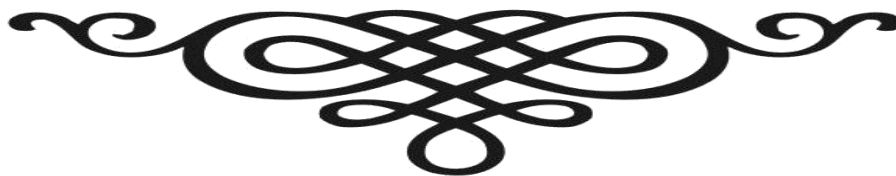




JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY
ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

(tj. za okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r.)

MBF GROUP S.A.



WARSZAWA, 27 PAŹDZIERNIKA 2023 ROKU

MBF Group S.A. | ul. Bysławska 82 | 04-994 Warszawa

Tel +48 22 651 86 38 | Fax +48 22 350 70 13 | e-mail: biuro@mbfgroup.pl | www.mbfgroup.pl
REGON: 021480943 | NIP: 8943018615 | KRS: 0000380468 | ISIN: PLMBFCR00018 | Ticker: MBF

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie | XIV Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 7.500.00,00 zł w całości opłacony

Konto bankowe: PKO BP SA | 61 1020 1127 0000 1602 0402 0426

Spis treści

List Zarządu MBF Group S.A.	3
1 Podstawowe dane o Emitencie	5
<i>Tabela: Podstawowe dane o Emitencie</i>	5
2 Profil spółki i przedmiot działalności	6
3 Kapitał zakładowy	7
4 Kwartałne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta	8
<i>Tabela: Bilans Emitenta</i>	8
<i>Tabela: Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy)</i>	10
<i>Tabela: Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia)</i>	12
<i>Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta</i>	13
5 Kwartałne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta	14
<i>Tabela: Skonsolidowany Bilans Emitenta</i>	15
<i>Tabela: Skonsolidowany Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy)</i>	17
<i>Tabela: Skonsolidowany Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia)</i>	18
<i>Tabela: Skonsolidowane Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta</i>	20
6 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu jednostkowego i skonsolidowanego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	21
7 Istotne dokonania lub niepowodzenia Emitenta i jego spółek zależnych w okresie, którego dotyczy raport, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na działalność Emitenta i jego spółek zależnych, ich sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki	26
8 Stanowisko odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym	34
9 W przypadku, gdy Dokument Informacyjny Emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji	34
10 Jeżeli w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności	34
11 Opis organizacji Emitenta ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	35
<i>Tabela: Spółki grupy kapitałowej MBF</i>	35
12 W przypadku, gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań	37
13 Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu	38
<i>Tabela: Struktura akcjonariatu</i>	38
14 Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	38
15 Podsumowanie i oświadczenie Zarządu	39

List Zarządu MBF Group S.A.

W imieniu Zarządu spółki MBF Group S.A. z siedzibą w Warszawie niniejszym przedstawiam Państwu raport jednostkowy i skonsolidowany za III kwartał 2023 roku zawierający dane finansowe oraz opisujący najważniejsze zdarzenia, które miały miejsce w przedsiębiorstwie oraz jednostce zależnej w okresie objętym raportem.

Wynik finansowy za III kwartał bieżącego roku to kontynuacja skokowego wzrostu w zakresie przychodów zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym. Podtrzymujemy pozytywne tendencje z II kwartału. Jak niejednokrotnie pisaliśmy – szczególny rodzaj prowadzenia działalności powoduje, że ich wynik widoczny jest na samym końcu przy zakontraktowaniu i rozliczeniu transakcji lub fizycznej dostawie towarów. **Obecnie zaczynamy zbierać owoce niezliczonych podróży, spotkań i podpisanych umów.** Dziękujemy wszystkim, którzy mieli do nas zaufanie i mogą teraz być spokojni o podjęte decyzje.

W ujęciu jednostkowym tylko w samym III kwartale odnotowaliśmy przychody Spółki na poziomie 2.032.287 zł (wobec 49.111 zł rok wcześniej). Narastająco oznacza to już łącznie przychód w kwocie 5.012.543 zł (!) (wobec 96.818 zł rok wcześniej). Koszty działalności operacyjnej wyniosły 2.906.564 zł, lecz w tym wypadku musimy zwrócić uwagę na bardzo ważny element tej pozycji, gdyż nie uwzględniono tam wszystkich kosztów związanych z obecnym przychodem, bo duża ich część pojawiła się dopiero z początkiem następnego miesiąca, czyli de facto w IV kwartale. Poprzedni kwartał został zamknięty zyskiem netto w kwocie 338.378 zł, co narastająco daje nam kwotę 1.924.662 zł (wobec narastającej straty 307.229 zł rok wcześniej). Specyfika rozliczeń kontraktów i końcowego wyniku, gdzie kwoty do raportu okresowego należy sztywno podać na konkretny dzień kalendarzowy, nieco zaciemnia ostateczną stopę zwrotu z działalności operacyjnej i gospodarczej.

Mamy też do czynienia ze skokowym wzrostem naszej sumy bilansowej z 7.595.382 zł do 12.021.389 zł, na co składają się znacznie zwiększone wartości w pozycjach należności oraz zobowiązań (czyli rozliczenia kontraktów będących w trakcie dostaw i realizacji).

Za wynik skonsolidowany w ogromnej mierze odpowiada wynik finansowy jednostki dominującej. W III kwartale przychód skonsolidowany wyniósł 2.038.319 zł przy wartości 47.758 zł rok wcześniej. Narastająco odnotowano całkowity przychód o sumie 5.017.662 zł. Z kolei skonsolidowany zysk netto to 1.926.609 zł wobec straty 314.491 zł rok wcześniej. Skonsolidowana suma bilansowa urosła z kwoty 8.956.255 zł w zeszłym roku do 13.701.283 po III kwartale roku bieżącego.

Jeszcze sięgając do II kwartału – zgrzytem w działalności Spółki była odmowa wydania opinii przez biegłego rewidenta. Ocenę pracy audytora zawarliśmy w treści raportu rocznego oraz w sposób rozszerzony w informacji przekazanej do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego i nie zamierzamy do tego wracać. Odmowa wydania opinii, o której dowiedzieliśmy się chwilę przed terminem publikacji raportu rocznego spowodowała zawieszenie obrotu akcjami na rynku NewConnect. Po podpisaniu umowy z nową firmą audytorską, po wielu tygodniach ciężkiej pracy, która odbywała się w zupełnie innym klimacie i przy innej kulturze wzajemnej

współpracy, opublikowaliśmy korektę raportu rocznego za 2022 rok. Dzięki temu kilka dni temu spółka mogła powrócić do notowań giełdowych.

Bardzo dziękujemy wszystkim za cierpliwość i zrozumienie zastanej sytuacji. Przepraszamy za wszelkie niedogodności związane z zawieszeniem akcji spółki i mamy ogromną nadzieję, że najbliższe miesiące i publikowane informacje bieżące oraz wyniki finansowe wynagrodzą Państwu czasowy brak możliwości obrotu akcjami Emitenta. Raporty publikowane w czasie naszej absencji na rynku NewConnect powinny Państwa przekonać, że spółka zmierza w dobrym kierunku. Z drugiej zaś strony będąc pewnym doskonałej jakości obecnych ksiąg rachunkowych Zarząd Spółki rozważy publikację zaudytowanego jednostkowego Raportu Roczno-go za 2023 w terminie opublikowania raportu za IV kwartał 2023 r.

W ubiegłym kwartale dokonaliśmy krytycznej rewizji wybranych umów i kontraktów. Krytyczna weryfikacja została dokonana w celu przedstawienia faktycznego ich statusu na dzień publikacji niniejszego raportu w kontekście obecnie realizowanych kontraktów na dostawy oleju rzepakowego rafinowanego i nierafinowanego oraz cukru buraczanego ICUMSA45. Tym samym zarząd Spółki chciałby skupić się na jak najlepszym wypełnianiu kontraktów przynoszących Emitentowi realny i systematyczny przychód. Jednocześnie chcemy Akcjonariuszom udostępnić dane i informacje mogące mieć wpływ na ich decyzje inwestycyjne.

Natomiast pod koniec czerwca br. otrzymaliśmy podpisaną zwrotnie Umowę ramową o współpracy i zachowaniu poufności zawartą ze spółką prawa handlowego z siedzibą w Marsylii we Francji. Na mocy postanowień ramowej umowy nawiązały relacje biznesowe oraz określiły parametry przyszłych zobowiązań prawnych. Umowa zakłada podjęcie długofalowej współpracy i definiuje ramowe zasady funkcjonowania, gdzie wspólnym celem są fizyczne dostawy przez Emitenta na rzecz Partnera: produktów spożywczych i chemicznych (ze szczególnym uwzględnieniem oleju rzepakowego i słonecznikowego).

Emitent publikuje niniejszy raport okresowy jednostkowy i skonsolidowany zgodnie z postanowieniami §5 ust. 2a Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO. Dziękujemy za zaufanie, jakim Państwo nas obdarzyliście. Zapraszam do lektury raportu okresowego za III kwartał 2023 roku.

Janusz Czarnecki
Prezes Zarządu MBF Group S.A.

1 Podstawowe dane o Emitencie

Tabela: Podstawowe dane o Emitencie

Firma	MBF Group S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Kraj	Polska
Siedziba	Warszawa
Adres rejestrowy	ul. Bysławska 82 04-994 Warszawa
Adres korespondencyjny	ul. Bysławska 82 lok. 415 04-994 Warszawa
Numer KRS	0000380468
Kapitał zakładowy	7.500.000,00 PLN
Oznaczenie Sądu	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON	021 480 943
NIP	894-30-18-615
Ticker GPW ISIN	MBF PLMBFCR00018
PKD	70.22.Z – Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
Telefon	+48 22 651 86 38
Fax	+48 22 350 70 13
E-mail	biuro@mbfgroup.pl
Strona internetowa	www.mbfgroup.pl

Aktualny skład Zarządu:

- Janusz Czarnecki – Prezes Zarządu

Aktualny skład Rady Nadzorczej:

- Patryk Prelewicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Zbigniew Wojtalik – Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Ahnert – Członek Rady Nadzorczej
- Dariusz Czarkowski – Członek Rady Nadzorczej
- Sylwia Skorupa – Członek Rady Nadzorczej

2 Profil spółki i przedmiot działalności

MBF Group S.A. z siedzibą w Warszawie jest spółką publiczną notowaną na rynku NewConnect pod nadzorem Giełdy Papierów Wartościowych i Komisji Nadzoru Finansowego. Podstawowym przedmiotem działalności firmy jest:

1. Bezpośredni obrót hurtowy produktami medycznymi, spożywczymi, chemicznymi i opałem na rynku polskim i europejskim. Oferujemy kompleksową obsługę i pomoc w zakresie pomocy prawnej, organizacji, logistyki i pośrednictwa. Zajmujemy się działalnością w zakresie bezpośredniego pośrednictwa kupna i sprzedaży towarów oraz pełnieniu funkcji brokera. Reprezentujemy interesy nabywcy lub sprzedawcy produktów. Relacje pomiędzy producentem a agentem handlowym mają charakter długookresowy i ustalane są w formie umowy pisemnej w tym dochowania tajemnicy handlowej. Zajmujemy się negocjowaniem lub zawieraniem transakcji w imieniu przedsiębiorstw, których reprezentujemy na podstawie średnio- lub długoterminowych kontaktów.
2. Doradztwo w zakresie organizacji i pomocy w zdobyciu kapitału na rozwój projektów biznesowych ze szczególnym uwzględnieniem branży GameDev (developerzy, dystrybutorzy, producenci gier) i OZE (odnawialne źródła energii). Pomagamy firmom będącym w początkowej fazie rozwoju, w tym oferujemy usługi związane z finansowaniem akcyjnym, dłużnym i społecznościowym. Analizujemy zmiany i trendy gospodarcze oraz identyfikujemy pojawiające się na rynku potrzeby. Doradzamy rozwiązania finansowe, które są adekwatne do potrzeb i możliwości kontrahentów. Organizujemy kompleksowe doradztwo i obsługę procesu pozyskania kapitału z wybranego źródła. W przypadku atrakcyjnych projektów nie wykluczamy własnego zaangażowania kapitałowego lub przez spółki powiązane lub zależne.
3. Badania i rozwój w zakresie handlu algorytmicznego („algotrading”) i HFT („High Frequency Trading”), nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych przy pomocy algorytmu komputerowego automatycznie ustalającego indywidualne parametry zleceń nabycia lub zbycia tych instrumentów, w tym moment złożenia zlecenia, termin jego ważności, cenę lub liczbę instrumentów będących przedmiotem zlecenia lub sposób zarządzania zleceniem po jego złożeniu, przy czym następuje to bez udziału człowieka lub przy ograniczonym udziale człowieka.

Spółka wspiera wszystkie podmioty wchodzące w skład szeroko pojętej grupy kapitałowej, tak aby działała ona w sposób zorganizowany i zharmonizowany. Podstawową wartością dodaną grupy i długofalowym celem strategicznym jest synergia wynikająca ze współdziałania poszczególnych jej podmiotów. Poszczególne podmioty funkcjonujące w grupie kapitałowej opracowują wstępną koncepcję zarządzania środkami pieniężnymi, która określa zasady dokonywania i przetwarzania płatności, inwestowania i finansowania krótkoterminowego oraz współpracy z instytucjami finansowymi.

MBF Group SA posiada przydzielony kod NATO dla podmiotu gospodarczego (NCAGE Code – NATO Commercial and Government Entity Code) 9AQDH¹. Kod identyfikuje firmę w Systemie Kodyfikacyjnym NATO (NCS – NATO Codification System)². Kod ten pozwala na bezpośrednie przystępowanie do przetargów prowadzonych przez instytucje związane z obronnością w Polsce oraz krajach NATO globalnie oraz Armii USA oraz rządu federalnego i stanowych w USA. Dane firmy zostały wprowadzone do Bazy Podmiotów Gospodarczych prowadzonej przez [Wojskowe Centrum Normalizacji, Jakości i Kodyfikacji](#) (WCNJK) oraz zostaną wprowadzone do:

1. Bazy NATO Podmiotów Gospodarczych prowadzonej przez Agencję Wsparcia i Zamówień NATO ([NSPA – NATO Support and Procurement Agency](#)),
2. Głównego Katalogu NATO Referencji dla Logistyki ([NMCRL – NATO Master Catalogue of References for Logistics](#)) prowadzonego przez NSPA,
3. Bazy Podmiotów Gospodarczych prowadzonej przez Agencję Logistyki Departamentu Obrony Stanów Zjednoczonych ([DLA – Defense Logistics Agency](#)).

Kontrahentom z zewnątrz oraz firmom z naszej grupy kapitałowej zapewniamy wsparcie specjalistów w zakresie budowania modelu biznesowego oraz przeprowadzamy niezbędne analizy rynkowe. Oferujemy kompleksową obsługę przedsiębiorstw na każdym etapie ich rozwoju – poczynając od firm inicjujących działalność (start-up) poprzez podmioty intensywnie rozwijające się, po przedsiębiorstwa na etapie stagnacji czy szukające nowych pomysłów i rozwiązań (reengineering).

W trosce o jak najwyższe standardy w wypełnianiu obowiązków spółki publicznej oraz przejrzystość działań i profesjonalizm w komunikacji z inwestorem indywidualnym w maju 2014 roku MBF Group S.A. jest członkiem wspierającym polskiego [Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych](#).

3 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy składa się z 3.000.000 (trzy miliony) akcji, o wartości nominalnej 2,50 zł (dwa złote i pięćdziesiąt groszy) każda, w tym:

- a) 40.000 (czterdzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- b) 8.000 (osiem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B,
- c) 8.000 (osiem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C,
- d) 6.000 (sześć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii D,
- e) 1.618.000 (jeden milion sześćset osiemnaście tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E,

¹ <https://eportal.nspa.nato.int/Codification/CageTool/cage-view/9AQDH>

² <https://www.nato.int/structur/AC/135/index.html#/>

- f) 484.500 (czteryście osiemdziesiąt cztery tysiące pięćset) akcji zwykłych na okaziciela serii F,
- g) 75.500 (siedemdziesiąt pięć tysięcy pięćset) akcji zwykłych na okaziciela serii G,
- h) 560.000 (pięćset sześćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H,
- i) 200.000 (dwieście tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii I.

Żadna z akcji nie jest uprzywilejowana co do głosu oraz wypłaty dywidendy. Na każdą z akcji przypada jeden głos na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

4 Kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta

Tabele i zestawienia zaprezentowane na kolejnych stronach raportu przedstawiają kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zawierające (w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi):

- ✓ bilans,
- ✓ rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- ✓ rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia),
- ✓ zestawienie zmian w kapitale własnym.

Wszystkie dane finansowe zawierają wartości porównywalne za analogiczny kwartał roku poprzedniego. Dodatkowo – co wynika z § 5 ust. 4.2 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO – zawierają dane za kwartał oraz dane narastająco za wszystkie kwartały roku obrotowego. Dane nie zostały zbadane przez biegłego rewidenta.

Tabela: Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2022 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2023 r. (w zł)
A. Aktywa trwałe	2 025 369,47	1 181 731,60
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 059,47	1 291,60
1. Środki trwałe	3 059,47	1 291,60
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00

1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 021 676,00	1 178 820,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 021 676,00	1 178 820,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	634,00	1 620,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	634,00	1 620,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 401 065,72	10 670 710,49
I. Zapasy	276 174,74	91 942,17
II. Należności krótkoterminowe	3 016 181,20	8 905 542,26
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 106 834,78	1 671 470,31
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 875,00	1 755,75
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	168 947,44	168 947,42
AKTYWA RAZEM	7 595 382,63	12 021 389,51
A. Kapitał (fundusz) własny	5 794 565,57	5 465 423,33
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 500 000,00	7 500 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	476 795,75	526 795,75
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	168 947,44	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 043 948,30	-4 485 994,72
VI. Zysk (strata) netto	- 307 229,32	1 924 622,30
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 800 817,06	6 555 966,18
I. Rezerwy na zobowiązania	1 300,00	48 757,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 300,00	48 757,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00

III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 799 517,06	6 477 231,68
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	268 511,60
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 799 517,06	6 208 720,08
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 589,29
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	25 388,21
PASYWA RAZEM	7 595 382,63	12 021 389,51

Źródło: Emitent



Tabela: Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	49 111,00	2 032 287,36	96 818,19	5 012 543,56
I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	30 985,00	0,00	55 803,19	0,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 126,00	2 032 287,36	41 015,00	5 012 543,56
B. Koszty działalności operacyjnej	133 213,44	1 675 069,49	390 681,28	2 906 564,14
I. Amortyzacja	917,84	355,83	2 753,51	2 191,50
II. Zużycie materiałów i energii	9 097,17	11 660,69	29 737,10	25 648,38
III. Usługi obce	60 320,56	183 067,04	222 392,79	326 308,79
IV. Podatki i opłaty	80,68	560,60	816,06	1 010,60
V. Wynagrodzenia	14 200,00	26 651,09	40 613,43	78 583,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 852,06	2 601,04	8 163,40	7 659,68
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 884,63	3 676,86	40 071,69	9 420,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	32 860,50	1 446 496,34	46 133,30	2 455 741,47
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 84 102,44	357 217,87	- 293 863,09	2 105 979,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 782,27	18 837,48	7 717,59	23 510,69
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 782,27	18 837,48	7 717,59	23 510,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 86 884,71	338 380,39	- 301 580,68	2 082 468,73
G. Przychody finansowe	1 985,99	0,00	1 985,99	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	1 985,99	0,00	1 985,99	0,00
H. Koszty finansowe	- 1 845,24	1,43	5 348,63	1,43
I. Odsetki	90,01	1,43	5 348,63	1,43
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	- 1 935,25	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 83 053,48	338 378,96	- 304 943,32	2 082 467,30
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	2 286,00	157 845,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 83 053,48	338 378,96	- 307 229,32	1 924 622,30

Źródło: Emitent



Tabela: Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	- 83 053,48	338 378,96	- 307 229,32	1 924 622,30
II. Korekty razem	62 250,29	453 005,46	131 634,29	-1 826 364,25
1. Amortyzacja	917,84	355,83	2 753,51	2 191,50
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	1,43	0,00	1,43
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	1 620,00	0,00	1 620,00
6. Zmiana stanu zapasów	- 32 860,50	-775 147,93	- 43 100,96	-22 342,22
7. Zmiana stanu należności	39 398,62	-12 113 083,12	36 722,81	-7 524 200,14
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	56 669,33	13 336 863,25	137 908,41	5 725 830,82
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 875,00	3 511,50	- 2 649,48	4 096,75
10. Inne korekty	0,00	-2 286,00	0,00	- 13 562,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 20 803,19	791 384,32	- 175 595,03	98 258,05
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	-50 000,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	-50 000,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	40 964,68	28 778,33	40 964,68
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	40 964,68	28 778,33	40 964,68
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-90 964,68	- 28 778,33	-40 964,68
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	15 000,00	0,00	196 678,20	-576 323,81
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	15 000,00	0,00	196 678,20	-576 323,81
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	15 000,00	0,00	196 678,20	-576 323,81
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 5 803,19	68 569,76	- 7 695,16	124 095,93
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	57 293,37	0,00	34 284,88
F. Środki pieniężne na początek okresu	180 977,55	119 272,71	182 869,52	142 736,20
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	175 174,36	177 021,08	175 174,36	177 021,08

Źródło: Emitent



Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 877 619,05	3 490 801,03	6 099 508,89	3 490 801,03
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 877 619,05	3 490 801,03	6 099 508,89	3 490 801,03
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	476 795,75	476 795,75	476 795,75	476 795,75
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	476 795,75	476 795,75	476 795,75	476 795,75
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	168 947,44	168 947,44	168 947,44	168 947,44

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	168 947,44	168 947,44	168 947,44	168 947,44
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 043 948,30	0,00	- 2 043 948,30	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 043 948,30	-4 485 994,72	- 2 043 948,30	-4 485 994,72
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 2 043 948,30	-4 485 994,72	- 2 043 948,30	-4 485 994,72
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 043 948,30	-4 485 994,72	- 2 043 948,30	-4 485 994,72
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 043 948,30	-4 485 994,72	- 2 043 948,30	-4 485 994,72
6. Wynik netto	- 83 053,48	1 924 622,30	- 307 229,32	338 378,96
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 018 741,41	5 465 423,33	5 794 565,57	5 465 423,33
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 018 741,41	5 465 423,33	5 794 565,57	5 465 423,33

Źródło: Emitent

5 Kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta

Tabele i zestawienia zaprezentowane na kolejnych stronach raportu przedstawiają kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawierające (w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi):

- ✓ bilans,
- ✓ rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- ✓ rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia),
- ✓ zestawienie zmian w kapitale własnym.

Wszystkie dane finansowe zawierają wartości porównywalne za analogiczny kwartał roku poprzedniego. Dodatkowo – co wynika z § 5 ust. 4.2 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO – zawierają dane za kwartał oraz dane narastająco za wszystkie kwartały roku obrotowego. Dane nie zostały zbadane przez biegłego rewidenta.

Tabela: Skonsolidowany Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2022 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2023 r. (w zł)
A. Aktywa trwałe	1 526 875,47	1 181 731,60
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 059,47	1 291,60
1. Środki trwałe	3 059,47	1 291,60
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 495 726,00	1 178 820,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 495 726,00	1 178 820,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 090,00	1 620,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 090,00	1 620,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	7 429 380,43	
I. Zapasy	352 363,95	172 405,11
II. Należności krótkoterminowe	3 011 883,46	8 920 511,02
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 063 258,02	3 515 459,32
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 875,00	1 755,75
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	168 947,42
AKTYWA RAZEM	8 956 255,90	13 701 283,89
A. Kapitał (fundusz) własny	6 471 667,46	6 425 989,71
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 500 000,00	7 500 000,00

II. Kapitał (fundusz) zapasowy	476 795,75	697 447,73
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
VI. Zysk (strata) netto	-314 491,04	1 926 609,85
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 484 588,44	7 275 294,18
I. Rezerwy na zobowiązania	2 135,00	48 757,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 135,00	48 757,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 482 453,44	7 196 559,68
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	312 587,36
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 482 453,44	6 883 972,32
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	29 977,50
1. Ujemna wartość firmy	0,00	4 589,29
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	25 388,21
PASYWA RAZEM	8 956 255,90	13 701 283,89

Źródło: Emitent



Tabela: Skonsolidowany Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	47 758,71	2 038 319,16	95 905,09	5 017 662,26
I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	29 385,00	0,00	48 803,19	0,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 373,71	2 038 319,16	47 101,90	5 017 662,26
B. Koszty działalności operacyjnej	133 055,43	1 672 004,05	396 530,45	2 909 347,87
I. Amortyzacja	917,84	355,83	2 753,51	2 191,50
II. Zużycie materiałów i energii	9 097,17	11 733,05	29 664,74	25 648,38
III. Usługi obce	60 030,51	179 456,14	228 007,42	328 312,52
IV. Podatki i opłaty	80,68	848,60	816,06	1298,60
V. Wynagrodzenia	14 200,00	26 651,09	40 613,43	78 583,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 852,06	2 601,04	8 163,40	7 659,68
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	13 016,67	3 861,96	40 378,59	9 912,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	32 860,50	1 446,496,34	46 133,30	2 455 741,47
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 85 296,72	366 315,11	- 300 625,36	2 108 314,39
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,55	0,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,55	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 782,27	18 337,48	8 217,59	23 510,69
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 782,27	18 337,48	8 217,59	23 510,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 88 078,99	347 977,63	- 308 842,40	2 084 803,70
G. Przychody finansowe	1 985,99	0,00	1 985,99	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	1 985,99	0,00	1 985,99	0,00

H. Koszty finansowe	- 1845,24	6,23	5 348,63	6,23
I. Odsetki	90,01	0,00	5 348,63	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	- 1 935,25	6,23	0,00	6,23
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 84 247,76	347 971,40	- 312 205,04	2 084 797,47
J. Podatek dochodowy	0,00	342,62	2 286,00	158 187,62
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 84 247,76	347 628,78	- 314 491,04	1 926 609,85

Źródło: Emitent



Tabela: Skonsolidowany Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	- 84 247,76	347 628,78	- 314 491,04	1 926 609,85
II. Korekty razem	76 304,36	475 833,49	173 881,73	- 1 785 232,07
1. Amortyzacja	917,84	355,83	2 753,51	2 191,50
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	- 3 598,57	0,00	- 3 598,57
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	4 895,20	0,00	4 895,20
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	22 819,51	0,00	22 819,51
6. Zmiana stanu zapasów	- 31 900,50	-775 147,93	- 44 790,65	-22 342,22
7. Zmiana stanu należności	52 172,98	-2 935 317,16	99 350,69	- 7 524 200,14
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	56 989,04	- 1 861 022,37	119 217,66	5 742 982,30
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 1 875,00	3 511,50	- 2 649,48	4 096,75
10. Inne korekty	0,00	-297,60	0,00	-2 286,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 7 943,40	35 857,09	- 140 609,31	141 377,78
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	26 786,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	26 786,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	- 26 786,00	0,0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	125 677,02	0,0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,0
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	125 677,02	91 418,12
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,0
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,0
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,0
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,0
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,0
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	125 677,02	0,0
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 7 943,40	0,00	- 41 718,29	-91 418,12
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	242 446,37	178 601,32	276 221,26	164 498,75
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	234 502,97	214 458,41	234 502,97	214 458,41

Źródło: Emitent



Tabela: Skonsolidowane Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 652 200,21	4 499 379,86	6 786 158,50	4 499 379,86
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 652 200,21	4 499 379,86	6 786 158,50	4 499 379,86
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	476 795,75	697 447,73	476 795,75	697 447,73
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	476 795,75	697 447,73	476 795,75	697 447,73
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 1 190 637,25	-4 540 617,87	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 1 190 637,25	-4 540 617,87	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 1 190 637,25	-4 540 617,87	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 1 190 637,25	-4 540 617,87	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 1 190 637,25	-4 540 617,87	- 1 190 637,25	-4 540 617,87
6. Wynik netto	- 84 247,76	347 628,78	- 314 491,04	1 926 609,85
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 701 910,74	6 425 989,71	6 471 667,46	6 425 989,71
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 701 910,74	6 425 989,71	6 471 667,46	6 425 989,71

Źródło: Emitent

6 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu jednostkowego i skonsolidowanego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

I. Postanowienia Wstępne. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Polityka Rachunkowości wchodzi w życie z dniem ustalenia, z mocą obowiązującą od dnia 2 stycznia 2014 roku.

Podstawy prawne:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki. (Dz.U. z 2002r. nr 76, poz.694 ze zm.).
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

II. Określenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego.

Ustala się, że rokiem obrotowym w Spółce będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne kwartały roku obrotowego.

III. Informacje podstawowe.

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
3. Skrócone sprawozdanie finansowe spółki (jednostkowe oraz skonsolidowane) obejmuje:
 - a. bilans,
 - b. rachunek zysków i strat,
 - c. rachunek przepływów pieniężnych,
 - d. zestawienie zmian w kapitale własnym,
 - e. ewentualna informacja dodatkowa.
4. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
5. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
6. W sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwo wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
7. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
8. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

1. Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.
2. Przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.
3. Koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
4. Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

IV. Inwentaryzacje rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza: środki trwałe – raz na 4 lata. Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

1. Do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalności operacyjnej jako odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej.
2. Do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego.
3. Do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

V. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

VI. Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco: dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

VII. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

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

VIII. Inwestycje długoterminowe spółka wycenia wg przepisów ustawy o rachunkowości. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku możliwości wyceny inwestycji długoterminowej (udziałów lub akcji) wg wartości rynkowej (rynek alternatywny lub regulowany) stosuje się aktualizację wyceny na koniec kwartału umożliwiającego taką wycenę oraz na koniec każdego roku obrotowego. Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

IX. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według:

1. Ceny (wartości) rynkowej albo
2. Ceny nabycia albo
3. Skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
4. Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

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

1. 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,
2. towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
3. materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,
4. półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
5. wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia,
6. rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,
7. odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

XI. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące - odpisu aktualizacyjnego dokonuje się w 100% wartości należności). Jednostka nie nalicza odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez jednostkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

XII. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

1. kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

2. średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury,
3. 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 wyrażone w walutach obcych:

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

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

XIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach sprawozdawczych, których dotyczą (tj. miesięcznie).

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

XV. Kapitały (fundusze) własne ujmują 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.

XVI. Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego. Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy wycenia się wg kwoty najbardziej właściwej szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

XVII. 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.

XVIII. Wartością podatkową pasywów jest ich wartość księgowa pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

XIX. 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.

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

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

XXII. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę 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:

1. część bieżącą,
2. część odroczoną.

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

XXIII. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Na podstawie postanowień art. 10 ust.1 pkt 3 b oraz art 13 i 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się wykaz ksiąg rachunkowych, które powinny być prowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy, a w szczególności art. 11, 12, 14, 15, 16, 18 i 19 UoR.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w Biurze Rachunkowym NTA Sp. z o.o. w Krakowie. Księgi handlowe prowadzone są w programie Comarch. Dziennik i konta księgi głównej są prowadzone według poszczególnych rejestrów stanowiących ewidencję syntetyczną z wyodrębnieniem zbiorów podlegających ewidencji księgowej przy użyciu komputerów, ujmowanych równocześnie w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe. Program zabezpiecza powiązania poszczególnych rejestrów w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej we wszystkich przypadkach spełnia wymogi zasady podwójnego księgowania.

Dziennik i księga główna zestawione zbiorczo spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w sprawie obowiązku chronologicznego i systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sumowania operacji gospodarczych w ciągu miesiąca i na koniec miesiąca – przez

zestawienie dzienników i ksiąg głównych – częściowych w jedną całość, odzwierciedlająca obroty i salda za ostatni okres sprawozdawczy oraz od początku roku obrotowego, z uwzględnieniem sald początkowych (z bilansu otwarcia).

Program finansowo-księgowy RAKS jest podstawowym programem służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki. Główną składową całego systemu jest księga główna, obejmująca zapisami wartościowymi wszystkie operacje gospodarcze i wszystkie składniki majątku przedsiębiorstwa w okresie sprawozdawczym. W module tym prowadzone są dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Stopień rozbudowy kont syntetycznych tej księgi na konta analityczne zależy tylko od potrzeb jednostki. Każdy zapis do systemu wprowadza się tylko raz, w postaci najbardziej szczegółowej i na najniższy poziom rozwinięcia danego konta syntetycznego.

Zapisy księgi głównej są przechowywane w zbiorach systemu i bezpośrednio dostępne (na ekranie, wydruku). Każdy zapis księgowy jest pierwotnie ewidencjonowany w dzienniku księgowania ze wskazaniem dekretacji kont Wn i Ma. Każdy zapis wprowadza się tylko jeden raz, zawsze na najbardziej szczegółowy poziom rozwinięcia analityki danego konta. Zapisy wprowadza się pod kontrolą katalogu kont, a system pozwala optycznie sprawdzić poprawność wybieranego konta kontrahenta, wprowadzając automatycznie na ekran opisy konta z katalogu.

System umożliwia automatyczne zestawianie Rejestrów VAT na podstawie faktur zakupu i sprzedaży, uzgodnionych z zapisami ewidencji księgowej i specyfikacją uzasadnionych różnic. System nie pozwala dopisać do katalogu konta oraz kontrahenta z numerem już istniejącym. System przystosowany jest do pracy wielostanowiskowej w sieci.

Program finansowo-księgowy RAKS stanowi główną część systemu przetwarzania danych. W systemie tym prowadzone są:

- 1) dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- 2) księgi pomocnicze:
 1. środki trwałe,
 2. rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów,
 3. ewidencja szczegółowa dla potrzeb podatku VAT
 4. ewidencja szczegółowa kosztów operacyjnych

Komputerowe wydruki danych spełniają wymagania określone w art. 13 ust. 2-6 ustawy, a w szczególności:

1. są trwałe oznaczone skróconą nazwą jednostki oraz numerem raportu
2. są oznaczone jakimś okresem sprawozdawczym dotyczą datą sporządzenia,
3. posiadają automatycznie numerowane strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym,
4. są oznaczone nazwą programu przetwarzania danych

Przetwarzane dane w systemie RAKS podlegają szczególnej ochronie ze względu na możliwość:

1. całkowitej utraty danych,
2. częściowej utraty danych,
3. uszkodzonych danych podczas przetwarzania,
4. celowego wprowadzenia błędnych danych przez osoby nieuprawnione,
5. wejście w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione.

Spółka wprowadza bezwzględny obowiązek sporządzania zapasowych kopii danych na serwerze. Kopia zapasowa wykonywana jest:

1. codziennie – przechowywana przez 4 tygodnie,
2. co miesiąc – archiwizowana na stałe.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie kopii zapasowych jest administrator systemu. Dostęp do plików programowych umieszczonych na serwerze posiada jedynie administrator systemu.

Obowiązuje bezwzględny zakaz wykorzystywania komputerów do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym.

Każdy użytkownik programu księgowego posiada swój identyfikator i hasło. Ochrona przed wejściem w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione polega na:

1. przestrzeganiu postanowień dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu,
2. przestrzeganiu postanowień dotyczących zabezpieczeń programowych (definicji użytkowników haseł, przestrzegania zachowania poufności haseł),
3. bezwzględnym przestrzeganiu zasad przechowywania kopii archiwalnych.

XXIV. System służący ochronie danych i ich zbiorów.

Dokumentacja dotycząca organizacji, wprowadzenie do stosowania oraz samego prowadzenia rachunkowości, to jest:

1. dokumentacja przyjętej polityki rachunkowości,
2. dowody księgowe,
3. księgi rachunkowe w postaci zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
4. dokumenty inwentaryzacyjne,
5. sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności,

- przechowywane są w Biurze Rachunkowym NTAX Sp. z o.o. w Krakowie prowadzącym księgi Spółki, zgodnie z opracowanym sposobem archiwizacji danych oraz w siedzibie firmy mieszczącej się w Warszawie (04-994) przy ul. Bysławskiej 82 lok. 415.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputerów. System ochrony danych polega w szczególności na:

1. stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych oraz środków ich zewnętrznej ochrony,
2. systematycznym tworzeniu kopii zbiorów danych zarejestrowanych na nośnikach komputerowych z uwzględnieniem zapewnienia trwałości zapisów przez okres nie krótszy jak wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych tj. przez okres 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą.
3. zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych informatycznego systemu rachunkowości poprzez stosowanie rozwiązań organizacyjnych i programowych stanowiących ochronę przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

Księgi rachunkowe są trwałe oznaczone nazwą Spółki, nazwą danego rodzaju zbioru, nazwa raportu, nazwą systemu przetwarzania oraz oznaczone, jakiego roku obrotowego i okresów sprawozdawczych dotyczą oraz data ich sporządzenia

Dowody księgowe w postaci dowodów źródłowych zewnętrznych, zewnętrznych własnych (z wyłączeniem dowodów dokumentujących sprzedaż), wewnętrznych, dowody zbiorcze korygujące, wydruki pomocnicze są przechowywane na bieżąco w siedzibie Spółki.

Sprawozdania finansowe, deklaracje podatkowe, statystyczne są przechowywane w specjalnym wyznaczonym archiwum w siedzibie spółki.

Sprawozdania finansowe w tym sprawozdania z działalności podlegają przechowywaniu chronologicznie od początku działalności Spółki.

Pozostała dokumentacja z zakresu rachunkowości Spółka przechowuje:

1. dokumentację przyjętej polityki rachunkowości przez 5 lat od daty upływu jej stosowania,
2. księgi rachunkowe przez 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą,
3. imienne karty wynagrodzeń i pozostałe dokumenty dotyczące wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przez okres 50 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.
4. dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym – przez 5 lat po roku obrotowym, w którym operacje gospodarcze, transakcje zostały ostatecznie rozliczone.
5. dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – przez rok po upływie terminu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
6. dokumenty inwentaryzacyjne – po upływie 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
7. dowody księgowe ze sprzedaży detalicznej towarów i usług – przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
8. pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.

Udostępnienie danych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości albo ich części może mieć miejsce:

1. w siedzibie Spółki do wglądu; wymaga zgody członka Zarządu lub upoważnionej przez niego osoby,
2. poza siedzibą Spółki wymaga pisemnej zgody członka Zarządu oraz pozostawienia pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów, z wyjątkiem sytuacji wynikających z odrębnych przepisów.

W przypadku, gdy Spółka zakończy swoją działalnością w wyniku np. połączenia z inną jednostką gospodarczą, przekształci się w inną formę prawną, zbiory dokumentów należy przekazać we właściwej pisemnej formie jednostce kontynuującej działalność – z zachowaniem obowiązujących zasad i okresów przechowywania i zabezpieczania.

W przypadku, gdyby doszło do likwidacji Spółki, dokumentację przejmie do przechowywania wyznaczona jednostka. O miejscu przechowywania dokumentów zostanie poinformowany Sąd Rejestrowy KRS i Urząd Skarbowy.

7 Istotne dokonania lub niepowodzenia Emitenta i jego spółek zależnych w okresie, którego dotyczy raport, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na działalność Emitenta i jego spółek zależnych, ich sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki

W III kwartale bieżącego roku nie stwierdzono nietypowych zdarzeń o charakterze mającym wpływ na osiągnięte wyniki. Odnotowano natomiast istotne dokonania w zakresie kolejnego znacznego wzrostu przychodów Spółki, które mają nieodłączny związek z poprzednimi miesiącami, gdzie Emitent prowadził intensywne negocjacje, rozmowy i konsultacje dotyczące kontraktowania olejów spożywczych, mocznika, węgla kamiennego i olejów napędowych. Niezależnie od tego stale powiększamy naszą ofertę oraz usługi w zakresie brokera i mamy nadzieję, w niedługim czasie podpisać kolejne umowy z producentami i firmami z branży spożywczej (cukier i inne wyroby) oraz rolniczej (zboża, nasiona, oleje i in.).

Jak wspomniano wyżej wynik finansowy za III kwartał stanowi skokowy wzrost w zakresie przychodów zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym. Jak wcześniej niejednokrotnie pisaliśmy szczególny rodzaj prowadzenia naszej działalności powoduje, że finansowy wynik widoczny jest na samym końcu przy zakontraktowaniu i rozliczeniu danej transakcji lub fizycznej dostawie towarów do ostatecznego odbiorcy. Obecnie zaczynamy zbierać konkretny efekt tych prac.

W ujęciu jednostkowym tylko w samym III kwartale odnotowaliśmy przychody Spółki na poziomie 2.032.287 zł (wobec 49.111 zł rok wcześniej). Narastająco oznacza to już łącznie przychód w kwocie 5.012.543 zł (!) (wobec 96.818 zł rok wcześniej). Koszty działalności operacyjnej wyniosły 2.906.564 zł, lecz w tym wypadku musimy zwrócić uwagę na bardzo ważny element tej pozycji, gdyż nie uwzględniono tam wszystkich kosztów związanych z obecnym przychodem, bo duża ich część pojawiła się dopiero z początkiem następnego miesiąca, czyli de facto w IV kwartale. Poprzedni kwartał został zamknięty zyskiem netto w kwocie 338.378 zł, co narastająco daje nam kwotę 1.924.662 zł (wobec narastającej straty 307.229 zł rok wcześniej). Specyfika rozliczeń kontraktów i końcowego wyniku, gdzie kwoty do raportu okresowego należy sztywno podać na konkretny dzień kalendarzowy, nieco zaciemnia ostateczną stopę zwrotu z działalności operacyjnej i gospodarczej.

Mamy też do czynienia ze skokowym wzrostem naszej sumy bilansowej z 7.595.382 zł do 12.021.389 zł, na co składają się znacznie zwiększone wartości w pozycjach należności oraz zobowiązań (czyli rozliczenia kontraktów będących w trakcie dostaw i realizacji).

Za wynik skonsolidowany w ogromnej mierze odpowiada wynik finansowy jednostki dominującej. W III kwartale przychód skonsolidowany wyniósł 2.038.319 zł przy wartości 47.758 zł rok wcześniej. Narastająco odnotowano całkowity przychód o sumie 5.017.662 zł. **Z kolei skonsolidowany zysk netto to 1.926.609 zł wobec straty 314.491 zł rok wcześniej.** Skonsolidowana suma bilansowa urosła z kwoty 8.956.255 zł w zeszłym roku do 13.701.283 po III kwartale roku bieżącego.

Jeszcze sięgając do II kwartału – zgrzytem w działalności Spółki była odmowa wydania opinii przez biegłego rewidenta. Ocenę pracy audytora zawarliśmy w treści raportu rocznego oraz w sposób rozszerzony w informacji przekazanej do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego i nie zamierzamy do tego wracać. Odmowa wydania opinii, o której dowiedzieliśmy się chwilę przed terminem publikacji raportu rocznego spowodowała zawieszenie obrotu akcjami na rynku NewConnect. Po podpisaniu umowy z nową firmą audytorską, po wielu tygodniach ciężkiej pracy, która odbywała się w zupełnie innym klimacie i przy innej kulturze wzajemnej współpracy, opublikowaliśmy korektę raportu rocznego za 2022 rok. Dzięki temu kilka dni temu spółka mogła powrócić do notowań giełdowych.

Bardzo dziękujemy wszystkim za cierpliwość i zrozumienie zastanej sytuacji. Przepraszamy za wszelkie niedogodności związane z zawieszeniem akcji spółki i mamy ogromną nadzieję, że najbliższe miesiące i publikowane informacje bieżące oraz wyniki finansowe wynagrodzą Państwu czasowy brak możliwości obrotu akcjami Emitenta. Raporty publikowane w czasie naszej absencji na rynku NewConnect powinny Państwa przekonać, że spółka zmierza w dobrym kierunku. Z drugiej zaś strony będąc pewnym doskonałej jakości obecnych ksiąg rachunkowych Zarząd Spółki rozważy publikację zaudytowanego jednostkowego Raportu Roczno-go za 2023 w terminie opublikowania raportu za IV kwartał 2023 r.



Zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o Rachunkowości, rozwiązał w dniu 6 lipca 2023 roku umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zawartą w dniu 27 lutego 2023 roku pomiędzy Firmą Audytorską ALTEA Dorota Danilczuk a MBF Group Spółka Akcyjna („Umowa”). Umowa dotyczyła przeprowadzenia badania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych MBF Group SA za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku.

Rozwiązanie wzmiankowanej Umowy nie jest spowodowane różnicą poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania, lecz uzasadnionymi podstawami i zastrzeżeniami, które zostaną szczegółowo opisane w zawiadomieniu o jej wypowiedzeniu i dostarczone zgodnie z art. 66 ust. 9 UoR do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego oraz Komisji Nadzoru Finansowego.

W nawiązaniu do Raportu Giełdowego ESPI nr 35/2023 z dn. 30 czerwca 2023 roku w sprawie zawarcia umowy ramowej o współpracy dotyczącej dostaw produktów spożywczych i chemicznych, zawiadamia o otrzymaniu podpisanego zwrotnie kontraktu na dostawę 1000 ton rafinowanego oleju rzepakowego ("Kontrakt"). Kontrakt został zawarty z kontrahentem, o którym mowa we wzmiankowanym raporcie. Jest to francuska spółka specjalizująca się w produkcji i dystrybucji olejów jadalnych. Dzięki własnym zakładom produkcyjnym jest wiodącym podmiotem na rynku olejów spożywczych we Francji.

Na mocy zawartego Kontraktu Spółka zobowiązała się dostarczyć kupującemu towar o jakości i charakterystyce zgodnej z postanowieniami umowy (przejrzystość, kolor, poziom fosforu i in.). Transakcja

handlowa i rozliczenie dostawy zostały ustalone na warunkach Incoterms DAP Terminal Małaszewicze, Polska. W przypadku niespełnienia przez Emitenta warunków dostawy określonych w umowie Spółka zapłaci karę w wysokości 0,2% wartości towaru za każdy dzień opóźnienia. Pozostałe warunki umowy nie odbiegają od stosowanych powszechnie standardów. Łączna wartość Kontraktu wynosi ok. 4.200.000 zł (cztery miliony dwieście tysięcy złotych), lecz jego końcową kwotę Spółka opublikuje stosownym Raportem Giełdowym wraz z informacją o całkowitej realizacji zamówienia. O poszczególnych pośrednich etapach realizacji kontraktu Emitent będzie informował za pomocą strony korporacyjnej lub przy pomocy innych kanałów komunikacji.

Rada Nadzorcza Emitenta, na posiedzeniu w dniu 12 lipca 2023 roku, działając w oparciu o postanowienia § 13 ust. 15 pkt 7) Statutu Spółki, dokonała wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022 i 2023. Na mocy podjętej uchwały na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2022 i 2023 wybrano spółkę pod firmą GOAUDIT Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu - podmiot wpisany na „Listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych” prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 4225.

W związku z podjętą uchwałą Rady Nadzorczej Zarząd Emitenta zawiadamia o zawarciu w dniu 12 lipca 2023 roku z ww. firmą audytorską umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Spółki za 2022 i 2023 rok. Strony wstępnie oszacowały, że prace nad wydaniem sprawozdań z badania za rok 2022 potrwać nie krócej niż 20 dni roboczych. Zarząd Spółki oferuje pełną gotowość i dysponuje kompletną dokumentacją i wyjaśnieniami w zakresie przeprowadzenia ponownego badania sprawozdań Emitenta.

W nawiązaniu do publikowanych w ostatnim okresie raportów bieżących dotyczących zawarcia umów lub kontraktów na negocjacje w sprawie dostaw lub umów na bezpośrednie dostawy towarów, dokonał ich rewizji w celu analizy możliwości ich realizacji oraz aktualizacji potencjału kontrahentów do wywiązania się z nich.

Krytyczna weryfikacja została dokonana w celu przedstawienia faktycznego ich statusu na dzień publikacji niniejszego raportu w kontekście obecnie realizowanych kontraktów na dostawy oleju rzepakowego rafinowanego i nierafinowanego oraz cukru buraczanego ICUMSA45. Tym samym zarząd Spółki chciałby skupić się na jak najlepszym wypełnianiu kontraktów przynoszących Emitentowi realny i systematyczny przychód.

Zarząd Spółki w nawiązaniu do Raportu Bieżącego nr 16/2022 z dn. 28 lipca 2022 roku w sprawie zawarcia umowy ramowej na dostawy oleju napędowego EN590 do portu na Ukrainie (w połączeniu z kolejnymi raportami dotyczącymi tej sprawy) zawiadamia, że kontrahent do dnia dzisiejszego nie był w stanie zapewnić odpowiedniej i bezpiecznej bazy logistycznej po stronie odbiorcy. Nie doprowadzono także do otwarcia instrumentu finansowego akceptowalnego przez wybrany bank z siedzibą w Unii Europejskiej. Dodatkowo z uwagi na trwającą wojnę oraz zbombardowanie w ostatnich dniach przez siły rosyjskie portu w Reni obecnie realizacja kontraktu wydaje się nie możliwa. Z uwagi na powyższe Zarząd Emitenta postanowił zawiesić do odwołania wykonanie wzmiankowanej umowy.

Zarząd Spółki w nawiązaniu do Raportu nr 1/2023 z dn. 11 stycznia 2023 roku w sprawie podpisania strategicznego kontraktu na sprzedaż węgla kamiennego (w połączeniu z kolejnymi raportami dotyczącymi tej

sprawy) zawiadamia, że kontrahent wystąpił z propozycją renegotjacji cen zawartych w kontrakcie. Niestety proponowane warunki handlowe znacznie odbiegają od pierwotnie ustalonych i stawiają pod znakiem zapytania opłacalność przedsięwzięcia. Dodatkowo do dnia dzisiejszego kontrahent oczekuje na płatność zaliczkową tytułem dostaw węgla od odbiorcy końcowego. Nieakceptowalne przedłużanie terminu tych płatności oraz znaczna obniżka cen węgla na rynkach w tym w szczególności w Polsce stawia pod znakiem zapytania faktyczną realizację kontraktu. Z uwagi na powyższe Zarząd Emitenta postanowił zawiesić do odwołania wykonanie wzmiankowanej umowy.

Jednocześnie Zarząd Emitenta informuje, że ww. zawieszone umowy mogą w każdej chwili zostać przywrócone do realizacji. Za taką decyzją musi stać pewność co najmniej rozpoczęcia ich realizacji oraz pełna współpraca i wypłacalność kontrahenta. Decyzja zawieszeniu wykonania umów nie powoduje naliczenia wobec Spółki jakichkolwiek kar umownych. O ewentualnych zmianach statusu Spółka będzie informowała stosownymi raportami bieżącymi ESPI.

Dodatkowo cały czas w mocy pozostają wszystkie pozostałe umowy o współpracy w zakresie handlu i pośrednictwa dotyczące dostaw poszczególnych towarów, o których zawarciu Emitent informował raportami bieżącymi ESPI i z których Spółka korzysta w ramach kontraktów obecnie realizowanych. Bez zmian pozostaje także fakt posiadania przez Emitenta statusu podmiotu akcyzowego pośredniczącego obrotem węglem (w tym importu i eksportu), co jest wykorzystywane podczas obecnych i przyszłych negocjacji.

Informujemy, że w nawiązaniu do publikowanych w ostatnim okresie raportów bieżących dotyczących zawarcia umów lub kontraktów dostawy towarów dokonaliśmy ich rewizji w celu analizy możliwości ich realizacji oraz aktualizacji potencjału kontrahentów do wywiązania się z nich. Krytyczna weryfikacja została dokonana w celu przedstawienia faktycznego ich statusu na dzień publikacji niniejszego raportu w kontekście obecnie realizowanych kontraktów na dostawy oleju rzepakowego rafinowanego i nierafinowanego oraz cukru buraczanego ICUMSA45. Tym samym zarząd Spółki chciałby skupić się na jak najlepszym wypełnianiu kontraktów przynoszących Emitentowi realny i systematyczny przychód. Jednocześnie chcemy Akcjonariuszom udostępnić dane i informacje mogące mieć wpływ na ich decyzje inwestycyjne.

Zarząd Spółki w nawiązaniu do Raportu Bieżącego nr 16/2022 z dn. 28 lipca 2022 roku w sprawie zawarcia umowy ramowej na dostawy oleju napędowego EN590 do portu na Ukrainie (w połączeniu z kolejnymi raportami dotyczącymi tej sprawy) zawiadamia, że kontrahent do dnia dzisiejszego nie był w stanie zapewnić odpowiedniej i bezpiecznej bazy logistycznej po stronie odbiorcy. Nie doprowadzono także do otwarcia instrumentu finansowego akceptowalnego przez wybrany bank z siedzibą w Unii Europejskiej. Dodatkowo z uwagi na trwającą wojnę oraz zbombardowanie w ostatnich dniach przez siły rosyjskie portu w Reni obecnie realizacja kontraktu wydaje się nie możliwa. Z uwagi na powyższe Zarząd Emitenta postanowił zawiesić do odwołania wykonanie wzmiankowanej umowy.

Zarząd Spółki w nawiązaniu do Raportu nr 1/2023 z dn. 11 stycznia 2023 roku w sprawie podpisania strategicznego kontraktu na sprzedaż węgla kamiennego (w połączeniu z kolejnymi raportami dotyczącymi tej sprawy) zawiadamia, że kontrahent wystąpił z propozycją renegotjacji cen zawartych w kontrakcie. Niestety

proponowane warunki handlowe znacznie odbiegają od pierwotnie ustalonych i stawiają pod znakiem zapytania opłacalność przedsięwzięcia. Dodatkowo do dnia dzisiejszego kontrahent oczekuje na płatność zaliczkową tytułem dostaw węgla od odbiorcy końcowego. Nieakceptowalne przedłużanie terminu tych płatności oraz znaczna obniżka cen węgla na rynkach w tym w szczególności w Polsce stawia pod znakiem zapytania faktyczną realizację kontraktu. Z uwagi na powyższe Zarząd Emitenta postanowił zawiesić do odwołania wykonanie wzmiankowanej umowy.

Jednocześnie Zarząd Emitenta informuje, że ww. zawieszone umowy mogą w każdej chwili zostać przywrócone do realizacji. Za taką decyzją musi stać pewność co najmniej rozpoczęcia ich realizacji oraz pełna współpraca i wypłacalność kontrahenta. Decyzja zawieszeniu wykonania umów nie powoduje naliczenia wobec Spółki jakichkolwiek kar umownych. O ewentualnych zmianach statusu Spółka będzie informowała stosownymi raportami bieżącymi ESPI.

Dodatkowo cały czas w mocy pozostają wszystkie pozostałe umowy o współpracy w zakresie handlu i pośrednictwa dotyczące dostaw poszczególnych towarów, o których zawarciu Emitent informował raportami bieżącymi ESPI i z których Spółka korzysta w ramach kontraktów obecnie realizowanych. Bez zmian pozostaje także fakt posiadania przez Emitenta statusu podmiotu akcyzowego pośredniczącego obrotem węglem (w tym importu i eksportu), co jest wykorzystywane podczas obecnych i przyszłych negocjacji.

W dn. 11 sierpnia 2023 roku Emitent otrzymał podpisaną zwrotnie umowę sprzedaży udziałów w spółce MBF Financial Advisory SRL z dn. 10 sierpnia 2023 roku ("Umowa"). Na mocy wzmiankowanej Umowy Emitent sprzedał 100 (sto) udziałów spółki pod firmą MBF Financial Advisory SRL z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia), za łączną cenę w kwocie 10.000 zł (dziesięć tysięcy złotych 0/00), tj. po cenie 100,00 zł (sto złotych 0/00) za 1 (jeden) udział. Sprzedane udziały stanowiły łącznie 50% udziałów w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników. Po sprzedaży Emitent nie posiada udziałów w MBF Financial Advisory SRL.

W dn. 11 sierpnia 2023 roku Emitent otrzymał podpisaną zwrotnie umowę sprzedaży udziałów w spółce Instytut Biznesu Sp. z o.o. zawartą w dn. 10 sierpnia 2023 roku ("Umowa"). Na mocy wzmiankowanej Umowy Emitent sprzedał 5.040 (pięć tysięcy czterdzieści) udziałów spółki pod firmą Instytut Biznesu Sp. z o.o. z siedzibą w Józefowie, za łączną cenę w kwocie 100.800 zł (sto tysięcy osiemset złotych 0/00), tj. po cenie 20,00 zł (dwadzieścia złotych 0/00) za 1 (jeden) udział. Sprzedane udziały stanowiły łącznie 45,41% udziałów w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników. Po sprzedaży Emitent nie posiada udziałów w Instytut Biznesu Sp. z o.o.

Sprzedaż udziałów wymienionych spółek związana jest z porządkowaniem grupy kapitałowej MBF i usunięciem z niej podmiotów, co do których nie ma planów związanych z ich rozwojem i ewentualnymi korzyściami z ich posiadania. Dodatkowo zarząd zauważa, że faktyczne inwestycje finansowe i kapitałowe przeprowadza spółka celowa, zależna od Emitenta, MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Sprzedaż udziałów podyktowana jest także skupieniem się na faktycznie wykonywanej działalności

Emitenta, tj. obrotem hurtowym towarami i produktami, w tym importem i eksportem, doradztwem biznesowym oraz pośrednictwem w zakresie obrotu hurtowego.

W dn. 31 sierpnia 2023 roku złożył do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA wniosek o wycofanie wniosku o wprowadzenie instrumentów finansowych do obrotu na rynku NewConnect („Wniosek”). Jednocześnie Zarząd Spółki poinformował, iż decyzja o wycofaniu Wniosku złożonego w dn. 21 stycznia 2020 roku motywowana jest następującymi czynnikami:

- a) Spółka w 2022 i 2023 skupiła się w pierwszej kolejności na działalności operacyjnej i zarobkowej, co uniemożliwiało na bieżąco reagowanie na kolejne pytania ze strony GPW.
- b) Na dzień dzisiejszy – w stosunku do daty złożenia Wniosku – spółka MBF Group SA w tym jej struktura oraz działalność gospodarcza całkowicie odbiega od treści wskazanych w złożonym Dokumencie Informacyjnym.
- c) Efektem prac i umów zawartych w 2022 i 2023 roku Spółka osiąga obecnie historycznie rekordowe przychody i wynik finansowy, niemniej nie ma on nic wspólnego z opisem działalności Spółki zawartym w pierwotnym Dokumencie Informacyjnym.

Z uwagi na powyższe zdecydowano wycofaniu wzmiankowanego Wniosku i po ostatecznym uporządkowaniu struktury grupy kapitałowej Spółka przystąpi do przygotowania Dokumentu Informacyjnego o całkowicie nowej treści, która będzie odpowiadała i opisywała obecne realia działalności Spółki zgodnie ze zaktualizowaną strategią, strukturze jej przychodów i kosztów oraz zawierać będzie aktualne dane finansowe oraz ryzyka dotyczące obecnej działalności.

W dn. 31 sierpnia 2023 roku otrzymał podpisane zwrotnie porozumienie zawarte z kancelarią prawną KWKR Konieczny Wierzbicki i Partnerzy spółka komandytowo-akcyjna z siedzibą w Krakowie („KWKR”). Na mocy zawartego Porozumienia strony potwierdziły rozwiązanie wszelkich stosunków umownych łączących dotychczas strony ze skutkiem natychmiastowym. W zakres umów, o których zbiorczo w Porozumieniu napisano wchodzi:

1. Umowa o prowadzenie usług doradztwa prawnego i gospodarczego w zakresie działalności Emitenta.
2. Umowa o prowadzenie usług Autoryzowanego Doradcy w związku ze złożonym w dn. 21 stycznia 2020 roku wnioskiem o wprowadzenie instrumentów finansowych do obrotu na rynku NewConnect.
3. Umowa o prowadzenie usług Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect (Emitent zawarł umowę o świadczenie takich usług bez obowiązku jej posiadania).

W dniu 1 września 2023 roku otrzymał podpisaną zwrotnie Umowę sprzedaży i zachowania poufności datowaną na dzień 24 sierpnia 2023 roku ("Umowa"). Umowa została zawarta ze spółką prawa handlowego z siedzibą w Berlinie w Republice Federalnej Niemiec ("Partner"). Na mocy postanowień Umowy strony nawiązały i zdefiniowały relacje biznesowe oraz parametry przyszłych zobowiązań prawnych. Umowa zakłada

podjęcie długofalowej współpracy między stronami i definiuje ramowe zasady funkcjonowania, gdzie wspólnym celem są fizyczne dostawy przez Emitenta na rzecz Partnera oleju rzepakowego rafinowanego. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od stosowanych powszechnie standardów.

Działalność gospodarcza Partnera skupia się na uprawie i sprzedaży produktów rolnych. Oprócz uprawy własnych gruntów rolnych działalność obejmuje również sprzedaż hurtową zbóż, owoców i warzyw. Drugim filarem jest hurtowa sprzedaż biodiesla. Posiada on własną flotę samochodów ciężarowych, a także ogrzewane i certyfikowane silosy zbiornikowe.

W nawiązaniu do powyższego dotyczącego szczegółów zamówienie na realizację dostawy rafinowanego oleju rzepakowego na rzecz podmiotu niemieckiego, zawiadamia o zrealizowaniu całości zamówienia. Z tytułu zrealizowania dostaw ostateczny przychód Emitenta wyniósł na ok. 298.000 zł (dwieście dziewięćdziesiąt osiem tysięcy). Jednocześnie Zarząd Spółki zawiadamia o rozmowach i negocjacjach w sprawie podpisania umowy na kolejne dostawy.

W dniu 4 października 2023 roku otrzymaliśmy podpisane zwrotnie dwie umowy zawarte z firmą ModaModa Co. Ltd z siedzibą w Seulu w Korei Południowej. Południowokoreańska spółka zajmuje się produkcją innowacyjnych kosmetyków. W związku z planami ekspansji na rynek europejski, po przeprowadzonych rozmowach i negocjacjach, Emitent został wybrany do roli importera oraz zbudowania sieci sprzedaży produktów ModaModa w Polsce i Europie.

Produkty ModaModa wykorzystują właściwości przeciwutleniające polifenoli, które w owocach brązowieją, aby naturalnie zabarwić włosy podczas mycia szamponem. Wynajdując pierwszą na świecie formułę naturalnego szamponu brązującego z wykorzystaniem polifenoli, ModaModa jest liderem na rynku szamponów przyciemniających włosy w Korei Południowej.

Pierwszą z podpisanych umów jest Umowa ramowa o współpracy, zachowaniu poufności i nieujawnianiu informacji. Na mocy jej postanowień strony zdefiniowały relacje biznesowe oraz parametry przyszłych zobowiązań prawnych, a także ustalono zasady poufności, co do kluczowych źródeł i kontaktów. Umowa zakłada podjęcie długofalowej współpracy między stronami i definiuje ramowe zasady funkcjonowania, gdzie wspólnym celem będzie budowa przez Emitenta sieci dystrybucyjnej produktów ModaModa oraz ich import. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od stosowanych powszechnie standardów.

Drugim dokumentem jest protokół ustaleń („Memorandum of Understanding”), którego celem jest określenie ról i obowiązków każdej ze stron w związku z budową sieci dystrybucyjnej oraz zadaniem Emitenta jako importera produktów ModaModa. Żadna ze stron nie może scedować lub przekazać MOU oraz obowiązków i praw przyznanych na jego mocy na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody drugiej strony. MOU stanowi całość porozumienia między Stronami i zastępuje wszelkie wcześniejsze ustne lub pisemne porozumienia lub umowy dotyczące opisanych w nim kwestii.

W dniu 21 października Zarząd spółki MBF Group SA z siedzibą w Warszawie ("Spółka") działając na podstawie art. 399 § 1 Kodeksu spółek handlowych zwołuje w trybie art. 402[1] Kodeksu spółek handlowych Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbędzie się w dniu 17 listopada 2023 r. o godzinie 10.00 w Kancelarii Notarialnej notariusz Agnieszki Rewerskiej w Warszawie, ul. Bysławska 82, 04-994 Warszawa. Porządek obrad został ustalony jak poniżej:

1. *Otwarcie Zgromadzenia.*
2. *Wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.*
3. *Odstąpienie od wyboru komisji skrutacyjnej.*
4. *Stwierdzenie prawidłowości zwołania Walnego Zgromadzenia oraz jego zdolności do podejmowania uchwał.*
5. *Przyjęcie porządku obrad.*
6. *Prezentowanie przez Zarząd sprawozdania z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok.*
7. *Prezentowanie przez Zarząd sprawozdania z działalności grupy kapitałowej Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok.*
8. *Prezentowanie przez Radę Nadzorczą sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2022 roku.*
9. *Podjęcie uchwał w sprawie:*
 - a. *Rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2022.*
 - b. *Rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022.*
 - c. *Rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy 2022.*
 - d. *Rozpatrzenia i zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022.*
 - e. *Rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej obejmującego sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej w 2022 roku.*
 - f. *Udzielenia Członkom Zarządu Spółki absolutorium z wykonania obowiązków za rok obrotowy 2022.*
 - g. *Udzielenia Członkom Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania obowiązków za rok obrotowy 2022.*
 - h. *Pokrycia straty za 2022 rok.*
 - i. *Decyzji w sprawie dalszego istnienia Spółki.*
 - j. *Odwołanie Członka Rady Nadzorczej Spółki.*

k. Wybór Członka Rady Nadzorczej Spółki.

l. Dokonania zmian w Statucie Spółki.

m. Upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki.

10. Wolne wnioski.

11. Zamknięcie Zgromadzenia.

8 Stanowisko odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2023 rok.

9 W przypadku, gdy Dokument Informacyjny Emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Zarząd Spółki MBF Group S.A. informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

10 Jeżeli w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności

Emitent wspólnie ze spółką zależną MBF Inwestycja Kapitałowe Sp. z o.o. prowadzi badania związane z handlem algorytmicznym (algotrading), których efekty mogą być wykorzystane w spółce zależnej w zakresie obrotu papierami wartościowymi na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz innych giełdowych rynkach regulowanych i alternatywnych.

11 Opis organizacji Emitenta ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień 30 września 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej MBF Group SA wchodzi następujące jednostki i podmioty gospodarcze (zależne, stowarzyszone i powiązane):

Tabela: Spółki grupy kapitałowej MBF

Firma / podmiot	udział w kapitale		głosy na WZ	
	liczba	udział	liczba	udział
MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o.	15.436	98,00%	15.436	98,00%
Ozone Sport Sp. z o.o.	95	95,00%	95	95,00%

Źródło: Emitent

Podmiotem podlegającym konsolidacji jest spółka MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Ozone Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Józefowie (metoda konsolidacji: pełna).

Firma	MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj	Polska
Siedziba	Warszawa
Adres rejestrowy	ul. Bysławska 82 lok. 415 04-994 Warszawa
Adres korespondencyjny	ul. Bysławska 82 lok. 415 04-994 Warszawa
Numer KRS	0000479242
Kapitał zakładowy	787 550,00 PLN
Oznaczenie Sądu	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON	360 732 721
NIP	952-21-36-401
Ticker GPW ISIN	Nie dotyczy
PKD	64.99.Z – Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych
Telefon	+48 22 350 70 98
Fax	+48 22 350 70 13

E-mail	kontakt@mbf-inwestycje.pl
Strona internetowa	www.mbf-inwestycje.pl

Podstawowym przedmiotem działalności spółki pod firmą MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jest działalność inwestycyjna na polskim rynku kapitałowym w tym udział w ofertach niepublicznych emisji akcji (Pre-IPO), a także ofertach pierwotnych (IPO) oraz wtórnych (SPO). Firma analizuje otrzymywane oferty inwestycji, które pochodzą od polskich biur maklerskich oraz innych firm inwestycyjnych, które mają zgodę na taką działalność ze strony Komisji Nadzoru Finansowego.

Horyzont inwestycyjny podmiotu waha się od kilku dni i tygodni w przypadku zakupu akcji na rynku alternatywnym lub regulowanych, poprzez kilka kwartałów dla ofert publicznych i prywatnych, po kilka lat dla projektów inwestycyjnych we wczesnym etapie rozwoju (często jeszcze na etapie spółki osobowej lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością).

Spółka zależna przejęła także od spółki dominującej MBF Group SA wszelką działalność związaną z handlem algorytmicznym na własny rachunek. Krótkoterminowa działalność inwestycyjna została wyłączona spod bieżącej działalności operacyjnej Emitenta i przekazana do spółki celowej.

Firma	Ozone Sport Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj	Polska
Siedziba	Warszawa
Adres rejestrowy	ul. Tadeusza 4 lok. 1 05-420 Józefów
Adres korespondencyjny	ul. Tadeusza 4 lok. 1 05-420 Józefów
Numer KRS	0000761960
Kapitał zakładowy	5 000,00 PLN
Oznaczenie Sądu	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON	382000587
NIP	675-16-82-279
Ticker GPW ISIN	Nie dotyczy
PKD	47.19.Z – Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych
Telefon	+48 22 350 70 98
Fax	+48 22 350 70 13
E-mail	sklep@ozonemask.pl
Strona internetowa	www.ozonemask.pl

Podstawowym przedmiotem działalności spółki pod firmą Ozone Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Józefowie jest obrót detaliczny i półhurtowy asortymentem z zakresu ochrony osobistej i ochrony zdrowia. Głównym kanałem sprzedaży jest internetowy sklep pod adresem: www.ozonemask.pl

Oferowane przez Ozone Sport maski przeciwpyłowe i antywirusowe wyróżnia wysoka jakość wykonania, funkcjonalność, wygoda oraz modny design. Elastyczne zapięcia, haczyki, regulowany nosek pozwalają dokładnie dopasować maskę antysmogową do kształtu twarzy i obwodu głowy oraz zapobiegają jej zsuwaniu – maski dla dzieci mają mniejszy rozmiar. Maski antysmogowe do codziennego użytku marki Ozone Sport to gwarancja bezpieczniejszego oddychania w innowacyjnym wydaniu, każdy produkt jest wielokrotnego użytku. Nasz sklep internetowy zapewnia szeroki wybór wzorów masek antysmogowych, antywirusowych, jednorazowych, reklamowych z nadrukiem oraz filtrów do masek.

12 W przypadku, gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań

Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące wyniki finansowe spółki MBF Group S.A. z siedzibą w Warszawie oraz spółek zależnych od Emitenta:

-  MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
-  Ozone Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Józefowie.

13 Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Na dzień publikacji raportu (27 października 2023 roku) struktura akcjonariatu wygląda następująco:

Tabela: Struktura akcjonariatu

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
1	Patryk Prelewicz	670.000	22,33%	670.000	22,33%
2	Robert Krassowski	360.547	12,01%	360.547	12,01%
3	Dariusz Czarkowski	199.129	6,63%	199.129	6,63%
4	Pozostali	1.7825,324	57,53%	1.770.324	58,59%
	Razem	3.000.000	100,00%	3.000.000	100,00%

Źródło: Emitent

14 Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Na dzień 30 września 2023 roku w spółce MBF Group S.A. pracowały 2 osoby.

Liczba osób zatrudnionych przez Emitenta na umowę o pracę, w przeliczeniu na pełne etaty, wynosiła: 1.

Spółka zatrudnia pracowników na podstawie umów cywilno-prawnych, a także współpracuje z podwykonawcami oraz firmami podwykonawczymi na zasadach outsourcingu.

15 Podsumowanie i oświadczenie Zarządu

Zarząd MBF Group S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, jednostkowe oraz skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób rzetelny i prawdziwy obraz sytuacji finansowej Emitenta.

Raport Emitenta za III kwartał 2023 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

W imieniu Zarządu,

Janusz Czarnecki

*Prezes Zarządu
MBF Group S.A.*



MBF Group S.A. z siedzibą w Warszawie | ul. Bysławska 82 | 04-994 Warszawa

Spółka wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie

XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego | KRS: 0000380468

NIP: 894-30-18-615 | REGON: 021480943 | Ticker: MBFGROUP | ISIN: PLMBFCR00018

Tel: +48 22 651 86 38 | Fax: +48 22 350 70 13 | E-mail: biuro@mbfgroup.pl | Web: www.mbfgroup.pl

Wysokość kapitału zakładowego: 7.500.000 zł (siedem milionów pięćset tysięcy) opłacony w całości

Konto bankowe: PKO BP SA | 61 1020 1127 0000 1602 0402 0426