

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

## Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

### Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		29.04.2021	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2020	Data do	31.12.2020
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
MBF GROUP SPÓŁKA AKCYJNA			
Siedziba			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	M.ST.WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
Przeważającym przedmiotem działalności Spółki dominującej zgodnie z jej statutem jest PKD 70.22.Z - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.			

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

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

Lp. Nazwa i siedziba spółki Przedmiot działalności Zakres podporządkowania Udział w kapitale (%) Udział w głosach (%)  
1. MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. 04-994 Warszawa ul. Bysławska 82 lok.415 Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych Jednostka zależna, konsolidowana metodą pełną 98 % 98%

Przedmiot działalności

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

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

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

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

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

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

1. MBF Financial Advisory SRL (Rumunia)

50,00%

20 000,00 ROM

Razem: 20 000,00 ROM

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

P\_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

### 3. Konsolidacja jednostki zależnej

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

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

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

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

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

P\_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

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

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

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

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

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

P\_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

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

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

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

%

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

P_6	Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i>	
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	Czas trwania jednostki powiązanej	
	Data od 01.01.2020 Data do 31.12.2020	
P_7	Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
	Data od 01.01.2020	Data do 31.12.2020
	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i>	
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
	Data od	Data do

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 r., poz. 395 poz. zm.). Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów /akcji jednostki zależnej powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie znaczące transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

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



Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

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

# Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

## 2.3 Przychody i koszty

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

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

## 2.4 Przychody ze sprzedaży

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

## 2.5 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmując się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metoda liniową w następującym okresie:  
Ograniczanie 2 lata  
Wartość firmy 5 lat  
2.0 Środki trwałe

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

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

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

## 2.7 Środki trwałe w budowie

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

## 2.8 Koszty finansowania zewnętrznego

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

- zaciągnięcia kredytów
  - zaciągnięcia pożyczek
  - umów leasingu finansowego.
- Koszty finansowania zewnętrznego ujmując się jako koszt okresu, w którym zostały poniesione.

## 2.9 Inwestycje długoterminowe

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

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

## 2.10 Zapasy

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

- materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
- towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zalicz koszty
- związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
- materiały służące jako surowiec do wytworzenia produktów wycenia się wg cen zakupu,
- półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
- wyrobki gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalanych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia,
- rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.
- Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

## 2.11 Należności, rozszczenia i zobowiązania

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

Do pożyczek udzielonych i należności wziętych nie zalicza się nabycich pożyczek ani należności, a także udział dokonanych przez jednostkę odsetek nabytych instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy naliczone następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy Kapitałowej. Na dzień powstania oraz na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się według wartości nominalnych.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu NBP ustalonego dnia danej waluty na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP ustalonym dla danej waluty na ten dzień.

## 2.12 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopnie prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skłudołk toczących się postępowania sądowego.

Utworzenie rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzycyfrowanych, zależnie od olicznosci. Z mójmi przyśle zobowiązania się widać. Rezerwy wycenia się wg najbardziej właściwej szacunkiem nastosów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W związku z przepływami różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartośćmi aktywów i pasywów a ich wartościami podatkową oraz stającą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwy i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

## 2.13 Inwestycje krótkoterminowe

Udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg ceny (wartości) rynkowej albo wg ceny nabycia albo wg skorygowanej ceny nabycia – jeżeli do danego są "dnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób wartości godziwej."

W przypadku sprzedaży inwestycji krótkoterminowych rozchody wycenia się wg metody FIFO.

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

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

## 2.14 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Kurpa lub sprzedazy s finansowaniem się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie.

Średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury.

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

Na dzień bilansowy wycenia się wybrane w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych) wycenionych metodą par wartości – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

## 2.15 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat obejmuje część biężącą i część odroczonej.

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

## 2.16 Różnice kursowe

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

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

## 2.17 Trwała utrata wartości aktywów finansowych

nie dotyczy

## 2.18 Połączenie spółek handlowych

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

## 2.19 Leasing

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

przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści związanych z własnością czyni:

- rozciąga się zasadniczo na cały okres użytkowania danego składnika aktywów
- wartość biższą opłat leasingowych jest zasadniczo równa wartości godziwej danego składnika aktywów.

Leasing finansowy jest kapitalizowany w momencie rozpoczęcia okresu leasingu według wartości biższej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe ponoszone w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej na kapitalizowanych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część

gospółstwa obciąża koszty finansowe okresu. Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostają wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad.

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

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

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

## 2.20 Rozliczenia międzyokresowe

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

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

## 2.21 Kapitał (fundusz) zakładowy

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

## 2.22 Wartość podatkowa aktywów

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

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

## 2.23 Wartość podatkowa pasywów

Wartości podatkowej pasywów jest ich wartość księgową pomniejszoną o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

## 2.24 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

## 2.25 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

- część biżącą,
- część odroczonej.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

## 2.26 Szacunki zarządy

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

#### Omówienie dokonywania amortyzacji

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

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

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

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

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

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

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

Pozostałe *(opcjonalnie)*

Szczegóły w Informacji Dodatkowej.

P\_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

**Nie dokonano zmian.**

P\_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Poniżej istotności**





SKONSOLIDOWANY  
BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	<b>Aktywa trwałe</b>	2 890 453,67	1 554 175,68	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 902 883,80	4 989 727,70
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	160 914,93	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	7 000 000,00	7 000 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	446 795,75	446 795,75
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	160 914,93	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	0,00	0,00	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00		– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
2	Wartość firmy - jednostki współzależne			V	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
III	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	9 484,34	13 742,75	VI	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-110 931,57	-2 457 068,05
1	Środki trwałe	9 484,34	13 742,75	VII	<b>Zysk (strata) netto</b>	-432 980,38	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			B	<b>Kapitały mniejszości</b>	20 756,11	413 758,85
c)	urządzenia techniczne i maszyny			C	<b>Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>	0,00	357 880,64
d)	środki transportu	9 484,32	13 155,66	I	<b>Ujemna wartość - jednostki zależne</b>	0,00	357 880,64
e)	inne środki trwałe	0,02	587,09	II	<b>Ujemna wartość - jednostki współzależne</b>		
2	Środki trwałe w budowie			D	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	2 108 818,50	2 805 036,50
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	670 460,00
IV	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	670 460,00
1	Od jednostek powiązanych			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– długoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek				– krótkoterminowa		
V	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	2 876 889,33	1 239 876,00	3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	0,00	0,00
1	Nieruchomości				– długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				– krótkoterminowe		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	2 876 889,33	1 239 876,00	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		

	– udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– inne papiery wartościowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	– inne papiery wartościowe			e)	inne		
	– udzielone pożyczki			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 108 818,50</b>	<b>2 134 576,50</b>
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 239 876,00	1 239 876,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	1 239 876,00	1 239 876,00		– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki			b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	1 637 013,33	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	1 290 207,68	0,00		– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki	346 805,65	0,00	b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 108 818,50	2 134 576,50
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	153 669,41	174 901,38
<b>VI</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 080,00</b>	<b>139 642,00</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 080,00	139 642,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	810 995,66	1 596 484,31
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 142 004,74</b>	<b>7 012 228,01</b>		– do 12 miesięcy	810 995,66	1 596 484,31
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>346 805,65</b>	<b>129 050,50</b>		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	308 000,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Produkty gotowe			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	415 664,41	65 554,87
4	Towary	346 805,65	129 050,50	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			i)	inne	420 489,02	297 635,94
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 855 597,22</b>	<b>3 327 558,63</b>	4	Fundusze specjalne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe		
b)	inne				– krótkoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy					
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	inne	0,00	0,00			
3	Należności od pozostałych jednostek	2 855 597,22	3 327 558,63			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 238 068,87	3 122 859,30			
	– do 12 miesięcy	2 238 068,87	3 122 859,30			
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	218 814,94	44 457,25			
c)	inne	398 713,41	160 242,08			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 939 601,87</b>	<b>3 552 062,29</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 698 571,87	3 311 032,29			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	w pozostałych jednostkach	665 520,86	2 603 192,92			
	– udziały lub akcje	600 676,10	1 254 876,10			
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki	64 844,76	1 348 316,82			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 033 051,01	707 839,37			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 033 051,01	707 839,37			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	241 030,00	241 030,00			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>3 556,59</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>9 032 458,41</b>	<b>8 566 403,69</b>			
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>			<b>9 032 458,41</b>	<b>8 566 403,69</b>	

SKONSOLIDOWANY  
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 391 234,99</b>	<b>4 130 982,23</b>
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 220 060,00	2 728 339,31
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 171 174,99	1 402 642,92
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 294 079,06</b>	<b>5 198 489,85</b>
I	Amortyzacja	4 258,41	36 709,87
II	Zużycie materiałów i energii	75 712,51	68 529,23
III	Usługi obce	1 421 352,67	4 093 773,72
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 443,17	6 301,06
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	41 017,41	113 932,94
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 217,23	22 368,73
	– emerytalne	4 003,29	3 220,80
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 338,92	23 556,15
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 739 738,74	833 318,15
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>97 155,93</b>	<b>-1 067 507,62</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>76,96</b>	<b>215 298,58</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	0,00	214 863,43
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	76,96	435,15
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>41 770,80</b>	<b>18 249,42</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	230,00
III	Inne koszty operacyjne	41 770,80	18 019,42
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>55 462,09</b>	<b>-870 458,46</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>8 298,22</b>	<b>9 707,73</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	5 899,37	2 361,77
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	7 345,96
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	2 398,85	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>113 954,69</b>	<b>2 293,02</b>
I	Odsetki, w tym:	7 501,53	2 293,02
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	103 475,52	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 977,64	0,00
IV	Inne		

<b>I</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		
<b>J</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)</b>	-50 194,38	-863 043,75
<b>K</b>	<b>Odpis wartości firmy</b>	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>L</b>	<b>Odpis ujemnej wartości firmy</b>	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>M</b>	<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)</b>	-50 194,38	-863 043,75
<b>O</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	382 786,00	0,00
<b>P</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>R</b>	<b>Zyski (straty) mniejszości</b>	0,00	0,00
<b>S</b>	<b>Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)</b>	-432 980,38	-863 043,75

**SKONSOLIDOWANE**  
**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

sporządzone za okres ..... 01.01.2020 - 31.12.2020 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	4 989 727,70	5 852 771,45
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów</b>	4 989 727,70	5 852 771,45
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	7 000 000,00	7 000 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 000 000,00	7 000 000,00
<b>2.</b>	<b>(uchylony)</b>		
<b>3.</b>	<b>(uchylony)</b>		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	446 795,75	446 795,75
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	446 795,75	446 795,75
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>7.</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>8.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-1 594 024,30</b>	<b>-1 480 909,14</b>
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	<b>-1 594 024,30</b>	<b>-1 480 909,14</b>
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	<b>-1 594 024,30</b>	<b>-1 480 909,14</b>
	a) zwiększenie (z tytułu)	<b>-863 043,75</b>	<b>-113 115,16</b>
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	<b>863 043,75</b>	<b>113 115,16</b>
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	<b>2 346 136,48</b>	<b>0,00</b>
	- odliczenie VABUN za lata ubiegłe	<b>2 346 136,48</b>	<b>0,00</b>
	-		
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	<b>-110 931,57</b>	<b>-1 594 024,30</b>
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	<b>-110 931,57</b>	<b>-1 594 024,30</b>
<b>9.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-432 980,38</b>	<b>-863 043,75</b>
	a) zysk netto		
	b) strata netto	<b>432 980,38</b>	<b>863 043,75</b>
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>6 902 883,80</b>	<b>4 989 727,70</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>6 902 883,80</b>	<b>4 989 727,70</b>

**SKONSOLIDOWANY**  
**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020  
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-432 980,38	-862 813,75
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	715 859,97	715 700,60
1.	Zyski (straty) mniejszości		
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	4 258,41	36 709,87
4.	Odpisy wartości firmy	0,00	-230,00
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	-22 270,00
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	29 039,58
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	103 475,52	64 862,66
9.	Zmiana stanu rezerw	0,00	569 290,00
10.	Zmiana stanu zapasów	217 755,15	237 188,78
11.	Zmiana stanu należności	574 527,52	2 334 256,43
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-184 156,63	-2 532 821,72
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	-325,00
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	282 879,59	-147 113,15
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	3 748 162,03	214 867,91
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	3 748 162,03	4,48
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
	b) w pozostałych jednostkach	3 748 162,03	4,48
	- zbycie aktywów finansowych	3 748 162,03	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	0,00	4,48
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	214 863,43
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	2 199 047,70	245 483,06
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	2 199 047,70	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
	b) w pozostałych jednostkach	2 199 047,70	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	2 199 047,70	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	245 483,06
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	1 549 114,33	-30 615,15
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	5 899,37	150 785,91
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00



2.	Kredyty i pożyczki	0,00	150 785,91
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	5 899,37	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>512 681,65</b>	<b>74 796,24</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spląty kredytów i pożyczek	505 180,12	73 881,15
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	7 501,53	915,09
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-506 782,28</b>	<b>75 989,67</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 325 211,64</b>	<b>-101 738,63</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>707 839,37</b>	<b>809 578,00</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>2 033 051,01</b>	<b>707 839,37</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Nazwa (firma)

MBF GROUP SA

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek**

Informacja Dodatkowa 2020

## Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020

### I. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

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

### II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

#### 1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych (wg. grup rodzajowych)	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne – razem
<b>Wartość brutto WNiP na początek okresu</b>	<b>276 421,02</b>	<b>276 421,02</b>
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00
Zmniejszenia – sprzedaż	0,00	0,00
Wartość brutto WNiP na koniec okresu	276 421,02	276 421,02
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	276 421,02	276 421,02
Amortyzacja za okres	0,00	0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	276 421,02	276 421,02
<b>Wartość netto WNiP na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe środki trwałe są własnością Grupy Kapitałowej i nie są używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Grupa Kapitałowa nie posiada praw wieczystego użytkowania gruntów i w 2020 roku nie dokonała nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych oraz nie posiadała środków trwałych wyłączonych z amortyzacji. W 2020 roku Grupa Kapitałowa nie wytworzyła środków na własne potrzeby oraz środków trwałych w budowie.

Grupa Kapitałowa nie posiadała też zobowiązań wobec budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli. Na dzień 31-12-2020 roku Grupa Kapitałowa nie

posiadała zabezpieczeń majątkowych ustanowionych na posiadanych środkach trwałych.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)	urządzenia techniczne i maszyny	inne środki trwałe	środki transportu	środki trwałe - razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	40 847,03	22 727,00	18 356,72	81 930,75
zwiększenia	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
<b>Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>40 847,03</b>	<b>22 727,00</b>	<b>18 356,72</b>	<b>81 930,75</b>
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	40 847,03	22 139,91	5 201,06	68 188,00
amortyzacja za okres	-	587,07	3 671,34	4 258,41
sprzedaż środka trwałego	-	-	-	-
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	40 847,03	22 726,98	8 872,40	72 446,41
<b>wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,02</b>	<b>9 484,32</b>	<b>9 484,34</b>

3. Należności długoterminowe – nie występują.
4. Inwestycje długoterminowe na 31-12-2020 wyniosły 2 876 889,33 PLN.
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosły 4 080,00 PLN.
6. Zapasy – na dzień 31.12.2020 roku Grupa Kapitałowa posiadała na magazynie towary o wartości 346 805,65 PLN.
7. Należności krótkoterminowe.  
Na dzień 31.12.2020 wszystkie należności krótkoterminowe wynosiły 2 855 597,22 PLN. Zabezpieczenia majątkowe ustanowione na należnościach nie wystąpiły.
8. Inwestycje krótkoterminowe
  - 8.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych i współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych nie występują.

## 8.2 Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	2020	2019
- udziały lub akcje	600 676,10	1 254 876,10
- odpis aktualizujący wartość akcji	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	64 844,76	1 348 316,82
Razem	665 520,86	2 603 192,92

## 8.3 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na 31.12.2020 wyniosły 2 033 051,01 PLN

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

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec 2020 roku – nie Wystąpiły

## 10 Kapitał podstawowy

Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych na dzień 31-12-2020 r.

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

W 2020 roku nie doszło do zmian w akcjonariacie

## 11. Kapitały zapasowe, rezerwowe i z aktualizacji wyceny.

Kapitał zapasowy w 2020 roku nie uległ zmianie i wynosił 446 795,75 PLN, a pozostałe kapitały nie występują.

12. Nabycie akcji własnych – nie wystąpiło.

13. Proponowane pokrycie straty

Zarząd Spółki dominującej na podstawie art. 396 par.1 Kodeksu Spółek Handlowych proponuje pokryć stratę z zysków lat przyszłych

14. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych - nie występują.

15. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych nie występują, a wobec jednostek pozostałych wyniosły łącznie 2 108 818,50 PLN.

16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku trwałym – nie występują.

17. Zobowiązania warunkowe ciężące na jednostce – nie występują.

18. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport)

przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów. Sprzedaż eksportowa nie wystąpiła.

---

Przychody ze sprzedaży usług	1 220 060,00
Przychody ze sprzedaży towarów	2 171 174,99

---

Razem	3 391 234,99
-------	--------------

19. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 76,96 PLN

20. Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 41 770,80

21. Przychody finansowe

---

Odsetki uzyskane	5 899,37
Pozostałe przychody finansowe	2 398,85

---

Razem	8 298,22
-------	----------

22. Koszty finansowe

---

Odsetki kosztowe	7 501,53
Strata ze zbycia aktywów finansowych	103 475,52
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 977,64

---

Razem	113 954,69
-------	------------

23. Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych – nie występują.
24. Informacje o działalności zaniechanej w roku obrotowym – nie występują.
25. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych. Nie tworzono rezerwy.
26. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone pracownikom – nie występują.
27. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę – nie występują, a na dzień 31-12-2020 roku Jednostka dominująca zatrudniała 1 pracownika.
28. Informacje o pożyczkach osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę – nie występują.
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym – nie występują.
30. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym – nie wystąpiły.
31. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji – nie wystąpiły.
32. Wybór biegłego rewidenta

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

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

33. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz osobami trzecimi na warunkach innych niż rynkowe nie wystąpiły.
34. Grupa Kapitałowa sporządza sprawozdanie skonsolidowane w związku z wymogami Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA.
35. Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje udzielone przez Grupę Kapitałową – nie występują.



36. Grupa sporządza sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy. Nieznane są żadne okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności.
  
37. Inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy kapitałowej – nie występują

Warszawa, dnia 30-04-2021 r.

.....

Sporządziła: Iwona Dębiec-Krbec