

Sprawozdanie  
z badania rocznego sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy zakończony  
w dniu 31 grudnia 2022 roku

MBF GROUP Spółka Akcyjna  
ul. Bysławska 82  
04-994 Warszawa

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej MBF GROUP Spółka Akcyjna**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Odmowa wyrażenia opinii**

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego MBF GROUP Spółka Akcyjna („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

#### **Podstawa odmowy wyrażenia opinii**

Wartość bilansowa aktywów finansowych (udziałów i akcji) wynosi łącznie 2.955,2 tys. zł, co stanowi 40,3 proc. sumy bilansowej. Spółka nie przedstawiła dokumentów nabycia aktywów finansowych. Dane przedstawione w informacji dodatkowej odnośnie aktywów krótkoterminowych są niespójne z księgami rachunkowymi oraz bilansem. Wartość wykazanych w długoterminowych aktywach finansowych udziałów (1.239,9 tys. zł) jest nieadekwatnie wysoka w porównaniu z wartością bilansową tej spółki, w której jednostka ma zaangażowanie w kapitale (suma bilansowa 89,0 tys. zł, przychody 142,7 tys. zł wg danych na 31/12/2021 r. – aktualnie ta spółka zawiesiła działalność). W polityce rachunkowości Spółka przyjęła zasadę, że aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 277). W rzeczywistości Spółka nie stosowała przepisów rozporządzenia.

W rezultacie powyższych kwestii nie jesteśmy w stanie potwierdzić istnienia, prawidłowości wyceny i prezentacji aktywów finansowych, jak również ustalić, czy konieczne byłyby jakiegokolwiek korekty z tytułu utraty wartości.

Należności wykazane w bilansie wynoszą 2.893,5 tys. zł i stanowią 39,4% sumy bilansowej, z tego znaczna część jest przeterminowana powyżej roku lub dotyczy nierozliczonych transakcji z dostawcami. Nie możemy potwierdzić wartości należności w sprawozdaniu finansowym

ponieważ Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji należności: nie potwierdziła sald, nie zweryfikowała stanów na dzień bilansowy.

Inne kwestie:

- sprawozdanie finansowe zawiera błędy rachunkowe.
- wykazany w rachunku zysków i strat wynik finansowy jest inny niż w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne

zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Danilczuk.

Działająca w imieniu **Firmy Audytorskiej ALTEA Dorota Danilczuk** z siedzibą w Warszawie przy ul. Jerzego Iwanowa-Szajnowicza 9/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3699 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Dorota Danilczuk  
Biegły Rewident nr ew. 12025

Warszawa, dn. 5 czerwca 2023 r.