	100%	100%
PanKejk Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Krakowskie Przedmieście 4	100%	100%*
PanKejk Gdańsk Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Długa 57	100%	100%*
PWiP Łódź Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 92	100%	100%
PWiP Kraków Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Św. Jana 3/5	100%	100%
PWiP Wrocław Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Rynek Ratusz 13/14	100%	100%
PWiP Gdańsk Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku ul. Długi Targ 35/38	100%	100%
PWiP Poznań Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Wrocławska 8	100%	100%
PWiP Warszawa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Nowy Świat 19	100%	100%
Mex Bistro I Sp.z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Szewska 20	100%*	100%*
Mex Bistro III Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach ul. Mariacka 8/1	50%**	50%
Mex Bistro IV Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Nowy Świat 22/28/2-3,	50%**	50%
Mex Bistro V Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Plac Nowy 7/U-1	100%*	100%*
Mex Bistro VII Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu przy Rynku Staromiejskim 26/27	51%**	51%

Mex Bistro IX Sp. z o.o. z siedzibą w Wrocławiu ul. Ruska 51-51B	100%*	100%*
Mex Bistro X Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie ul.ks.Bogusława 4/2	51%**	51%
Mex Bistro XI Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	100%**	100%**
Mex Bistro XII Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie ul. Staromiejska 6	100%*	51%
Mex Bistro XIV Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy ul. Podwale 12	51%**	51%
Mex Bistro XIX Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie, ul. Bohaterów Monte Cassino 60	100%*	100%*
Mex Bistro XXII Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie ul. Krakowskie Przedmieście 24	100%*	51%
Mex Bistro XX Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 60	100%*	100%*
Mex Bistro XXI Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska 60	100%*	100%*
Mex Bistro XXIV Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 8-11	100%	-

* udział bezpośredni i pośredni, razem 100%

** udział pośredni

b) jednostki objęte kontrolą w oparciu o umowę franczyzy		
Mex Kraków Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Floriańska 34	-	-
Mex Zgoda Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Zgoda 6 lok. 1A	-	-
Mex Sopot Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie ul. Bohaterów Monte Casino 54	-	-
Mex Łódź Manufaktura Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Karskiego 5	-	-
Mex Łódź Piotrkowska Sp.z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 67	-	-
Mex Poznań Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Kramarska 19	-	-

Jednostki objęte kontrolą, podmioty powiązane (powiązania osobowe)		
Anado Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	-	-
Kodo Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	-	-
Tapas Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	-	-
Wlad sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Piotrkowska 60	-	-
ADKZ Andrzej Domżał, Klaudyna Zakrzewska s.c. z siedzibą w Warszawie , Plac Teatralny 1	-	-
ADMZ Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Moniuszki 4A	-	-

W 2018 roku Grupa Mex Polska S.A. powiększyła się o dwie spółki, a mianowicie Mex Bistro XVII Sp. z o.o. – Pankejk w Gdańsku i Mex Bistro XIX Sp. z o.o. - Klubokawiarnia w Sopocie. Ponadto przeprowadzono inwestycje w istniejącej spółce Mex Bistro II Sp. z o.o. pod którą powstał PanKejk w Warszawie.

Dodatkowo w 2018 roku spółka Mex Polska S.A. wykupiła udziały spółek Mex Bistro XII Sp. z o.o. oraz Mex Bistro XXII Sp. z o.o. od zewnętrznych inwestorów. Zakupiono również udziały spółki Mex Bistro XIX Sp. z o.o. od spółki powiązanej, Mex Partner Sp. z o.o oraz udziały spółki AAD Sp. z o.o. od spółki powiązanej Mex Master Sp.z o.o.

W dniu 25 kwietnia 2018 roku nastąpiło wydzielenie części majątku spółki Mag i utworzenie spółki Mag I, natomiast w dniu 25 czerwca 2018 spółka Mag I została sprzedana w całości inwestorowi zewnętrznemu.

Z dniem 30 listopada 2018 roku nastąpiło wydzielenie części majątku spółki AAD i utworzenie spółki Mex Bistro XXIV Sp. z o.o. Spółka Mex Polska objęła 100 % udziałów wydzielonej spółki.

1.10. Oświadczenie Zarządu podmiotu dominującego

Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że:
Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę Mex Polska S.A. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Mex Polska S.A. oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowym Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do przeglądu sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu , zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy MEX POLSKA S.A. w dającej się przewidzieć w przyszłości.
Na dzień autoryzacji niniejszego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółki Grupy. Czas trwania jest nieoznaczony.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 7/05/2018 z dnia 22 maja 2018 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.
Firma: Kancelaria Biegłych Rewidentów „Czupryniak i Wspólnicy" Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. A. Struga 78, budynek A lok.105, 90-557 Łódź

2. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

2.1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF") w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE)

2.2 Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE lub zatwierdzone jednak obowiązują w okresach od 01.01.2019 lub po tej dacie :

Sporządzając niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa podjęła decyzję, iż żaden ze Standardów przyjętych przez RMSR, który nie został jeszcze zatwierdzony przez UE do stosowania, nie będzie wcześniej zastosowany.
Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku nie zostały zatwierdzone przez Komisję Europejską do stosowania i w związku z powyższym nie zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu:

a) MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności" (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

b) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe" (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

c) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć" – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),

d) Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe" oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach" – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczona do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów" – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

f) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze" – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

g) Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)" – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

h) Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.
Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku zostały zatwierdzone przez Komisję Europejską do stosowania jednak obowiązują w okresach po 01 stycznia 2019 roku lub po tej dacie:

i) MSSF 16 „Leasing" – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

j) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe" - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

k) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach" - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

l) Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego" - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów oraz interpretacji.
Grupa dokonała analizy trwających umów zakupu usług pod kątem zidentyfikowania umów, na podstawie których użytkuje aktywa dostawców. Na skutek w/w analizy wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy może wywrzeć zastosowanie standardu MSSF 16 „Leasing". Charakterystyka standardu została przedstawiona poniżej:

MSSF 16 „Leasing"

Ogólne skutki wprowadzenia MSSF 16 „Leasing"

MSSF 16 przedstawia ogólny model identyfikacji umów leasingu i ich rozliczania w sprawozdaniach finansowych leasingodawców i leasingobiorców. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rozliczeniowych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie i zastępuje aktualne wytyczne, dotyczące leasingu, w tym MSR 17 „Leasing" i dotyczące go interpretacje: KIMSF 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera leasing", SKI 15 „Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne" i SKI 27 „Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu".

Celem nowego standardu jest ułatwienie porównania sprawozdań finansowych, prezentujących zarówno leasing finansowy, jak i operacyjny, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej leasingobiorcy oraz dostarczenie użytkownikom sprawozdania finansowego informacji dotyczących ryzyka związanego z tymi formami leasingu. Odwrotnie niż w przypadku zasad rozliczania leasingu, dotyczących leasingobiorcy, nowy standard powtarza wymogi MSR 17, dotyczące leasingodawców.

1 stycznia 2019 roku to data zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy przez grupę.

Grupa zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego (z łącznym efektem pierwszego zastosowania) zgodnie z MSSF 16:C5(b). Wobec tego Grupa nie dokona przekształcenia danych porównawczych, lecz ujmie skumulowany efekt przyjęcia MSSF 16 jako korektę kapitału własnego (niepodzielonego zysku) na dzień zastosowania standardu po raz pierwszy.

Wpływ na rachunkowość leasingobiorcy

Nowy standard nie rozróżnia między leasingiem finansowym a operacyjnym w księgach leasingobiorcy i wymaga ujmowania prawa do użytkowania składnika aktywów i zobowiązania z tytułu leasingu w odniesieniu do wszystkich umów, zawartych przez leasingobiorcę, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i aktywów o niskiej wartości, które są zwolnione z tego wymogu.

W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, w odniesieniu do umów leasingu klasyfikowanych jako leasing operacyjny (z wyjątkami wskazanymi poniżej), Grupa ujmuje prawa do użytkowania składników aktywów i zobowiązania z tytułu leasingu w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Metody wyceny, które zostaną zastosowane do tych umów leasingu, wyjaśniono poniżej.

W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy takie zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.

W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy prawo do użytkowania składnika aktywów wycenia się jedną z następujących metod:

(a) w wartości bilansowej, tak jakby standard był stosowany od daty rozpoczęcia, lecz przy zastosowaniu stopy dyskontowej w wysokości krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania; lub

(b) w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, poprzedzającym bezpośrednio datę pierwszego zastosowania.

Następnie Grupa:

(a) ujmie amortyzację prawa do użytkowania składnika aktywów i oprocentowanie zobowiązań z tytułu leasingu w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyników;

podzieli sumę wpłaconych środków pieniężnych na kapitał (prezentowany w ramach działalności finansowej) i odsetki (prezentowane w ramach działalności operacyjnej) w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Grupa zadecydowała o zastosowaniu dwóch zwolnień przewidzianych przez standard dotyczący leasingów oraz ujęciu w ciężar kosztów następujących rodzajów umów:
- wszystkich umów, za wyjątkiem umów najmu samochodów, których okres leasingu jest mniejszy niż 12 miesięcy;
- umów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma wartość mniejszą niż 5 000 USD.

Analiza dokonana przez Grupę oparta jest na subiektywnej ocenie i szacunkach Zarządu oraz uwzględnia bieżące interpretacje MSSF 16. Mogą one ulec zmianie w wyniku ostatecznego zakończenia prac związanych z wdrożeniem standardu, na skutek nowych interpretacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a także w sytuacji, gdyby okoliczności na których zostały oparte szacunki i oceny Zarządu uległy zmianie.

Szacowany przez Grupę wpływ zastosowania standardu na sumę bilansową na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosi 40 milionów złotych i wynika z ujęcia zobowiązania z tytułu leasingu w korespondencji z aktywem z tytułu prawa do użytkowania. Wdrożenie standardu nie będzie miało wpływu na kapitały własne na dzień 1 stycznia 2019 roku, ponieważ Grupa zdecydowała się wycenić aktywo z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniu z tytułu leasingu (wpływ przedpłaconych opłat leasingowych był pomijalny). W związku z tym, nie zostanie rozpoznany podatek odroczony.

2.3 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2018

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2018 rok, Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku:

a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz późniejsze zmiany (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

c) Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

d) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe" – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe" wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe" (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe" po raz pierwszy),

e) Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne" – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

f) Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)" – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

g) Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe" (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później).

W 2018 roku Grupa przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2018 r. W zakresie MSSF 15 przeprowadzona została analiza kluczowych umów z klientami, zawartych przez Grupę, pod kątem występowania w nich specyficznych obszarów ujęcia przychodów. W wyniku powyższej analizy nie stwierdzono różnic w zakresie rozpoznawania przychodów. Wpływ wdrożenia MSSF 9 przedstawiono w punkcie 3. Pozostałe zmiany do MSSF i interpretacja nie wpływają na sprawozdanie finansowe grupy.

2.4 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Sporządzając niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupa podjęła decyzję, iż żaden ze Standardów przyjętych przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania, nie będzie wcześniej zastosowany.

2.5 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku. Powyższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie.

3. ZASADY KONSOLIDACJI I WYCENY

Ogólny opis zmian zastosowania nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe"

Zgodnie z decyzją kierownictwa Grupy Mex Polska S.A. stosuje MSSF 9 retrospektywnie z ujęciem korekt do jego wymagań na 1.01.2018 r. w wyniku z lat ubiegłych. Grupa Mex Polska S.A. stosuje MSSF 9 zgodnie z jego przepisami przejściowymi – nie przekształca danych porównawczych za okresy poprzednie (1.01.2017 r. i 31.12.2017 r.) dla odzwierciedlenia wymagań MSSF 9 pod względem wyceny.

MSSF 9 wprowadza nowe zasady klasyfikacji aktywów finansowych i powiązanej z nią wyceny takich pozycji. Wyróżnić można następujące nowe grupy aktywów finansowych:
- instrumenty kapitałowe przez inne całkowite dochody (instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wyznaczone do takiej wyceny przez kierownictwo jednostki dominującej),
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (aktywa dłużne w postaci m.in. należności, wierzytelności, dłużnych papierów wartościowych, lokat itp., które spełniają kryteria „podstawowej umowy pożyczki" i które zgodnie z modelem biznesowym są utrzymywane dla zrealizowania przepływów pieniężnych),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (aktywa dłużne w postaci
niektórych należności, dłużnych papierów wartościowych itp., które spełniają kryteria „podstawowej umowy pożyczki" i które zgodnie z modelem biznesowym są utrzymywane dla zrealizowania przepływów pieniężnych
lub ich sprzedaży),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (pozostałe aktywa finansowe podlegające MSSF 9, w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu obejmujące instrumenty pochodne niewykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń).

Nowa klasyfikacja nie wpłynęła znacząco na zasady wyceny aktywów finansowych. Pod względem wyceny znaczące zmiany wiążą się z ustalaniem odpisów aktualizujących z tytułu strat kredytowych.

MSSF 9 wprowadza nowy model ustalania odpisów aktualizujących dla dłużnych aktywów finansowych, tzw. model oczekiwanych strat kredytowych. Zastosowanie modelu oczekiwanych strat kredytowych oznacza konieczność uwzględnienia przy szacowaniu straty (odpisu aktualizującego) założeń i oczekiwań grupy co do wystąpienia przyszłych strat związanych z ryzykiem kredytowym (niewykonania zobowiązania przez dłużnika). Zastosowanie modelu oczekiwanych strat kredytowych powoduje wyższe odpisy aktualizujące w okresach, gdy oczekiwane jest pogorszenie koniunktury i sytuacji finansowej kontrahentów (dłużników). Z kolei w okresach ożywienia gospodarczego (lub wychodzenia z kryzysu) odpisy będą kształtować się zazwyczaj na poziomie niższym niż w okresie depresji gospodarczej. Dodatkowo odpisom podlegać będą również należności nieprzeterminowane lub przeterminowane bez nadanego statusu zagrożenia ściągalności.

Stosując MSSF 9 po raz pierwszy grupa dokonała przeglądu posiadanych aktywów finansowych. Przeprowadzona analiza pozwoliła na zidentyfikowanie aktywów, które nie przewidują umownych przepływów pieniężnych w określonych lub możliwych do określenia kwotach i terminach, oraz które przewidują takie przepływy.

Aktywa finansowe przewidujące przepływy w określnych lub możliwych do określenia terminach i kwotach poddano ocenie pod względem spełniania przez nie definicji podstawowej umowy pożyczki. Definicję taką spełniły m.in. należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, lokaty, depozyty, środki pieniężne w banku a także kaucje zwrotne wpłacone. Wskazane pozycje są utrzymywane w ramach modelu biznesowego ukierunkowanego na realizację umownych przepływów środków pieniężnych, w związku z czym zaklasyfikowano je do aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie.

3A. Dane porównywalne

W dniu 24 lipca 2014 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała nowy Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej – MSSF 9: „Instrumenty finansowe" („MSSF 9"), obowiązujący dla rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku, który zastąpił istniejący Międzynarodowy Standard Rachunkowości 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena". Komisja Europejska Rozporządzeniem nr 2016/2067 z dnia 22 listopada 2016 roku przyjęła MSSF 9 w wersji opublikowanej przez RSMR 24 lipca 2014 roku.

MSSF 9 wprowadził nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na koncepcji „straty oczekiwanej", zmiany w zakresie zasad klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (w szczególności aktywów finansowych) jak również nowe podejście do rachunkowości zabezpieczeń. Grupa Mex Polska S.A. podjęła decyzję o skorzystaniu z zapisów MSSF 9 umożliwiających zwolnienie z obowiązku przekształcania danych porównawczych dla okresów wcześniejszych w odniesieniu do zmian wynikających z klasyfikacji i wyceny oraz utraty wartości. Jednocześnie Grupa wprowadziła zmiany w sprawozdaniu finansowym w celu dostosowania prezentacji danych finansowych do nowych kategorii wprowadzonych przez MSSF 9.
Na dzień 1 stycznia 2018 roku różnice w wartości bilansowej aktywów i zobowiązań finansowych wynikających z zastosowania MSSF 9 zostały ujęte jako element „Zyski zatrzymane/ straty niepokryte" Grupy.

W poniższych tabelach zaprezentowano wpływ z tytułu zmian w klasyfikacji i wycenie aktywów finansowych w związku z wdrożeniem MSSF 9 na dzień 1 stycznia 2018 roku.

Skutki zmian w klasyfikacji instrumentów finansowych – zmiana klas aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9

Kategorie wyróżnione na mocy MSR 39	01.01.2018 Wartość bilansowa	Nowa kategoria - MSSF 9	01.01.2018 Wartość bilansowa
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x	Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	x		x

Pożyczki i należności			
- należności z tytułu dostaw i usług	1 394 197,41	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	1 355 021,01
- depozyty, lokaty i środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 446 892,12	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	2 446 892,12
- pożyczki udzielone	3 800,00	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	3 800,00
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności			
- kaucje (lokaty) bankowe	1 200 000,00	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	1 200 000,00
- obligacje	72 969,12	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	72 969,12
Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie			
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 360 705,26	Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	2 360 705,26
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	5 746 201,63	Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	5 746 201,63
- inne zobowiązania finansowe (leasing)	748 449,52	Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	748 449,52

Zmiany klasyfikacji aktywów finansowych I zobowiązań finansowych na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9

Kategorie wyróżnione na mocy MSR 39	01.01.2018 Wartość bilansowa	Nowa kategoria - MSSF 9	01.01.2018 Wartość bilansowa	Zmiana wartości bilansowej grupy wywołana zmianą parametru wyceny (ECL)	Zmiana wartości bilansowej grupy wywołana zmianą klasyfikacji
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x			-	-
		Instrumenty kapitałowe w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	x	-	-
		Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x	-	-
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie (pożyczki i należności oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności)	5 117 858,65	Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie (pożyczki i należności oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności)	5 078 682,25	(39 176,40)	-
Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x	Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	x	-	-
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	8 855 356,41	Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	8 855 356,41	-	-

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9

Kategorie i pozycje identyfikowane dla potrzeb MSR 39	Wartość brutto 31.12.2017 / 01.01.2018	Odpisy aktualizujące 31.12.2017 / 01.01.2018	Wycena bilansowa przed zmianą zasad 31.12.2017 / 01.01.2018	Kategorie i pozycje identyfikowane dla potrzeb MSSF 9	Dodatkowe odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe	Wycena bilansowa po zmianie zasad 31.12.2017 / 01.01.2018
Pożyczki i należności, w tym:	**1 668 251,39**	**(274 053,98)**	**1 394 197,41**	**Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie, w tym:**	**(39 176,40)**	**1 355 021,01**
Należności z tytułu dostaw i usług	1 668 251,39	(274 053,98)	1 394 197,41	Należności z tytułu dostaw i usług	(39 176,40)	1 355 021,01

W pozostałych instrumentach finansowych identyfikowanych w Grupie nie stwierdzono potrzeby dokonywania odpisu aktualizującego z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Podejście Grupy do kalkulacji odpisów z tytuły strat kredytowych oczekiwanych przedstawiono w punkcie 3.8.

3.1 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

• podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,

• ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania 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. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

3.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje sprawozdań finansowych zostały sporządzone w polskich złotych (zł). Dane finansowe zostały zaprezentowane bez zaokrągleń. Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski.

Transakcje i salda w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień transakcji.

Na dzień bilansowy składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

3.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty. Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego aktywowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.
Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane w procesie świadczenia usług, jak również dla celów administracyjnych, wykazywane są według kosztu historycznego pomniejszonego o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od gruntów oraz środków trwałych w budowie.
Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu powiększona o cło, niepodlegające odliczeniu podatki, pomniejszona o upusty i rabaty handlowe. Wartość ta zwiększana jest o wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa.
Środki trwałe w budowie powstające dla celów świadczenia usług i dla celów administracyjnych prezentowane są według kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości . Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie, gdy są dostępne do wykorzystania w normalnym toku działalności operacyjnej.
Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych ośrodków, używając metody liniowej.
Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- budynki i budowle 10 lat
- urządzenia techniczne i maszyny, od 2 lat do 10 lat
- środki transportu, od 2 lat do 6 lat
- pozostałe środki trwałe, od 2 lat do 10 lat

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy.
Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.
Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.
Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest zdatny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się, gdy środek trwały zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.
Poszczególne istotne części składowe środka trwałego (komponenty), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego, amortyzowane są odrębnie, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. W celu wydzielenia komponentów bierze się pod uwagę środki trwałe o istotnej wartości początkowej brutto.
Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.
Wartość bilansowa środka trwałego podlega odpisowi z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwanej
Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia.
Zyski lub straty wynikające ze sprzedaży/likwidacji są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

3.4 Wartości niematerialne

Wartość firmy
Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Spółki w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki zależnej – na dzień przejęcia. Wartość firmy z przejęcia jednostek zależnych ujmuje się w ramach wartości niematerialnych i prawnych. Wartość firmy jest testowana co roku pod kątem utraty wartości i wykazywana po koszcie pomniejszonym o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracalne.
Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, należy oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Spółka dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Uwzględniając charakter działalności Grupy Kapitałowej oraz obowiązujące w jej ramach umowy franczyzowe wartość firmy powstaje również w sytuacji przejęcia przedsięwzięcia tj. przejęcia pełni kontroli organizacyjnej nad funkcjonowaniem przedsiębiorstw.

Inne wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej.

W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość nabycia przekracza 500 złotych.

Szacowany okres użytkowania dla wartości niematerialnych wynosi:

- licencje na oprogramowanie – 2 lata,
- znaki towarowe – czas nieokreślony.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest zdatny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się, gdy składnik wartości niematerialnych zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartość.

3.5 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka dokonuje szacunku wartość odzyskiwanej tego składnika aktywów. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje obniżona do poziomu jego wartości odzyskiwalnej wtedy i tylko wtedy, gdy wartość odzyskiwalna tego składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej. Kwota tej obniżki stanowi odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów wykazywanych według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia ujmuje się w rachunku zysków i strat. Odpis aktualizujący wartość aktywów wykazywanych według wartości przeszacowanej obniża w pierwszej kolejności wartość kapitału z przeszacowania wyceny powstałego w wyniku przeszacowania środka trwałego podlegającemu odpisowi.
Po ujęciu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w przyszłych okresach skorygowaniu ulegają odpisy amortyzacyjne dotyczące danego składnika, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika dokonać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej, pomniejszonej o wartość końcową.

3.6 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się przynajmniej raz w roku, na dzień bilansowy.
Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, mogą być także wyceniane metodą praw własności, pod warunkiem, że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych.

3.7 Instrumenty finansowe – aktywa i zobowiązania

W momencie początkowego ujęcia każdy składnik aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego grupa wycenia w wartości godziwej. Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych zaś zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych niezależnie od metody wyceny na późniejszy moment bilansowy. Przy ustalaniu wartości godziwej uwzględnia Grupa poniesione koszty transakcji.

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do klasyfikacji aktywów finansowych, które uzależnione jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanymi z danymi aktywami. Takie jednolite podejście oparte na zasadach zastępuje istniejące wymagania oparte na regułach zgodnie z MSR 39. Nowy model skutkuje również ujednoliceniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich ekspozycji, dla których wymagane jest rozpoznawanie utraty wartości.

Aktywa finansowe obejmują następujące kategorie:
- aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:
- zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Aktywa finansowe są ujmowane i wyceniane zgodnie z MSR nr 32 („Instrumenty finansowe: prezentacja") oraz MSSF 9 („Instrumenty Finansowe").
Aktywa finansowe – z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług – i zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej, którą w przypadku aktywów lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy – powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych). Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania – początkowo ujmowane są w cenie transakcyjnej.
Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są jednocześnie oba poniższe warunki:
- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie: obligacje, należności handlowe i pozostałe oraz środki pieniężne.
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.
Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są jednocześnie oba poniższe warunki:
- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy chyba, że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z warunkami opisanymi powyżej.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty kapitałowe notowane i należności z tytułu transakcji zabezpieczających.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu w Spółce obejmują zaciągnięte kredyty, zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec dostawców środków trwałych i są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego i zobowiązania handlowe oraz pozostałe.

Zobowiązania te są początkowo ujmowane w wartości godziwej, a następnie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Spółka posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług, dla których efekt naliczania odsetek jest nieznaczący, w związku z tym są one wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, w tym w szczególności instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

3.8 Utrata wartości instrumentów finansowych

MSSF 9 wprowadza nowy model utraty wartości ustalanej w oparciu o oczekiwane straty kredytowe. W szczególności, nowy standard wymaga, aby grupa ujmowała oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób.

Grupa przeanalizowała występujące instrumenty finansowe pod kątem odpisów z tytułu strat kredytowych (ECL). Odpisy zostały odniesione na wynik z lat ubiegłych I przedstawione w punkcie 3A „Dane porównawcze". Grupa dokonała odpisów aktualizujących z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności handlowych.

Dla należności handlowych spółka przeprowadziła test SPPI , który został spełniony. Należności handlowe wg modelu biznesowego są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów. Wycena należności handlowych wg zamortyzowanego kosztu. Następnie przeprowadzono ocenę oczekiwanych strat kredytowych na podstawie macierzy ryzyk dla 5 ostatnich okresów. Analiza wykazała iż należy ująć dodatkowy odpis w wysokości 39 176,40 zł. Wg macierzy ryzyk na dzień 31.12.2018 różnica w wysokości dokonanego odpisu od dnia 01.01.2018 stanowi nieistotną kwotę stąd odstąpiono od korygowania wartości odpisów należności handlowych na dzień 31.12.2018 r. z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozostałe pozycje instrumentów finansowych z punktu 3A nie wymagały dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących z tytułu oczekiwanych strat kredytowych ze względu na nieistotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

3.9 Należności z tytułu podatków

W aktywach bilansu w wierszu „Należności z tytułu podatków", wykazuje się kwoty należne od budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego i urzędów celnych.
Salda pozostające na koniec roku obrotowego na kontach służących do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych należy porównać z deklaracjami podatkowymi, celnymi i dokumentami składanymi do ZUS.

3.10 Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe ujmuje się w rachunku zysków i strat stosownie do okresu trwania związanej z nimi umowy.

3.11 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych – ujmowane w sprawozdaniach z przepływów pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z pierwotnym terminem wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności. Środki pieniężne w w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

3.12 Kapitał własny Spółki stanowią:

- kapitał podstawowy (akcyjny) , wykazany w wartości nominalnej,
- kapitał zapasowy tworzony ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej
- kapitał zapasowy tworzony z zysków lat ubiegłych,
- kapitał z aktualizacji wyceny,
- kapitał rezerwowy,
- zyski zatrzymane – niepodzielone zyski z lat ubiegłych
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

3.12.1 Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest:

- z przeznaczenia zysku netto
- z nadwyżki sumy wartości ceny emisji akcji nad wartością nominalną emitowanych akcji

Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut Spółki.

3.13 Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.
Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.
Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.
Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych.
Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.
Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat danego okresu, z wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w odpowiednim składniku kapitału własnego.

3.14 Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na Spółce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku. Rezerwy tworzy się na podstawie najlepszych

szacunków Zarządu jednostki dominującej w wysokości nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

3.15 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.
Różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

3.16 Uznawanie przychodów

Przychody z umów z klientami ujmowane są w momencie spełnienia przez grupę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzeczonego towaru lub usługi nabywcy, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad tym składnikiem aktywów tj. zdolności do bezpośredniego rozporządzania przekazanym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści oraz zdolność do niedopuszczania innych jednostek do rozporządzania składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego korzyści.
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w wyniku finansowym jednorazowo, w określonym momencie czasu, zgodnym z momentem spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, (w szczególności określanym w oparciu o formuły baz dostawy INCOTERMS). W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w ciągu określonego czasu Spółka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, wybierając odpowiednia metodę wyceny postępów w realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia.
Przychody z umów z klientami ujmuje się w kwocie równej cenie transakcyjnej, uwzględniającej wszelkie opusty i rabaty.

3.16.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

3.16.2 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.
Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu nominalnej stopy oprocentowania.
Przychody finansowe obejmują: zyski na sprzedaży aktywów finansowych, przychody z tytułu odsetek od instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz utrzymywanych do terminu wymagalności, jak również przychody z tytułu dywidend.

3.17 Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Spółki. Do tej kategorii zalicza się dotacje z tytułu utworzenia stanowiska pracy, otrzymane odszkodowania komunikacyjne.

3.18 Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, koszty odpisów aktualizujących wartość należności, koszty napraw powypadkowych objętych odszkodowaniem.

3.19 Przychody i koszty finansowe

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych odsetek bankowych.
Do kosztów finansowych kwalifikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów bankowych, odsetki z tytułu umów leasingu finansowego oraz odpis aktualizujący z tytułu wyceny zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji.

3.20 Zobowiązania wynikające z umów gwarancji finansowych i poręczeń

Gwarancja finansowa to umowa, w której Spółka zobowiązuje do dokonania określonej płatności na rzecz odbiorcy gwarancji w przypadku gdy dłużnik odbiorcy gwarancji nie dokona na jego rzecz umówionych płatności.
Przez umowę poręczenia Spółka zobowiązuje się względem wierzyciela wykonać zobowiązanie na wypadek, gdyby dłużnik zobowiązania nie wykonał.
Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowej i poręczeń finansowych wycenia się początkowo w wartości godziwej, a następnie według wyższej z dwóch następujących wartości:

- wartości zobowiązania umownego określonej zgodnie z MSR 37 " Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe"
- początkowo ujętej kwoty, pomniejszonej, tam gdzie ma to zastosowanie, o łączna amortyzację ujętą zgodnie z zasadami ujmowania przychodów.

3.21 Umowy rodzące zobowiązania

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

4. WAŻNE OSZACOWANIA I OSĄDY KSIĘGOWE

4.1 Zasady rachunkowości, profesjonalny osąd

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.
Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

4.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. Zarząd stwierdza, czy wartość użytkowa pewnych składników wymaga redukcji ze względu na postęp techniczny oraz zaistniałe ograniczenia rynkowe.
Podstawą wyceny wartości końcowej środków trwałych, które stanowią nakłady inwestycyjne w obce budynki jest szacowana cena sprzedaży netto pozostałości tych nakładów.
Zakłada się uzyskanie określonych kwot możliwych do uzyskania obecnie, uwzględniając wiek i stan środków trwałych, jakie będą na koniec okresu ich ekonomicznego użytkowania.

W bieżącym roku obrotowym Zarząd stwierdził, że wartość użytkowa wszystkich składników nie wymaga redukcji ze względu na postęp techniczny lub ograniczenia rynkowe.

5. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

a. Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Sprzedaż towarów i materiałów	10 858,55	-
Sprzedaż produktów i usług	66 518 976,95	64 424 133,78
SUMA przychodów ze sprzedaży	**66 529 835,50**	**64 424 133,78**
Pozostałe przychody operacyjne	842 530,37	1 062 307,72
Przychody finansowe	246 430,08	395 874,76
SUMA przychodów ogółem	**67 618 795,95**	**65 882 316,26**

b. Przychody ze sprzedaży i wyniki segmentów

Informacje dotyczące segmentów działalności Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w podziale na segmenty branżowe.
Grupa oferuje swoje usługi głównie odbiorcom krajowym. Podstawowym podziałem na segmenty operacyjne w Grupie na podstawie których Zarząd Mex Polska S.A. podejmuje decyzje gospodarcze jest podział według podstawowych rodzajów działalności z których Grupa osiąga przychody ze sprzedaży.
W Grupie Mex Polska S.A. segmenty osiągające próg wartościowy poniżej 10 % łączone są w jeden segment co zwalnia z prezentacji odrębnej sytuacji majątkowej i wyników segmentów. Mając na uwadze powyższe wyodrębniono jeden segment.:
- działalność restauracyjna

Wynik finansowy danego segmentu branżowego zawiera przychody i koszty bezpośrednio przypisane do danego segmentu. Dane prezentowane są w tysiącach zł.

	Przychody		Koszty		Zysk/Strata w segmentach	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN
Usługi gastronomiczne, w tym:	66 530	64 424	62 518	55 352	4 012	9 073
restauracje	66 530	64 424	62 518	55 352	4 012	9 073
kluby	-	-	-	-	-	-
Razem	**66 530**	**64 424**	**62 518**	**55 352**	**4 012**	**9 073**

Przychody w grupie kapitałowej Mex Polska SA dotyczą wyłącznie przychodów osiąganych na terytorium Polski.

6. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Amortyzacja	1 442 920,74	1 177 688,31
Zużycie materiałów i energii	23 348 216,25	23 128 462,08
Usługi obce	14 092 120,02	13 773 348,35
Podatki i opłaty	1 459 525,57	1 256 276,02
Wynagrodzenia	20 057 195,87	18 797 056,02
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 890 816,88	1 891 331,70
Pozostałe koszty rodzajowe	195 462,47	171 782,75
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	29 223,71	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	**62 515 481,51**	**60 195 945,23**
Zmiana stanu produktów	2 646,67	10 959,47
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (wielkość ujemna)	(29 223,71)	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(5 130 900,50)	(4 855 352,41)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	**57 358 003,97**	**55 351 552,29**

KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	**1 362 217,74**	**1 095 665,30**
Amortyzacja środków trwałych	1 358 187,37	1 091 334,92
Amortyzacja wartości niematerialnych	4 030,37	4 330,38
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	**-**
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	**80 703,00**	**82 023,01**
Amortyzacja środków trwałych	80 703,00	82 023,01
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Razem amortyzacja	**1 442 920,74**	**1 177 688,31**

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Wynagrodzenia	20 057 195,87	18 797 056,02
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 849 687,96	1 876 740,93
Koszty świadczeń emerytalnych	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	41 128,92	14 590,77
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	**21 948 012,75**	**20 688 387,72**
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	17 054 632,28	16 160 755,00
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	4 893 380,47	4 576 768,30
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-

7. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	219 679,37	154 973,01
Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	-	-
Ugody sądowe i zwrot kosztów sądowych	1 732,30	1 535,50
Przedawnione, umorzone zobowiązania	-	8 637,90
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	115 338,06
Rozwiązanie rezerw	144 048,28	30 923,02
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w związku z budową Restauracji Pankejk w Warszawie	362 571,07	360 000,00
Pozostałe	76 389,85	358 155,78
Przychody z tytułu refaktur	9 299,58	-
Odszkodowania	27 270,95	7 125,79
Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	-	12 558,50
Sprzedaż, dzierżawa wyposażenia	1 538,97	13 060,16
Razem	**842 530,37**	**1 062 307,72**

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Strata ze zbycia, likwidacji aktywów trwałych	63 606,47	257 953,13
Darowizny	-	-
Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego	-	-
Utrata wartości firmy	-	-
Opłaty sądowe i komornicze	18 981,83	40 311,97
Odpisy aktualizacyjne na należności	4 647,81	134 716,58
Utworzone rezerwy na prawdopodobne koszty	-	-
Aktualizacja wartości środków trwałych	-	-
Spisane należności przedawnione	-	8 505,01
Utworzenie rezerw na zobowiązania	-	-
Koszty do refakturowania	8 164,32	-
Zapłacone odszkodowania	25 250,00	200,00
Koszty związane z odszkodowaniami	4 260,00	1 392,10
Kary umowne i mandaty	1 132,93	2 489,62
Przywrócone zobowiązania zgodnie z porozumieniem	-	30 389,00
Pozostałe	66 352,21	36 382,82
Razem	**192 395,57**	**512 340,23**

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Należności	4 647,81	134 716,58
Środki trwałe	-	-
Wartość firmy	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Razem	**4 647,81**	**134 716,58**

8. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	**14 623,65**	**40 658,36**
- odsetki od pożyczek udzielonych	2 167,94	-
- odsetki od obligacji nabytych	4 159,98	4 163,98
- odsetki bankowe	8 264,09	36 231,40
- odsetki pozostałe	31,64	262,98
Wycena bilansowa obligacji wyemitowanych wg zamortyzowanego kosztu	-	-
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	-	-
Dodatnie różnice kursowe	-	-
Umorzone odsetki	16 689,66	25 336,43
Umorzone pożyczki	162 200,00	267 500,00
Rozwiązanie odpisu w związku ze spłatą części pożyczki	52 916,77	60 000,00
Pozostałe	-	2 379,97
Razem	**246 430,08**	**395 874,76**

Koszty finansowe	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	**408 658,01**	**485 578,93**
- odsetki od pożyczek i kredytów	337 028,95	407 064,91
- odsetki od obligacji wyemitowanych	-	-
- odsetki bankowe	13 545,65	1 192,97
- odsetki od leasingu	39 972,59	41 524,25
- odsetki budżetowe	5 219,36	12 744,30
- odsetki od zobowiązań	12 754,16	19 971,20
- odsetki pozostałe	137,30	3 081,30
Prowizje od kredytów i gwarancji	**75 830,39**	**28 616,10**
Różnice kursowe	**294,85**	**174,90**
Pozostałe	**945,46**	**1 702,62**
Razem	**485 728,71**	**516 072,55**

8.1. PODATEK DOCHODOWY I ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	**707 191,00**	**519 727,00**
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego działalności kontynuowanej	707 191,00	519 727,00
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego działalności zaniechanej	-	-
Odroczony podatek dochodowy	**527 968,08**	**413 239,00**

Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	182 695,08	413 239,00
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	345 273,00	-
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	**1 235 159,08**	**932 966,00**
- w tym podatek dochodowy bieżący wykazany w kapitale własnym	-	-

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	**1 402 486,00**	**1 832 561,00**
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	***181 196,00***	***411 183,00***
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
- Pozostałe rezerwy	-	-
- Rezerwa na koszty	4 829,00	-
- Koszty z faktur niezapłaconych	-	-
- Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania wykazana w rachunku wyników	115 978,00	310 244,00
-Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania wykazana w kapitale zapasowym	-	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	9 748,00
- Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	-	-
- Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	30 063,00	40 940,00
- Odsetki naliczone od obligacji i pożyczek, niezapłacone	68,00	2 259,00
- Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	718,00	-
- Odsetki od zobowiązań	33,00	54,00
- Środki trwałe w leasingu	325,00	1 090,00
- Rozliczenia międzyokresowe	12 102,00	46 848,00
- Odpis aktualizujący wartość należności	17 077,00	-
- Inne	3,00	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	***843 130,00***	***841 258,00***
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	4 603,00	1 240,00
- Pozostałe rezerwy	4 091,00	46 810,00
- Rezerwa na koszty	5 098,00	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	52 695,00	17 562,00
- Wykorzystanie straty podatkowej możliwej do odliczenia	543 009,00	578 688,00
- Rozwiązanie aktywa utworzonego na stracie podatkowej możliwej do odliczenia	-	29 556,00
- Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	49 145,00	20 155,00
- Odsetki naliczone od obligacji i pożyczek, niezapłacone	2 881,00	-
- Odsetki naliczone, nieotrzymane	-	2 289,00
- Odsetki od zobowiązań	680,00	-
- Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	134 408,00	117 800,00
- Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	1 396,00	11 033,00

- Aktywa z tytułu podatku odroczonego zaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
- Koszty z faktur niezapłaconych	3 174,00	10 731,00
- Środki trwałe w leasingu	1 871,00	324,00
- Rozliczenia międzyokresowe	39 320,00	-
- Odpis aktualizujący wartość należności	759,00	4 143,00
- Inne	-	927,00
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	**740 552,00**	**1 402 486,00**

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego od strat podatkowych za lata ubiegłe utworzono z uwagi na planowane w latach 2019-2020 zyski umożliwiające rozliczenie powstałej straty podatkowej.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	**159 050,00**	**230 576,00**
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	***276 832,85***	***38 216,00***
Środki trwałe w leasingu (wartość netto śr. trwałe w leasingu)	-	18 031,00
Środki trwałe własne	219 149,85	19 394,00
Odsetki zarachowane od pożyczek i obligacji	208,00	791,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	57 475,00	-
Rezerwa na podatek związany z kontrolą	-	-
Inne	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	***52 717,00***	***109 742,00***
Środki trwałe w leasingu (wartość netto śr. trwałe w leasingu)	37 868,00	22 208,00
Środki trwałe	8 630,00	7 534,00
Odsetki zarachowane od pożyczek i obligacji	1 934,00	-
Odsetki od leasingu	4 285,00	-
Rezerwa na podatek związany z kontrolą	-	80 000,00
Inne	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego bezpośrednio związana z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	**383 165,85**	**159 050,00**

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego ujęte w wyniku	802 943,00	1 402 486,00
Aktywo z tytułu podatku odroczonego ujęte w kapitale własnym	(62 391,00)	-

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	383 165,85	159 050,00
Aktywo z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-
Razem aktywa/rezerwy	(419 777,15)	(1 243 436,00)
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego w wyniku	**527 968,08**	**413 239,00**

9. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcje - założenia	31.12.2018	31.12.2017
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej, przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 321 347,30	3 837 448,78
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	**3 321 347,30**	**3 837 448,78**
Efekt rozwodnienia:	-	-
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	-
Zysk/strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	**3 321 347,30**	**3 837 448,78**

Liczba wyemitowanych akcji	31.12.2018	31.12.2017
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	**7 665 436**	**7 665 436**
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
- opcje na akcje	-	-
- obligacje zamienne na akcje	-	-
- instrument rozwadniający zysk	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	**7 665 436**	**7 665 436**
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	**7 665 436**	**7 665 436**

Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	31.12.2018	31.12.2017
Podstawowy za okres obrotowy	**0,43**	**0,50**
Rozwodniony za okres obrotowy	**0,43**	**0,50**

10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Własne	9 715 205,10	8 720 497,01
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	41 350 062,74	1 111 196,30
Aktualizacja wartości środków trwałych	(33 084,55)	(394 708,72)
Środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-
Razem	**51 032 183,29**	**9 436 984,59**

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2018	31.12.2017
- zabezpieczenie gwarancji bankowej	-	-
- zabezpieczenie umów leasingowych	708 365,77	1 111 196,30
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	**708 365,77**	**1 111 196,30**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018	**-**	**12 768 292,56**	**3 205 934,66**	**1 378 293,99**	**2 433 499,12**	**58 204,55**	**19 844 224,88**
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**1 083 661,32**	**421 376,52**	**110 140,24**	**550 044,50**	**88 790,28**	**2 254 012,86**
- nabycia środków trwałych	-	291 274,26	212 068,85	110 140,24	116 590,81	88 790,28	818 864,44
- przekwalifikowanie/przyjęcie z inwestycji	-	792 387,06	167 967,67	-	358 040,84	-	1 318 395,57
- ujawnienie/wpisanie na ewidencję niskocennych środków trwałych	-	-	7 910,00	-	75 412,85	-	83 322,85
- zawartych umów leasingu	-	-	33 430,00	-	-	-	33 430,00
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**246 113,98**	**753 340,65**	**69 290,03**	**908 648,99**	**25 120,00**	**2 002 513,65**
- zbycia	-	166 435,79	225 412,78	69 290,03	271 249,60	-	732 388,20
- cesja umów leasingowych	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	407 098,60	-	531 952,91	-	939 051,51
- przekwalifikowanie/przyjęcie z inwestycji	-	-	-	-	-	25 120,00	25 120,00
- inne	-	79 678,19	120 829,27	-	105 446,48	-	305 953,94
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018	**-**	**13 605 839,90**	**2 873 970,53**	**1 419 144,20**	**2 074 894,63**	**121 874,83**	**20 095 724,09**
Umorzenie na dzień 01.01.2018	**-**	**5 305 151,22**	**2 182 323,31**	**706 810,08**	**1 818 246,96**	**-**	**10 012 531,57**
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**771 068,75**	**264 833,01**	**152 362,45**	**280 350,74**	**-**	**1 468 614,95**
- amortyzacji	-	771 068,75	264 833,01	152 362,45	249 538,36	-	1 437 802,57
- przekwalifikowanie	-	-	-	-	-	-	-
- wpisanie na ewidencję niskocennych środków trwałych	-	-	-	-	30 812,38	-	30 812,38
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**179 475,34**	**710 196,67**	**60 161,29**	**859 160,00**	**-**	**1 808 993,30**
- likwidacji	-	-	381 917,09	-	578 047,84	-	959 964,93
- sprzedaży	-	125 061,77	223 850,12	60 161,29	176 325,59	-	585 398,77

- wydzielenie	-	54 413,57	104 429,46	-	104 786,57	-	263 629,60
- korekty amortyzacji	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2018	**-**	**5 896 744,63**	**1 736 959,65**	**799 011,24**	**1 239 437,70**	**-**	**9 672 153,22**
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018	**-**	**361 624,17**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**394 708,72**
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
- utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**361 624,17**	**-**	**-**	**-**	**-**	**361 624,17**
- odwrócenie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	361 624,17	-	-	-	-	361 624,17
- likwidacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**33 084,55**
Wartość netto środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018	**-**	**7 709 095,27**	**1 137 010,88**	**620 132,96**	**835 456,93**	**88 790,28**	**10 390 486,32**

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 - 31.12.2017

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017	**-**	**12 417 562,70**	**3 053 838,35**	**1 277 445,32**	**2 341 755,73**	**427 324,03**	**19 517 926,13**
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**767 670,42**	**350 726,77**	**112 179,97**	**348 151,54**	**194 409,48**	**1 773 138,18**
- nabycia środków trwałych	-	469 794,91	182 004,36	-	191 447,72	194 409,48	1 037 656,47
- przekwalifikowanie/przyjęcie z inwestycji	-	297 875,51	128 887,72	-	156 703,82	-	583 467,05
- objęcie kontrolą jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
- zawartych umów leasingu	**-**	-	39 834,69	112 179,97	-	-	152 014,66
Zmniejszenia, z tytułu:	-	**416 940,56**	**198 630,46**	**11 331,30**	**256 408,15**	**563 528,96**	**1 446 839,43**
- zbycia	-	-	144 234,99	11 331,30	220 389,37	-	375 955,66

- cesja umów leasingowych	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	414 908,04	49 736,20	-	36 018,78	-	500 663,02
- przekwalifikowanie/przyjęcie z inwestycji	-	-	4 508,86	-	-	563 528,96	568 037,82
- inne	-	2 032,52	150,41	-	-	-	2 182,93
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	**-**	**12 768 292,56**	**3 205 934,66**	**1 378 293,99**	**2 433 499,12**	**58 204,55**	**19 844 224,88**
Umorzenie na dzień 01.01.2017	**-**	**4 604 469,31**	**2 029 622,12**	**587 649,26**	**1 822 794,22**	**-**	**9 044 534,91**
Zwiększenia, z tytułu:	-	**875 251,09**	**279 000,18**	**152 548,11**	**195 084,70**	**-**	**1 501 884,08**
- amortyzacji	-	546 875,22	279 000,18	152 548,11	194 934,42	-	1 173 357,93
- przekwalifikowanie	-	-	-	-	150,28	-	150,28
- inne	-	328 375,87	-	-	-	-	328 375,87
Zmniejszenia, z tytułu:	-	**174 569,18**	**126 298,99**	**33 387,29**	**199 631,96**	**-**	**533 887,42**
- likwidacji	-	174 569,18	36 384,26	-	29 486,33	-	240 439,77
- sprzedaży	-	-	89 764,45	6 043,36	170 145,63	-	265 953,44
- przekwalifikowanie	-	-	150,28	-	-	-	150,28
- korekty amortyzacji	-	-	-	27 343,93	-	-	27 343,93
Umorzenie na dzień 31.12.2017	**-**	**5 305 151,22**	**2 182 323,31**	**706 810,08**	**1 818 246,96**	**-**	**10 012 531,57**
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	**-**	**1 310 000,00**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**1 343 084,55**
Zwiększenia, z tytułu:	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
- utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	**948 375,83**	**-**	**-**	**-**	**-**	**948 375,83**
- odwrócenie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	948 375,83	-	-	-	-	948 375,83
- likwidacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	**-**	**361 624,17**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**394 708,72**
Wartość netto środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	**-**	**7 101 517,17**	**1 023 611,35**	**671 483,91**	**615 252,16**	**25 120,00**	**9 436 984,59**

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości środków trwałych w okresie 01.01.2018 - 31.12.2018

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018	**-**	**361 624,17**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**394 708,72**
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)	-	(361 624,17)	-	-	-	-	(361 624,17)
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**33 084,55**

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości środków trwałych w okresie 01.01.2017 - 31.12.2017

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2017	-	**1 310 000,00**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**1 343 084,55**
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)	-	(948 375,83)	-	-	-	-	(948 375,83)
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017	-	**361 624,17**	**-**	**-**	**-**	**33 084,55**	**394 708,72**

Grupa w bieżącym roku dokonała przeglądu wartości odzyskiwalnej wszystkich swoich rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych w Grupie i nie stwierdziła dodatkowej utraty wartości w lokalach.

11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018 -31.12.2018

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018	**100,00**	**5 055,00**	**166 333,72**	**171 488,72**
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**-**	***9 036,00***	***9 036,00***
nabycia	-	-	9 036,00	9 036,00
- użytkowania na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**3 252,51**	**66 967,29**	***70 219,80***
zbycia	-	-	-	-
- likwidacji	-	3 252,51	53 018,52	56 271,03
inne	-	-	13 948,77	13 948,77
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018	**100,00**	**1 802,49**	**108 402,43**	**110 304,92**
Umorzenie na dzień 01.01.2018	**-**	**2 551,54**	**156 854,46**	**159 406,00**
Zwiększenia, z tytułu:	-	2 118,77	2 999,40	***5 118,17***
- amortyzacji	-	2 118,77	2 999,40	5 118,17
- zmiana struktury Grupy	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**3 049,94**	**66 967,29**	***70 017,23***
- likwidacji	-	3 049,94	53 018,52	56 068,46
sprzedaży	-	-	-	-
inne	-	-	13 948,77	13 948,77
Umorzenie na dzień 31.12.2018	**-**	**1 620,37**	**92 886,57**	**94 506,94**
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018	-	-	-	**-**
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	**-**
- utraty wartości	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	**-**
- odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018	-	-	-	**-**
Wartość netto wartości niematerialnych przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	**-**
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018	**100,00**	**182,12**	**15 515,86**	**15 797,98**

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 -31.12.2017

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017	**100,00**	**2 555,00**	**179 925,72**	**182 580,72**

Zwiększenia, z tytułu:	**-**	***2 500,00***	***5 439,00***	***7 939,00***
- nabycia	-	2 500,00	-	2 500,00
- użytkowania na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-
- inne	-	-	5 439,00	5 439,00
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**-**	**19 031,00**	***19 031,00***
- zbycia	-	-	5 117,20	5 117,20
- likwidacji	-	-	-	-
- inne	-	-	13 913,80	13 913,80
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	**100,00**	**5 055,00**	**166 333,72**	**171 488,72**
Umorzenie na dzień 01.01.2017	-	839,27	173 267,35	**174 106,62**
Zwiększenia, z tytułu:	-	1 712,27	2 618,11	***4 330,38***
- amortyzacji	-	1 712,27	2 618,11	4 330,38
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	**-**	**19 031,00**	***19 031,00***
- likwidacji	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	5 117,20	5 117,20
- inne	-	-	13 913,80	13 913,80
Umorzenie na dzień 31.12.2017	-	**2 551,54**	**156 854,46**	**159 406,00**
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	-	-	-	**-**
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	**-**
- utraty wartości	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	**-**
- odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	-	-	-	**-**
Wartość netto wartości niematerialnych przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	**-**
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	**100,00**	**2 503,46**	**9 479,26**	**12 082,72**

12. WARTOŚĆ FIRMY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Mag Sp. z o.o.	94 875,52	94 875,52
Aad Sp. z o.o.	232 841,10	166 466,47
Mex K Sp. z o.o.	11 393,90	11 393,90
Mex Partner Sp. z o.o.	656 475,25	656 475,25
Mex Master Sp. z o.o.	4 019 529,67	4 019 529,67
Mex Bistro I Sp. z o.o.	1 532 942,47	1 532 942,47
PanKejk Warszawa Sp. z o.o. (dawne Mex Bistro II Sp. z o.o.)	1 576 840,74	1 576 840,74
Mex Bistro V Sp. z o.o.	686 297,34	686 297,34
Mex Bistro VI Sp. z o.o. (połączenie z AAD Sp. z o.o.)	-	66 374,63
Mex Bistro IX Sp. z o.o.	279 238,78	279 238,78
Mex Manufaktura Sp. z o.o.	258 088,63	258 088,63
Mex Piotrkowska Sp. z o.o.	49 475,50	49 475,50
Wartość firmy razem	**9 397 998,90**	**9 397 998,90**

Zmiana stanu wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	**9 397 998,90**	**9 397 998,90**
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**-**	**-**
- nabycie udziałów	**-**	**-**
- inne zwiększenia	**-**	**-**
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**-**	**-**
- sprzedaż udziałów w jednostce zależnej	-	-
- reklasyfikacja	-	-
- utrata wartości	-	-
Stan na koniec okresu	**9 397 998,90**	**9 397 998,90**

Wartość firmy podlega corocznie testom na utratę wartości. Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd oszacował przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalił średni ważony koszt kapitału (WACC) jako stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów na poziomie 4,07%. Wyniki testów dokonanych w roku 2018 nie wskazują konieczności dokonywania odpisów na utratę wartości.

13. AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI

Na dzień bilansowy 31.12.2018r. Grupa Mex Polska S.A. nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Akcje/ Udziały w spółkach zależnych, niepodlegających konsolidacji, nieprowadzących działalności	10 000,00	20 000,00
Udzielone pożyczki	6 237,50	-
Obligacje	77 129,10	72 969,12
Kaucje gwarancyjne zdeponowane w banku	1 200 000,00	1 200 000,00
Inne	3 800,00	3 800,00
Razem pozostałe aktywa finansowe	**1 297 166,60**	**1 296 769,12**
- długoterminowe	1 293 366,60	1 296 769,12
- krótkoterminowe	3 800,00	-

Kaucja pieniężna zostały złożona w celu zabezpieczenia kredytów zaciągniętych przez Spółkę Mex Polska S.A. w mBank S.A. Przez okres przechowywania kaucji Spółce przysługuje wynagrodzenie oparte o WIBID 1M.

15. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Wpłacone kaucje	727 183,73	580 520,35
Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży udziałów	500 000,00	500 000,00
Inne	184,00	49 000,00
Aktualizacja wartości należności długoterminowych	(500 000,00)	(500 000,00)
Razem	**727 367,73**	**629 520,35**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Koncesje na hurtowy handel alkoholem	-	2 166,63
Usługi marketingowe	-	4 659,07
Prowizje od udzielonych pożyczek	7 535,85	-
Pozostałe	40 000,00	-
Razem	**47 535,85**	**6 825,70**

16. ZAPASY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji	2 626,06	3 702,45
Pozostałe materiały	803 817,52	799 845,65
Produkty gotowe	14 276,68	16 923,35
Towary	52 929,88	33 200,51
Zaliczka na dostawy	-	-
Zapasy ogółem, w tym:	**873 650,14**	**853 671,96**
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	-	-
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	-	-

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-180	180-360	360-720	powyżej 720	
Stan na dzień 31.12.2018					
Materiały na potrzeby produkcji (brutto)	2 626,06	-	-	-	2 626,06
Materiały na potrzeby produkcji (odpisy)	-	-	-	-	-
Materiały na potrzeby produkcji (netto)	**2 626,06**	-	-	-	**2 626,06**
Stan na dzień 31.12.2018					
Pozostałe materiały (brutto)	803 817,52	-	-	-	803 817,52
Pozostałe materiały (odpisy)	-	-	-	-	-
Pozostałe materiały (netto)	**803 817,52**	-	-	-	**803 817,52**
Stan na dzień 31.12.2018					
Produkty gotowe	14 276,68	-	-	-	14 276,68

Produkty gotowe (odpisy)	-	-	-	-	-
Produkty gotowe (netto)	**14 276,68**	-	-	-	**14 276,68**
Stan na dzień 31.12.2017					
Materiały na potrzeby produkcji (brutto)	3 702,45	-	-	-	3 702,45
Materiały na potrzeby produkcji (odpisy)	-	-	-	-	-
Materiały na potrzeby produkcji (netto)	**3 702,45**	-	-	-	**3 702,45**
Stan na dzień 31.12.2017					
Pozostałe materiały (brutto)	794 411,39	5 434,26	-	-	799 845,65
Pozostałe materiały (odpisy)	-	-	-	-	-
Pozostałe materiały (netto)	**794 411,39**	**5 434,26**	-	-	**799 845,65**
Stan na dzień 31.12.2017					
Produkty gotowe	16 923,35	-	-	-	16 923,35
Produkty gotowe (odpisy)	-	-	-	-	-
Produkty gotowe (netto)	**16 923,35**	-	-	-	**16 923,35**

17. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe	**1 706 337,82**	**1 394 197,41**
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 706 337,82	1 394 197,41
Należności objęte odpisem aktualizacyjnym	317 878,19	274 053,98
Należności handlowe brutto	**2 024 216,01**	**1 668 251,39**

Zmiany odpisu aktualizującego należności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	**274 053,98**	**254 675,46**
Zwiększenia, w tym:	***43 824,21***	***134 716,58***
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	4 647,81	134 716,58
- dokonanie odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności	39 176,40	-
Zmniejszenia w tym:	**-**	***115 338,06***
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	115 338,06
- zakończenie postępowań	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	**317 878,19**	**274 053,98**

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2018	31.12.2017
0-90	303 872,00	151 818,92
90-180	-	-
180-360	-	-

powyżej 360	-	-
przeterminowane	1 720 344,01	1 516 432,47
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	**2 024 216,01**	**1 668 251,39**
Odpis aktualizujący wartość należności	317 878,19	274 053,98
Należności z tytułu dostaw i usług netto	**1 706 337,82**	**1 394 197,41**

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach			
			< 90 dni	90 –180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018						
należności brutto	**2 024 216,01**	**303 872,00**	377 475,21	41 649,18	182 707,35	1 118 512,27
odpisy aktualizujące	**317 878,19**	**-**	-	-	9 394,11	308 484,08
należności netto	**1 706 337,82**	**303 872,00**	**377 475,21**	**41 649,18**	**173 313,24**	**810 028,19**
31.12.2017						
należności brutto	**1 668 251,39**	**151 818,92**	370 071,63	47 426,99	92 937,24	1 005 996,61
odpisy aktualizujące	**274 053,98**	**-**	-	-	-	274 053,98
należności netto	**1 394 197,41**	**151 818,92**	**370 071,63**	**47 426,99**	**92 937,24**	**731 942,63**

18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tyt. podatków, głównie z tytułu podatku dochodowego i VAT , netto:	**684 302,04**	**507 461,88**
- z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych	86 370,00	144 602,00
- z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym VAT	570 746,97	323 076,25
- z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych	786,00	897,00
- zaliczka na poczet podatku akcyzowego	7 801,00	5 690,00
- z tytułu nadpłat w składkach na ubezpieczenie społeczne	18 598,07	33 196,63
Należności objęte odpisem aktualizacyjnym	38 474,00	38 474,00
Razem należności brutto	**722 776,04**	**545 935,88**

19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	**445 190,35**	**247 705,63**
- należności komornicze	11 376,99	10 941,11
- z tytułu płatności kartą	4 456,15	4 456,15
- z tytułu umowy marketingowej	120 000,00	150 000,00
- z tytułu sprzedaży środków trwałych	123 000,00	-
- depozyt z tytułu czynszu	56 190,96	-
- inne	130 166,25	79 858,37
- należność z tytułu sprzedaży udziałów w spółce zależnej	-	2 450,00
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	**445 190,35**	**247 705,63**

20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- ubezpieczenia OC Zarządu	6 842,35	7 106,67
- opłata za koncesję	4 000,00	-
- prowizje od kredytów	6 029,54	40 988,69
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	75 652,93	61 203,42
- usługi telekomunikacyjne	2 847,60	2 571,85
- prenumerata	86,42	77,16
- usługi najmu	123 134,49	146 565,97
- usługi marketingowe	-	8 071,38
- ubezpieczenia pozostałe	44 510,50	26 213,26
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	**263 103,83**	**292 798,40**

21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	**3 550 287,61**	**3 489 199,65**
Kasa PLN	1 035 870,50	1 042 307,53
Bank BGŻ BNP Paribas	275 730,99	209 200,08
mBank S.A.	2 238 000,20	2 230 120,35
Pozostałe banki	685,92	7 571,69
Inne środki pieniężne:	**390 810,22**	**251 782,67**
Środki pieniężne w drodze	390 810,22	251 782,67
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 12 m-cy	-	-
Razem	**3 941 097,83**	**3 740 982,32**

22. KAPITAŁ PODSTAWOWY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji/udziałów	7 665 436,00	7 665 436,00
Wartość akcji /udziałów	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	**766 543,60**	**766 543,60**

Kapitał podstawowy struktura:

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jedno-stkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
seria A/ akcje na okaziciela	zwykłe, nie uprzywilejowane	bez ograniczenia	5 000 000,00	0,10	500 000,00	gotówka	14.02.2008
seria B/ akcje na okaziciela	zwykłe, nie uprzywilejowane	bez ograniczenia	204 080,00	0,10	20 408,00	gotówka	19.11.2009

seria C akcje na okaziciela	zwykłe, nie uprzywilejowane	bez ograniczenia	1 000 000,00	0,10	100 000,00	gotówka	28.10.2011
seria D akcje na okaziciela	zwykłe, nie uprzywilejowane	bez ograniczenia	150 000,00	0,10	15 000,00	gotówka	26.04.2012
seria E	zwykłe, nie uprzywilejowane	bez ograniczenia	1 311 356,00	0,10	131 135,60	inny (aport)	20.07.2015
Razem			**7 665 436,00**		**766 543,60**		

Kapitał podstawowy struktura na dzień 31.12.2018 cd:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Milduks Limited	2 239 691	29,22%	2 239 691	29,22%
Raimita Limited	287 843	3,76%	287 843	3,76%
Joanna Kowalewska	655 678	8,55%	655 678	8,55%
Andrzej Domżał	655 678	8,55%	655 678	8,55%
Pozostali	3 826 546	49,92%	3 826 546	49,92%
Razem	**7 665 436**	**100%**	**7 665 436**	**100%**

ZMIANA STANU KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

	31.12.2018		31.12.2017	
	ilość	wartość	ilość	wartość
Stan na początek okresu	**7 665 436**	**766 543,60**	**7 665 436**	**766 543,60**
Stan na koniec okresu	**7 665 436**	**766 543,60**	**7 665 436**	**766 543,60**

23. AKCJE WŁASNE

Spółka nie nabyła akcji własnych.

24. POZOSTAŁE KAPITAŁY - KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	13 524 390,92	13 524 390,92
Pozostałe kapitały zapasowe	6 667 229,86	5 919 442,43
Pozostały kapitał rezerwowy	-	-
Zyski zatrzymane	-	-
RAZEM	**20 191 620,78**	**19 443 833,35**

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Razem
01.01.2018	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**19 443 833,35**
Zwiększenia w okresie	**-**	***856 336,35***	**856 336,35**
Niepodzielony wynik finansowy	-	856 336,35	856 336,35
Zmniejszenia w okresie	**-**	***108 548,92***	**108 548,92**
Wypłacona dywidenda	-	56 047,43	56 047,43
Niepodzielony wynik finansowy	-	52 501,49	52 501,49
31.12.2018	**13 524 390,92**	**6 667 229,86**	**20 191 620,78**
01.01.2017	**13 524 390,92**	**5 516 412,44**	**19 040 803,36**
Zwiększenia w okresie	**-**	***403 029,99***	**403 029,99**
Niepodzielony wynik finansowy	-	403 029,99	403 029,99
Zmniejszenia w okresie	**-**	**-**	**-**
Koszty emisji	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	-	-	-
31.12.2017	**13 524 390,92**	**5 919 442,43**	**19 443 833,35**

25. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty bankowe	2 316 443,68	2 854 275,99
Pożyczki od osób fizycznych	2 619 724,39	2 891 925,64
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	**4 936 168,07**	**5 746 201,63**
- długoterminowe	1 288 087,88	3 398 794,14
- krótkoterminowe	3 648 080,19	2 347 407,49
Pożyczki bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	**-**
Kredyty i pożyczki razem	**4 936 168,07**	**5 746 201,63**

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	3 648 080,19	2 347 407,49
Kredyty i pożyczki długoterminowe	1 288 087,88	3 398 794,14
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	1 088 777,88	3 398 794,14
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	199 310,00	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	**4 936 168,07**	**5 746 201,63**

Kredyty i pożyczki stan na dzień 31.12.2018

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2018	Stopa procentowa	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			Nominalna %		
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	2 970 595,50	70 595,50	WIBOR 1M+2,5%	31.01.2019	weksel in blanco, kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt w rachunku bieżącym	300 000,00	199 058,18	WIBOR O/N+2,5%	07.03.2018	weksel własny in blanco, gwarancja de minimis udzielona przez BGK na kwotę 180 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	235 000,00	32 200,00	WIBOR 1M+3%	30.04.2019	weksel in blanco poręczony przez Mex K Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	441 000,00	102 900,00	WIBOR 1M+3%	31.07.2019	weksel in blanco poręczony przez PWiP Łódź Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	600 000,00	362 500,00	WIBOR 1M+3%	31.05.2021	weksel in blanco poręczony przez Mex Bistro XVIII Sp. z o.o., Mex Master Sp. z o.o., Mex Partner Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	270 000,00	117 000,00	WIBOR 1M+3%	31.01.2020	weksel in blanco poręczony przez AAD Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	592 000,00	505 690,00	WIBOR 1M+3%	31.05.2022	weksel in blanco poręczony przez Mex Bistro II Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	391 000,00	339 000,00	WIBOR 1M+3%	26.02.2021	weksel in blanco poręczony przez Mex Bistro XIX Sp. z o.o., Mex Master Sp. z o.o., Mex Partner Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	600 000,00	587 500,00	WIBOR 1M+3%	30.11.2022	weksel in blanco poręczony przez Mex Bistro XVII Sp. z o.o., Mex Master Sp. z o.o., Mex Partner Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
Pożyczka od osoby fizycznej	2 500 000,00	2 513 855,00	WIBOR 1M+5%, nie mniej niż 6,66%	31.01.2019	zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Mex P Sp. z o.o., w Mex K Sp. z o.o., PWiP Warszawa Sp. z o.o., PWiP Wrocław Sp. z o.o., PWiP Gdańska Sp. z o.o., PWiP Łódź, PWiP Poznań, PWiP Kraków

Pożyczka od osoby fizycznej - Andrzej Domżał	7 000,00	700,00	5,00%	20.03.2015	pożyczkobiorca - Mex Master
Pożyczka od osoby fizycznej - Paweł Kowalewski	15 000,00	16 811,51	8,00%	31.07.2019	pożyczkobiorca - Mex Bistro XI
Pożyczka od osoby fizycznej - Piotr Maciejewski	322 000,00	87 972,13	4,00%	11.02.2020	pożyczkobiorca - Mex Bistro XIV
Pożyczka od osoby fizycznej - Jakub Jaskółowski	20 000,00	385,75	8,00%	02.04.2021	pożyczkobiorca - Mex Kraków
RAZEM	**9 263 595,50**	**4 936 168,07**			

Kredyty i pożyczki stan na dzień 31.12.2017

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2016	Stopa procentowa	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			Nominalna %		
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	3 242 226,00	247 226,00	WIBOR 1M+2,5%	29.06.2018	weksel in blanco, poręcznie spółek zależnych, cesja wierzytelności od spółek zależnych i franczyzowych, kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	2 970 595,50	1 030 595,50	WIBOR 1M+2,5%	31.01.2019	weksel in blanco, kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	500 000,00	194 000,00	WIBOR 1M+3%	31.12.2018	weksel in blanco poręczony przez Mex Master Sp. z o.o. i Mex Bistro VI Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt w rachunku bieżącym	300 000,00	239 854,49	WIBOR O/N+2,5%	07.03.2018	weksel własny in blanco, gwarancja de minimis udzielona przez BGK na kwotę 180 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	235 000,00	125 800,00	WIBOR 1M+3%	30.04.2019	weksel in blanco poręczony przez Mex K Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	441 000,00	279 300,00	WIBOR 1M+3%	31.07.2019	weksel in blanco poręczony przez PWiP Łódź Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000

mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	600 000,00	512 500,00	WIBOR 1M+3%	31.05.2021	weksel in blanco poręczony przez Mex Bistro XVIII Sp. z o.o., Mex Master Sp. z o.o., Mex Partner Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
mBank S.A. w Warszawie - kredyt inwestycyjny	270 000,00	225 000,00	WIBOR 1M+3%	31.01.2020	weksel in blanco poręczony przez AAD Sp. z o.o., kaucja pieniężna w kwocie 1 200 000
Pożyczka od osoby fizycznej	2 500 000,00	2456439,37	WIBOR 1M+5%, nie mniej niż 6,66%	31.01.2019	zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Mex P Sp. z o.o., w Mex K Sp. z o.o., PWiP Warszawa Sp. z o.o., PWiP Wrocław Sp. z o.o., PWiP Gdańska Sp. z o.o., PWiP Łódź, PWiP Poznań, PWiP Kraków
Pożyczka od osoby fizycznej - Paweł Kowalewski	15 000,00	15 611,51	8,00%	31.07.2018	pożyczkobiorca - Mex Bistro XI
Pożyczka od osoby fizycznej - Piotr Maciejewski	322 000,00	162 015,49	4,00%	11.02.2018	pożyczkobiorca - Mex Bistro XIV
Pożyczka od osoby fizycznej - Konrad Sajkowski	350 000,00	257 159,27	4,00%	09.11.2018	pożyczkobiorca - Mex Bistro XXII
Pożyczka od osoby fizycznej - Andrzej Domżał	7 000,00	700,00	5,00%	20.03.2015	pożyczkobiorca - Mex Master
RAZEM	**11 752 821,50**	**5 746 201,63**			

26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Grupa użytkuje część sprzętu produkcyjnego w ramach leasingu finansowego. Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi od 3 do 4 lat. Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Grupy wynikające z umów leasingu finansowego są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Wartość nominalna	Wartość bieżąca opłat	Wartość nominalna	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	231 808,08	200 744,09	237 324,50	200 049,93
W okresie od 1 do 5 lat	511 220,65	369 430,34	719 922,67	548 399,59
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	**743 028,73**	**570 174,43**	**957 247,17**	**748 449,52**
Przyszły koszt odsetkowy (-)	(172 854,30)	-	(208 497,65)	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	**570 174,43**	**570 174,43**	**748 749,52**	**748 449,52**
krótkoterminowe	-	200 744,09	-	200 049,93
długoterminowe	-	369 430,34	-	548 399,59

27. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe	2 467 933,97	2 360 705,26
Wobec jednostek powiązanych	-	-
Wobec jednostek pozostałych	2 467 933,97	2 360 705,26
Razem	**2 467 933,97**	**2 360 705,26**

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	W terminie	Przeterminowane, lecz ściągalne			
			< 90 dni	90 –180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018	**2 467 933,97**	1 311 179,39	619 376,39	160 199,50	148 682,13	228 496,56
31.12.2017	**2 360 705,26**	1 557 482,07	551 671,79	9 286,52	72 719,76	169 545,12

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania publicznoprawne	1 921 398,84	1 894 817,83
Pozostałe zobowiązania	90 584,34	49 348,19
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 216 372,89	939 459,11
Zobowiązania wobec pracowników w z tytułu wydatków służbowych	1 470,86	1 830,86
Zobowiązania z tytułu potrąceń z wynagrodzeń - komornicze	8 060,54	8 044,05
Zobowiązania z tytułu płatności kartą kredytową	-	-
Razem inne zobowiązania	**3 237 887,47**	**2 893 500,04**

Inne zobowiązania krótkoterminowe - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 –180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018	**3 237 887,47**	3 024 288,44	6 714,78	6 032,58	22 745,35	33 800,81	144 305,51
31.12.2017	**2 893 500,04**	2 652 295,24	72 576,94	57 140,23	49 240,10	41 226,60	21 020,93

Wszystkie zobowiązania handlowe i pozostałe są zobowiązaniami krajowymi .

28. ZOBOWIAZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	475 126,26	633 752,10
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim	-	-
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych	1 237 653,53	856 261,85
Inne zobowiązania warunkowe	1 060 317,00	1 254 381,64
Razem zobowiązania warunkowe	**2 773 096,79**	**2 744 395,59**

Opis udzielonej gwarancji/poręczenia	Odbiorca poręczenia	Tytuł	Waluta	Kwota gwarancji/ poręczenia	Termin wygaśnięcia
Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz Union Investment Real Estate Gmbh	Villa Sp. Z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu HBR 51A	PLN	187 286,61	30.06.2019
Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz Union Investment Real Estate Gmbh	Villa Sp. Z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu HBR 10	PLN	247 612,20	12.06.2019

Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz Zarządu Komunalnych Zasobów Lokalowych Sp. z o.o.	PanKejk Poznań Sp. z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu L.U.-105/2016	PLN	47 069,50	31.12.2019
Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz IMN Sp. z o.o.	AAD Sp. z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu użytk. przy Św. Mikołaja 8-11 we Wrocławiu	PLN	200 000,00	08.04.2019
Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz Capital Park Sp. z o.o.	PanKejk Gdańsk Sp. z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu użytk. przy ul. Długiej 57 w Gdańsku	PLN	155 163,00	31.01.2020
Poręczenie udzielonej gwarancji bankowej przez mBank na rzecz Dalmor SA	Cafe Bis Sp. z o.o.	zabezpieczenie terminowej spłaty zobowiązań za najem lokalu przy ul. Marszałkowskiej 76/80/A	PLN	220 522,22	31.12.2019
Weksel in blanco wobec mLeasing Sp. z o.o. z tytułu zakupu środka trwałego	mLeasing Sp. z o.o.	zabezpieczenie spłaty zakupu środka trwałego	PLN	229 543,25	15.12.2021
Weksel in blanco wobec BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. z tytułu zakupu środka trwałego	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	zabezpieczenie spłaty zakupu środka trwałego	PLN	51 021,92	13.07.2022
Weksel in blanco wobec mLeasing Sp. z o.o. z tytułu zakupu środka trwałego - MEX Master	mLeasing Sp. z o.o.	zabezpieczenie spłaty zakupu środka trwałego	PLN	194 561,09	01.05.2021
Weksel własny in blanco wobec BGK w wysokości 60% kredytu w rachunku bieżącym	BGK	zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym mBank	PLN	180 000,00	04.06.2019
Zobowiązanie warunkowe z tytułu odpraw dla zarządu	Paweł Kowalewski, Paulina Walczak	zabezpieczenie wypłaty odpraw dla zarządu	PLN	1 023 804,00	11.07.2021
Zobowiązanie warunkowe z tytułu odpraw dla zarządu	Piotr Mikołajczyk	zabezpieczenie wypłaty odpraw dla zarządu	PLN	36 513,00	11.07.2021
Razem udzielone poręczenia				**2 773 096,79**	

Począwszy od stycznia 2019 roku członkowie zarządu otrzymali podwyżki wynagrodzeń, co skutkować będzie wzrostem zobowiązań warunkowych z tytułu odprawy w przyszłych okresach.

29. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	**1 015 151,71**	**423 778,42**
długoterminowe	357 500,00	-
krótkoterminowe	657 651,71	423 778,42

30. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	-	-
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	71 902,33	84 415,35
Rezerwy na pozostałe świadczenia	-	-
Razem, w tym:	**71 902,33**	**84 415,35**
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	71 902,33	84 415,35

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy. Na podstawie szacunków własnych Spółka Dominująca uznała, iż kwota rezerwy jest nieistotna i odstąpiła od jej tworzenia.
Do oszacowania kwoty zobowiązania przyjęto następujące założenia:

Wyszczególnienie	31.12.2018
Stopa dyskontowa (%)	3%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	1%
Prawdopodobieństwo wypłaty świadczenia (%)	9,80%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1%

Grupa dokonała wyceny rezerwy na niewykorzystane urlopy pracowników. Do oszacowania rezerwy przyjęto stawkę dzienną kosztów osobowych opartą na bazie kosztu historycznego.

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2018	**84 415,35**	**-**
Utworzenie rezerwy	-	-
Koszty wypłaconych świadczeń	-	-
Rozwiązanie rezerwy	12 513,02	-
Rezerwa wykazana w wyniku działalności zaniechanej	-	-
Stan na 31.12.2018, w tym:	**71 902,33**	**-**

- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	71 902,33	-
Stan na 01.01.2017	**91 338,37**	**-**
Utworzenie rezerwy	-	-
Koszty wypłaconych świadczeń	-	-
Rozwiązanie rezerwy	6 923,02	-
Rezerwa wykazana w wyniku działalności zaniechanej	-	-
Stan na 31.12.2017, w tym:	**84 415,35**	**-**
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	84 415,35	-

31. POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na zobowiązania sporne	-	30 834,26
Rezerwa na odszkodowania sporne	-	10 000,00
Rezerwy na koszty	487 733,72	525 751,00
Razem, w tym:	**487 733,72**	**566 585,26**
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	487 733,72	566 585,26

32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ - WRAŻLIWOŚĆ NA ZMIANY

	Zwiększenie/zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
Rok zakończony 31.12.2018			
PLN	1%	-49 tys. zł	-49 tys. zł
PLN	-1%	49 tys. zł	49 tys. zł.
Rok zakończony 31.12.2017			
PLN	1%	-53 tys. zł.	-53 tys. zł.
PLN	-1%	53 tys. zł.	53 tys. zł.

Przedstawioną powyżej analizę wrażliwości oparto o stopień narażenia na ryzyko stóp procentowych kredytów bankowych. W przypadku zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów o oprocentowaniu zmiennym zakłada się na potrzeby analizy, że kwota zobowiązań niespłaconych na dzień bilansowy ulega spłacie zgodnie z harmonogramem spłaty a do naliczenia odsetek przyjęto oprocentowanie oparte o WIBOR średnioroczny.

RYZYKO WALUTOWE - WRAŻLIWOŚĆ NA ZMIANY

Obszarem działalności operacyjnej Grupy jest rynek krajowy. Grupa nie posiada aktywów ani pasywów w walutach obcych i nie jest narażona na ryzyko walutowe.

RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIA

	Na żądanie	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat	Razem
31.12.2018						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	3 117 670,81	618 381,51	1 200 115,75	-	4 936 168,07
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	5 705 821,44	-	-	93 873,60	5 799 695,04
Razem	**-**	**8 823 492,25**	**618 381,51**	**1 200 115,75**	**93 873,60**	**10 735 863,11**
31.12.2017						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	948 569,98	1 398 837,51	3 398 794,14	-	5 746 201,63
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	5 254 205,30	-	-	93 873,60	5 348 078,90
Razem	**-**	**6 202 775,28**	**1 398 837,51**	**3 398 794,14**	**93 873,60**	**11 094 280,53**

RYZYKA FINANSOWE

Grupa jest narażona na szereg ryzyk w związku z działalnością .

RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ POLSKI

Koniunktura w sektorze usług gastronomicznych oraz rozrywkowych uzależniona jest od ogólnej sytuacji gospodarczej kraju. Na wyniki finansowe jednostki dominującej oraz jej spółek zależnych wpływ mogą mieć zatem tempo wzrostu PKB, poziom inflacji, poziom wynagrodzeń i wzrost zamożności społeczeństwa, czy też poziom stopy bezrobocia. Zarząd jednostki dominującej na bieżąco obserwuje dane makroekonomiczne, tak, aby w przypadku zmiany warunków gospodarczych odpowiednio modyfikować strategię rozwoju.

Negatywne zmiany w otoczeniu makroekonomicznym mogą generować ryzyko dla prowadzonej działalności gospodarczej przez Spółki Grupy, co może się przełożyć na niemożność realizacji strategii rozwoju Grupy oraz osiągane przez nią wyniki finansowe.

RYZYKO KONKURENCJI

Grupa Mex Polska SA prowadzi działalność na rynku konkurencyjnym. Przewaga konkurencyjna Grupy opiera się na wykorzystywaniu potencjału intelektualnego i doświadczenia do stosowania rozwiązań innowacyjnych, niestandardowych, wymagających zastosowania dużych zasobów wiedzy i z reguły bardzo pracochłonnych. Istnieje ryzyko pojawienia się podmiotów konkurencyjnych, które osiągną potencjał do świadczenia usług porównywalnych z usługami oferowanymi przez jednostkę.

RYZYKO ZMIANY PRZEPISÓW

Czynnikiem ryzyka mogącym wpłynąć na działalność Grupy są zmieniające się przepisy prawa lub różne jego interpretacje. Ewentualne zmiany przepisów w zakresie prawa podatkowego czy też z zakresu prawa papierów wartościowych lub przepisów normujących działanie spółek mogą zmierzać w kierunku powodującym wystąpienie negatywnych skutków dla działalności jednostki

RYZYKO GOSPODARCZE

Sytuacja gospodarcza w Polsce wpływać będzie na możliwość osiągania zysków przez spółki będące w portfelu Podmiotu dominującego. Niekorzystne kształtowanie się warunków prowadzenia działalności gospodarczej będzie wpływało na szanse powodzenia programów wdrażanych w Spółkach Portfelowych. Z tych względów sytuacja gospodarcza ma silny wpływ na osiąganie zamierzonych przez Emitenta celów. W celu zapobieżenia , bądź ograniczenia wystąpienia tych ryzyk Emitent przy analizach dotyczących poszczególnych projektów brać będzie pod uwagę prognozy dotyczące przyszłej sytuacji gospodarczej.

RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

Zgodnie z szacunkami przeprowadzonymi przez Zarząd Spółki Mex Polska S.A. istniejące ryzyko utraty płynności wynika z zadłużenia przez Grupę z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

RYZYKO ZWIĄZANE Z ZABEZPIECZENIAMI DOKONANYMI PRZEZ SPÓŁKI GRUPY

W zwiazku z zaciągnietą pożyczką przez Mex Polska S.A. na kwotę 2.500 tys. zł oraz zaciągniętymi kredytami w mBanku Spółka dominująca dokonała zabezpieczeń ww zobowiązań:

1. kredytu wpostaci:
- weksela in blnco spółki,
- poręczenia spółek zależnych
- cesji na rzecz banku wierzytelności należnych Spółce od spółek zależnych i franczyzowych
- kaucji pieniężnej w kwocie 1.200 tys.zł

2. pożyczki w postaci:
-zastawu rejestrowego na udziałach spółek zależnych Mex K i Mex P.
-zastawu rejestrowego na udziałach spółek PWiP Warszawa, PWiP Wrocław, PWiP Gdańsk , PWiP Łódź, PWiP Poznań , PWiP Kraków
-zastawu rejestrowego na prawie ochronnym na znaku towarowym “Pijalnia Wódki i Piwa”

Istnieje ryzko, że w przypadku braku możliwości terminowej spłaty ww. zobowiązań Spółka dominujaca może na skutek zaspokojenia się wierzycieli z ww. zabezpieczeń utracić płynność finansową i pożyczkodawca i/lub kredytodawca skorzysta z ustanowionych zabezpieczeń. W celu ograniczenia ryzyka wykorzystania zabezpieczenia przez bank kredytujący Mex Polska S.A. dokonuje okresowych ocen opłacalności inwestycji i jej bezpieczeństwa.

RYZYKO WZROSTU KOSZTÓW PRACY

Wobec planów wprowadzania zmian do systemu związanego z wynagrodzeniami pracowników istnieje ryzyko, że przyszłe zmiany przepisów ubezpieczeń społecznych oraz ich równie zmienne interpretacje

będą miały negatywny wpływ na wysokość kosztów pracy poszczególnych spółek, a to z kolei wpłynie na działalność i wyniki operacyjne Grupy.

RYZYKO ZWIAZANE Z NIEWYKORZYSTANIEM AKTYWÓW W POSTACI ODROCZONEGO PODATKU PRZEZ SPÓŁKI GRUPY

Ryzyko wynika przede wszystkim z tego, że wyniki finansowe podmiotów Grupy osiągną mniejsze zyski, niż są zakładane i w okresie piecioletnim nie uda się w pełni wykorzystać aktywa na podatek odroczony. W celu ograniczenia tego ryzyka spółka doominująca na bieżąco monitoruje wyniki poszczególnych spółek Grupy, analizuje możliwości i plany, a następnie weryfikuje z aktualnym stanem aktywów z tego tytułu.

33. INSTRUMENTY FINANSOWE

Kategoria aktywów finansowych	Wartość bilansowa		Odpis z tyt. oczekiwanych strat kredytowych	
	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie (długoterminowe)	**1 293 366,60**	**1 296 769,12**	**-**	**-**
- pożyczki udzielone	6 237,50	3 800,00	-	-
- obligacje utrzymywane do daty wykupu	77 129,10	72 969,12	-	-
- kaucje (lokaty) bankowe	1 200 000,00	1 200 000,00	-	-
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie (krótkoterminowe)	**4 274 342,57**	**3 801 913,13**	**(39 176,40)**	**(39 176,40)**
- pożyczki udzielone	3 800,00	-	-	-
- obligacje utrzymywane do daty wykupu	-	-	-	-
- kaucje (lokaty) bankowe	-	-	-	-
- należności handlowe	1 531 375,24	1 355 021,01	(39 176,40)	(39 176,40)
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 739 167,33	2 446 892,12	-	-

Kategoria zobowiązań finansowych	Wartość bilansowa	
	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie: (długoterminowe)	**1 751 391,82**	**4 041 067,33**
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	369 430,34	548 399,59
- kredyt bankowe i pożyczki -długoterminowe	1 288 087,88	3 398 794,14
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie: (krótkoterminowe)	**9 554 645,72**	**7 801 662,72**
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	200 744,09	200 049,93
- kredyty bankowe i pożyczki - krótkoterminowe	3 648 080,19	2 347 407,49
- inne zobowiązania	5 705 821,44	5 254 205,30

34. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 936 168,07	5 746 201,63
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 369 869,47	6 096 528,42
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	-	-
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(3 941 097,83)	(3 740 982,32)
Zadłużenie netto	**7 364 939,71**	**8 101 747,73**
Kapitał podstawowy	766 543,60	766 543,60
Pozostałe kapitały	16 500 052,63	15 376 382,30
Kapitał razem	**17 266 596,23**	**16 142 925,90**
Kapitał i zadłużenie netto	**24 631 535,94**	**24 244 673,63**
Wskaźnik dźwigni	30%	33%

35. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakupy	Należności	w tym przeterminowane	Pozostałe należności (brutto)	Zobowiązania	w tym zaległe	Zobowiązania z tytułu pożyczki, papierów wartościowych
Pozostałe jednostki								
31.12.2018	**204 493,53**	**-**	**285 778,15**	**241 252,15**	**125 301,36**	**18 942,00**	**18 942,00**	-
IDM SA Dom Maklerski	-	-	-	-	-	-	-	-
Kodo Sp. Z o.o.	1 200,00	-	6 150,00	-	-	-	-	-
AD Andrzej Domżał		-	-	-	-	-	-	-
Anado sp. z o.o.	1 200,00	-	8 610,00	-	-	18 942,00	18 942,00	-
Tapas Sp. z o.o.	1 200,00	-	8 487,00	-	-	-	-	-
ADMZ Sp. z o.o.	1 200,00	-	8 610,00	-	-	-	-	-
WLAD Sp. z o.o.	-	-	4 797,00	-	-	-	-	-
ADKZ A. DOMŻAŁ, K. ZAKRZEWSKA S.C.	25 793,53	-	241 252,15	241 252,15	-	-	-	-
AD Opera Sp z o.o.	171 500,00	-	-	-	1 617,54	-	-	-
Mex Bistro XX	1 200,00	-	3 936,00	-	-	-	-	-
Mex Bistro XXI	1 200,00	-	3 936,00	-	-	-	-	-
Jacek Patoka	-	-	-	-	-	-	-	-
Andrzej Domżał	-	-	-	-	123 683,82	-	-	-
Paweł Kowalewski	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe jednostki								
31.12.2017	**155 588,89**	**-**	**275 707,15**	**269 557,15**	**-**	**18 942,00**	**18 942,00**	**-**
Kodo Sp. Z o.o.	1 200,00	-	4 674,00	4 674,00	-	-	-	-
AD Andrzej Domżał	-	-	-	-	-	-	-	-
Anado sp. z o.o.	1 200,00	-	7 134,00	7 134,00	-	18 942,00	18 942,00	-
Tapas Sp. z o.o.	1 200,00	-	7 011,00	7 011,00	-	-	-	-

ADMZ Sp. z o.o.	1 200,00	-	7 134,00	7 134,00	-	-	-	-
WLAD Sp. z o.o.	-	-	4 797,00	4 797,00	-	-	-	-
ADKZ A. DOMŻAŁ, K. ZAKRZEWSKA S.C.	142 788,89	-	235 117,15	228 967,15	-	-	-	-
Mex Bistro XVII	2 000,00	-	2 460,00	2 460,00	-	-	-	-
Mex Bistro XIX	2 000,00	-	2 460,00	2 460,00	-	-	-	-
Mex Bistro XX	2 000,00	-	2 460,00	2 460,00	-	-	-	-
Mex Bistro XXI	2 000,00	-	2 460,00	2 460,00	-	-	-	-
Jacek Patoka	-	-	-	-	-	-	-	-
Andrzej Domżał	-	-	-	-	-	-	-	-
Paweł Kowalewski	-	-	-	-	-	-	-	-

36. WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ

	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) Członków Zarządu	4 620 397,60	4 322 804,29
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) Członków Rady Nadzorczej	272 982,87	253 964,01
Pozostałe świadczenia	-	-
Razem	**4 893 380,47**	**4 576 768,30**

37. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie biegłego rewidenta otrzymane w roku 2018:
- za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2017 – 33 000 zł netto;
- za przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowane sprawozdania finansowego za I półrocze 2018 roku 23 500,00 zł netto.

38. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Przeciętne zatrudnienie:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zarząd	30,24	31,25
Administracja	60,50	24,92
Pracownicy gastronomii	110,43	145,40
Pozostali	3,00	5,50
Razem	**204,17**	**207,07**

Rotacja zatrudnienia:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba pracowników przyjętych	83	95
Liczba pracowników zwolnionych	86	49
Razem	**-3**	**46**

39. OBJAŚNIENIA DO NIEKTÓRYCH POZYCJI W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK 2018r

Wyszczególnienie	31.12.2018
Środki pieniężne w bilansie	**3 941 097,83**
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-
Środki pieniężne zaklasyfikowane, jako aktywa przeznaczone do sprzedaży	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	**3 941 097,83**
Wyszczególnienie	**31.12.2018**
Amortyzacja:	**1 442 920,74**
amortyzacja wartości niematerialnych	4 030,37
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 438 890,37
Odsetki i udziały w zyskach:	**471 095,55**
odsetki od leasingu	39 972,59
odsetki od kredytów i pożyczek	336 642,21
odsetki od udzielonych pożyczek	(2 167,94)
odsetki od obligacji	(4 159,98)
odsetki bankowe otrzymane	(8 264,09)
prowizje od kredytów i gwarancji	75 830,39
pozostałe	33 242,37
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	**(156 072,90)**
przychody ze sprzedaży środków trwałych	(219 679,37)
strata z likwidacji aktywów trwałych	63 606,47
Zmiana stanu rezerw	**266 717,21**
zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowych	(12 513,02)
zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	(78 851,54)
korekta rezerwy z tytułu podatku odroczonego wykazana w wyniku z lat ubiegłych	358 081,77
Zmiana stanu zapasów	**(19 978,18)**
zmiana stanu zapasów	(19 978,18)
Zmiana stanu należności	**(684 312,67)**
zmiana stanu należności długoterminowych	(97 847,38)
zmiana stanu należności handlowych	(312 140,41)
zmiana stanu należności podatkowych	(176 840,16)
zmiana stanu pozostałych należności	(197 484,72)
należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	100 000,00
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów , wynika z następujących pozycji:	**611 045,14**
zmiana stanu zobowiązań handlowych	107 228,71

zmiana stanu pozostałych zobowiązań	317 806,42
zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	159 429,00
zmiana stanu zobowiązań podatkowych	26 581,01
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	**580 357,71**
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych długoterminowych (aktywa)	(40 710,15)
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych (aktywa)	29 694,57
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych (pasywa)	357 500,00
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych (pasywa)	233 873,29
zmiana stanu aktywów pozostałych:	**(36 550,00)**
rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku ze spłatą pożyczek	(51 500,00)
zakup udziałów spoza grupy	4 950,00
zmiana stanu udziałów z tytułu objęcia konsolidacją dwóch spółek	10 000,00
Inne korekty wynikają z następujących pozycji:	**(1 313 296,38)**
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	(361 624,16)
Korekta dotycząca zmiany struktury grupy	(67 985,63)
zmiana kapitałów przypadająca udziałowcom niesprawującym kontroli wraz z przypadającym im zyskiem	(129 362,89)
korekta podatku odroczonego wykazana w wyniku z lat ubiegłych	(358 081,77)
umorzone pożyczki	(178 889,66)
wydzielona pożyczka	(12 081,53)
wydzielone zobowiązanie z tytułu leasingu	(7 925,60)
wydzielone środki trwałe w wartości netto	29 124,19
ujawnienie środków trwałych w wyniku inwentaryzacji na dzień 30.11.2018	(52 510,47)
zapłacone raty zobowiązania z tytułu korekt deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych	140 163,70
korekty błędów z lat ubiegłych	(314 122,56)
Odsetki	**419 284,99**
zapłacone odsetki od kredytów	271 825,54
zapłacone odsetki podatkowe	5 219,36
zapłacone odsetki od leasingu	39 972,59
prowizje od kredytów i gwarancji	75 830,39
pozostałe	26 437,11

40. INFORMACJE LICZBOWE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚC DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDZAJĄCY ZE SPRAWOZDANIEM ZA ROK OBROTOWY

W wyniku kontroli skarbowej przeprowadzonej na początku 2018 roku, na podstawie decyzji Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego spółka Mex Polska S.A. dokonała korekt deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2012 – 2015, w związku z kontrolną podatku dochodowego za rok 2012.

Zgodnie z wymogami MSR 8 spółka zaprezentowała przekształcone dane porównawcze dotyczące prezentowanego okresu, w którym popełniono błąd.

Korekta danych porównawczych w zestawieniu zmian w kapitale własnym poza błędem opisanym powyżej wynika z korekty rezerwy na podatek odroczony w związku z różnicą przejściową pomiędzy wartością netto środków trwałych dla celów podatkowych i bilansowych w wysokości (295 690,77) oraz pozostałych korekt (124 847,16)

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej	31.12.2017	korekta danych porównawczych	przekształcone dane na dzień 31.12.2017
Zobowiązania podatkowe	1 894 817,83	212 490,00	2 107 307,83
Zyski zatrzymane (straty niepokryte)	(7 856 823,33)	(198 810,00)	(8 055 633,33)
Wynik finansowy bieżącego okresu	3 837 448,78	(13 680,00)	3 823 768,78

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów	31.12.2017	korekta danych porównawczych	przekształcone dane na dzień 31.12.2017
Koszty finansowe	516 072,55	13 680,00	529 752,55

Pozycje zestawienia zmian w kapitale własnym	31.12.2017	korekta danych porównawczych	przekształcone dane na dzień 31.12.2017
Zyski zatrzymane (straty nie pokryte)	(7 856 823,33)	(212 490,00)	(8 489 851,26)
		(295 690,77)	
		(124 847,16)	

41. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 14 stycznia 2019 r. Emitent zapewnił sobie płynność finansową na rok 2019 zawierając kolejny, piąty już aneks do umowy pożyczki z dnia 27 lipca 2013 r., na mocy którego strony dokonały zmiany terminu zwrotu pożyczki w wysokości 2,5 mln zł – cała kwota pożyczki podlegać będzie zwrotowi po upływie 78 miesięcy od dnia przekazania Spółce pierwszej transzy pożyczki, tj. do dnia 31 stycznia 2020 roku. Jednocześnie strony postanowiły, że po upływie 72 miesięcy od dnia przekazania Spółce pierwszej transzy pożyczki, pożyczkodawca może wypowiedzieć Umowę z zachowaniem 3-miesiecznego okresu wypowiedzenia. Szczegółowe informacje na temat umowy pożyczki (dalej jako „Umowa") oraz wcześniejszych aneksów nr 1,2,3 i 4 Spółka podała w raporcie bieżącym nr 2/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r.

42. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 marca 2019 roku, oraz podpisane w imieniu Zarządu przez**:**

Prezes Zarządu - Paweł Jerzy Kowalewski

……

Wiceprezes Zarządu – Piotr Mikołajczyk

……

Wiceprezes Zarządu - Paulina Walczak

……

Członek Zarządu – Dariusz Kowalik

……