

MBF GROUP SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: MBF GROUP SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: WARSZAWA, gmina M.ST.WARSZAWA, województwo MAZOWIECKIE

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z jej umową i klasyfikacją PKD jest między innymi:

- a) PKD 46.11.Z: Działalność agentów zajmujących się sprzedażą płodów rolnych, żywych zwierząt, surowców dla przemysłu tekstylnego i półproduktów,
- b) PKD 46.12.Z: Działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- c) PKD 46.17.Z: Działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- d) PKD 46.18.Z: Działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów,
- e) PKD 46.19.Z: Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- f) PKD 46.21.Z: Sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt
- g) PKD 46.31.Z: Sprzedaż hurtowa owoców i warzyw
- h) PKD 46.33.Z: Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych
- i) PKD 46.36.Z: Sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich
- j) PKD 46.45.Z: Sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków
- k) PKD 46.46.Z: Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- l) PKD 46.51.Z: Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania
- m) PKD 46.71.Z: Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych
- n) PKD 46.72.Z: Sprzedaż hurtowa metali i rud metali
- o) PKD 46.75.Z: Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych
- p) PKD 46.90.Z: Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- q) PKD 64.19.Z: Pozostałe pośrednictwo pieniężne,
- r) PKD 64.20.Z: Działalność holdingów finansowych,
- s) PKD 64.92.Z: Pozostałe formy udzielania kredytów,
- t) PKD 64.99.Z: Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
- u) PKD 66.19.Z: Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
- v) PKD 70.10.Z: Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych,
- w) PKD 70.22.Z: Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- x) PKD 72.19.Z: Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- y) PKD 74.90.Z: Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- z) PKD 82.99.Z: Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

W zakresie oferty wsparcia w handlu i obrocie towarami, spółka dominująca MBF Group SA oferuje pomoc dotyczącą pośrednictwa oraz bezpośredniego obrotu hurtowego towarami na rynku polskim i europejskim. Zapewnia kompleksową obsługę w zakresie pomocy prawnej, weryfikacji oferty, organizacji dostaw i logistyki. Specjalizuje się w kontaktach ze sprawdzonymi dostawcami i producentami na produkty i towary:

- a) spożywcze (olej rzepakowy, olej słonecznikowy, cukier);
- b) rolnicze (zboża, owoce i warzywa, śruta sojowa i słonecznikowa);
- c) medyczne (maseczki, rękawiczki, testy COVID);
- d) chemiczne (mocznik, adBlue);
- e) techniczne (drony, agregaty prądotwórcze);

f) opał (węgiel kamienny, węgiel brunatny, pellet).

Ponadto odnośnie ww. produktów spółka dominująca zajmuje się bezpośrednim handlem towarami lub pełni funkcję brokera. Reprezentuje interesy nabywcy lub sprzedawcy produktów. Zadaniem spółki MBF Group SA jest negocjowanie i zawieranie transakcji w imieniu przedsiębiorstw, które reprezentuje na podstawie średnio- lub długoterminowych kontaktów.

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8943018615

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000380468

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: MBF Inwestycje Kapitałowe sp. z o.o. 04-994 Warszawa ul. Bysławska 82 lok.415

Przedmiot działalności: 64.99.Z POZOSTAŁA FINANSOWA DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA, Z WYŁĄCZENIEM UBEZPIECZEŃ I FUNDUSZÓW EMERYTALNYCH

Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy

66.22.Z DZIAŁALNOŚĆ AGENTÓW I BROKERÓW UBEZPIECZENIOWYCH

64.92.Z POZOSTAŁE FORMY UDZIELANIA KREDYTÓW

66.29.Z POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA UBEZPIECZENIA I FUNDUSZE EMERYTALNE

69.20.Z DZIAŁALNOŚĆ RACHUNKOWO-KSIĘGOWA; DORADZTWO PODATKOWE

74.90.Z POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ PROFESJONALNA, NAUKOWA I TECHNICZNA, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA

82.11.Z DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA ZWIĄZANA Z ADMINISTRACYJNĄ OBSŁUGĄ BIURA

70.22.Z POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA

82.91.Z DZIAŁALNOŚĆ ŚWIADCZONA PRZEZ AGENCJE INKASA I BIURA KREDYTOWE

82.99.Z POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE

Udział w kapitale podstawowym: 98%

Udział w liczbie głosów: 98%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Konsolidacja obejmuje jednostkę dominującą i dwie jednostki zależne opisane w powyższych punktach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Ozone Sport sp. z o.o. 05-420 Józefów, ul. Tadeusza 4 lok. 1

Przedmiot działalności: 47, 19, Z, POZOSTAŁA SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA W NIEWYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH

14, 19, Z, PRODUKCJA POZOSTAŁEJ ODZIEŻY I DODATKÓW DO ODZIEŻY

14, 39, Z, PRODUKCJA POZOSTAŁEJ ODZIEŻY DZIANEJ

47, 6, , SPRZEDAŻ DETALICZNA WYROBÓW ZWIĄZANYCH Z KULTURĄ I REKREACJĄ PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH

47, 8, , SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA NA STRAGANACH I TARGOWISKACH

47, 5, , SPRZEDAŻ DETALICZNA ARTYKUŁÓW UŻYTKU DOMOWEGO PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH

47, 9, , SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA POZA SIECIĄ SKLEPOWĄ, STRAGANAMI I TARGOWISKAMI

47, 7, , SPRZEDAŻ DETALICZNA POZOSTAŁYCH WYROBÓW PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH

SKLEPACH

96, 0, , POZOSTAŁA INDYWIDUALNA DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Udział w kapitale podstawowym: 95%

Udział w liczbie głosów: 95%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Konsolidacja obejmuje jednostkę dominującą i dwie jednostki zależne opisane w powyższych punktach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

3. Konsolidacja jednostki zależnej

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, czemu zwykle towarzyszy posiadanie większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli. Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zwiększenie udziału w spółce zależnej, mające miejsce po objęciu kontroli przez podmiot dominujący, rozliczane jest poprzez rachunek zysków i strat. Kapitał własny prezentowany w sprawozdaniu skonsolidowanym obejmuje kapitały jednostki dominującej oraz części odpowiednich składników kapitału jednostek zależnych, odpowiadając udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych na dzień bilansowy. Kapitały przypadające udziałowcom mniejszościowym prezentuje się w pozycji B skonsolidowanego bilansu –Kapitały mniejszości.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nazwa i siedziba jednostki pośrednio podporządkowanej: NIE DOTYCZY

Podporządkowanie przez jednostkę: NIE DOTYCZY

Kapitał podstawowy oraz wynik: NIE DOTYCZY

Udział w kapitale podstawowym: 0%

Udział w liczbie głosów: 0%

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej: NIE DOTYCZY

Podstawa wyłączenia: NIE DOTYCZY

Udział w kapitale podstawowym: 0%

Podporządkowanie przez jednostkę: NIE DOTYCZY

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nazwa i siedziba jednostki powiązanej: NIE DOTYCZY

Czas trwania: od 01.01.2023 do NIE DOTYCZY

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nazwa i siedziba jednostki: NIE DOTYCZY

Okres: od 01.01.2023 do 01.01.2023

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

11. Polityka rachunkowości

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

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

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

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

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

Metody wyceny aktywów i pasywów:

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

-wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień wprowadzenia do ksiąg według cen nabycia, a na dzień bilansowy pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

-środki trwałe ewidencjonowane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa może być zwiększona z tytułu ulepszenia. Na dzień bilansowy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek przewidzianych w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2000r. Nr.54 poz.654 z późniejszymi zmianami)

Metody dokonywania amortyzacji:

-środki trwałe o wartości nabycia poniżej 10 000,00 złotych netto są amortyzowane jednorazowo

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

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

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.

2. Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji -zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

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

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

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

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

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

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

Szczegóły w Informacji Dodatkowej.

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Nie dokonano zmian.

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Art. 57. [Wyłączenia z konsolidacji]

1. Konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli:
 - 1) udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
 - 2) występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką;
 - 3) bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.
2. Termin, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie dotyczy alternatywnych spółek inwestycyjnych w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF".

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	157 282,00	1 581 740,84
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe		2 141,64
1. Środki trwałe		2 141,64
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		2 141,64
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
V. Inwestycje długoterminowe	115 000,00	1 579 599,20
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	115 000,00	1 579 599,20
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		225 620,00
- udziały lub akcje		225 620,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	115 000,00	1 353 979,20
- udziały lub akcje	115 000,00	1 353 979,20
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 282,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42 282,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	3 652 874,08	3 200 974,60
I. Zapasy	137 026,15	145 689,70
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	137 026,15	145 689,70
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 451 163,80	1 330 904,36
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		

b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 451 163,80	1 330 904,36
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 195 888,05	1 217 783,17
- do 12 miesięcy	1 195 888,05	1 217 783,17
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	38 896,23	51 563,52
c) inne	216 379,52	61 557,67
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 064 684,13	1 718 528,04
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 439 816,97	1 093 660,88
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		188 146,15
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		188 146,15
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	1 330 240,77	741 015,98
- udziały lub akcje	851 479,20	425 216,50
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	478 761,57	315 799,48
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	109 576,20	164 498,75
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109 576,20	164 498,75
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	624 867,16	624 867,16
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		5 852,50
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		168 947,42
AKTYWA RAZEM	3 810 156,08	4 951 662,86

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 911 643,72	3 468 026,01
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 500 000,00	7 500 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	508 960,83	476 795,75
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia		
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 508 011,24	-1 343 907,19
VII. Zysk (strata) netto	-589 305,87	-3 164 862,55
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	21 037,38	21 037,38
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		2 505,32
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		2 505,32
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	877 474,98	1 460 094,15
I. Rezerwy na zobowiązania		55 058,36
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		50 469,07
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		4 589,29
- długoterminowa		4 589,29
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	847 497,48	1 405 035,79
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	847 497,48	1 405 035,79
a) kredyty i pożyczki	490 775,39	350 366,20
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	240 530,60	420 668,91
- do 12 miesięcy	240 530,60	420 668,91
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	94 818,18	90 216,63
h) z tytułu wynagrodzeń	11 954,01	6 906,07
i) inne	9 419,30	536 877,98
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	29 977,50	
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 977,50	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	29 977,50	
PASYWA RAZEM	3 810 156,08	4 951 662,86

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 652 071,98	136 852,11
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		1 592,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	619 077,23	78 565,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 032 994,75	58 286,61
B. Koszty działalności operacyjnej	5 647 547,38	746 523,49
I. Amortyzacja	2 141,64	3 671,34
II. Zużycie materiałów i energii	32 643,38	53 465,05
III. Usługi obce	425 764,75	304 385,27
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 360,99	816,06
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	91 183,09	54 189,10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 412,46	9 761,61
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 058,10	64 777,82
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 068 982,97	255 457,24
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 524,60	-609 671,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 342,87	419 613,13
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	6 342,87	419 613,13
E. Pozostałe koszty operacyjne	186 348,49	1 592 547,58
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	186 348,49	1 592 547,58
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-175 481,02	-1 782 605,83
G. Przychody finansowe	26 124,10	11 820,35
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:	944,10	238,00
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	25 180,00	11 582,35
H. Koszty finansowe	531 873,27	1 338 230,38
I. Odsetki, w tym:	22 035,92	18 030,38
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	70 000,00	
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	425 216,50	1 320 200,00
IV. Inne	14 620,85	
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-681 230,19	-3 109 015,86
K. Odpis wartości firmy		
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy	2 505,32	10 021,26
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	2 505,32	10 021,26
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-678 724,87	-3 098 994,60
O. Podatek dochodowy	-89 419,00	78 117,04
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		-12 249,09
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-589 305,87	-3 164 862,55

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 468 026,01	6 632 888,56
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 468 026,01	6 632 888,56
1. Kapitał podstawowy	7 500 000,00	7 500 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 500 000,00	7 500 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 500 000,00	7 500 000,00
2. Kapitał zapasowy	508 960,83	476 795,75
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	476 795,75	476 795,75
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	32 165,08	
a) zwiększenie (z tytułu)	32 165,08	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	508 960,83	476 795,75
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Różnice kursowe z przeliczenia		
6. Wynik z lat ubiegłych	-4 508 011,24	-1 343 907,20
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 343 907,20	-714 330,03
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 343 907,20	-714 330,03
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	-3 164 862,54	-629 577,17
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-3 164 862,54	629 577,17
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 508 011,24	-1 343 907,20
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 508 011,24	-1 343 907,20
7. Wynik netto	-589 305,87	-3 164 862,54
a) zysk netto		
b) strata netto		-3 164 862,54
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 911 643,72	3 468 026,01
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 911 643,72	3 468 026,01

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-589 305,87	-3 164 862,55
II. Korekty razem	-816 457,93	2 961 771,72
1. Zyski (straty) mniejszości		-12 249,09
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	2 141,64	3 671,34
4. Odpisy wartości firmy		-10 021,26
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	22 035,92	17 792,38
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		1 975 217,01
9. Zmiana stanu rezerw	-55 058,36	51 495,33
10. Zmiana stanu zapasów	8 663,55	251 464,90
11. Zmiana stanu należności	-71 494,81	1 661 294,19
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-686 316,37	-1 003 655,06
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-36 429,50	26 761,98
14. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 405 763,80	-203 090,83

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	1 232 467,98
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 232 467,98
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	
b) w pozostałych jednostkach	1 232 467,98
- zbycie aktywów finansowych	1 207 283,92
- dywidendy i udziały w zyskach	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	25 184,06
- odsetki	
- inne wpływy z aktywów finansowych	
4. Inne wpływy inwestycyjne	

II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe, w tym:
 - a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym
5. Inne wydatki inwestycyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) **1 232 467,98**

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy **140 409,19** **91 612,18**

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty i pożyczki 140 409,19 91 612,18
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Inne wpływy finansowe

II. Wydatki **22 035,92** **-243,86**

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
4. Spłaty kredytów i pożyczek
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki 22 035,92 -243,86
9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) **118 373,27** **91 856,04**

D. Przepływy pieniężne netto, razem **-54 922,55** **-111 234,79**

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: **-54 922,55** **-111 722,51**

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu **164 986,47** **276 221,26**

G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: **109 576,20** **164 986,47**

- o ograniczonej możliwości dysponowania

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

informacja dodatkowa

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Istotne zmiany w składzie Grupy Kapitałowej

W dn. 11 sierpnia 2023 roku MBF Group SA otrzymała podpisaną zwrótnie 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 Spółka dominująca nie posiada udziałów w MBF Financial Advisory SRL.

W dn. 11 sierpnia 2023 roku Emitent otrzymał podpisaną zwrótnie 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%

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 Spółki dominującej 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

2. Zaożenie kontynuacji działania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MBF Group S.A. oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Stosownie do treści art. 397 KSH zarząd Emitenta proponuje podjęcie stosownych uchwał podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Zarząd Emitenta we współpracy z Radą Nadzorczą na bieżąco monitorują kluczowe parametry mogące wpłynąć na niepewność, co do zdolności kontynuowania działalności Spółki. W ocenie kierownictwa jednostki niepewność zdolności do kontynuowania działalności nie występuje na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, choć "kodeksowe" przesłanki zostały spełnione. Jednostka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie działalności i jej finansowanie, w tym regulowanie na czas zobowiązań.

W przypadku identyfikacji faktycznego zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej, na skutek działań monitoringu Zarządu, Emitent posiada stosowne narzędzia, które poprawią jego płynność, wypłacalność oraz zdolność do generowania przepływów finansowych. Przede wszystkim spółka zależna MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. posiada szeroki portfel inwestycji krótko- i średnioterminowych, które po ich sprzedaży na rynku alternatywnym NewConnect, regulowanym GPW lub poza nimi - istotnie wzmocnią bieżące zapotrzebowanie na kapitał. Nadto, jako spółka publiczna Emitent może rozważyć prywatną lub publiczną emisję akcji z prawem lub bez prawa poboru. W ręku Zarządu jest także emisja akcji w ramach uchwały zarządu (emisja w ramach kapitału docelowego), które to uprawnienie Zarząd posiada nadane przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w ramach statutu Spółki. W takim wypadku pozyskanie ewentualnego inwestora, w ocenie Kierownictwa jednostki, może nastąpić bez zbędnej zwłoki z dnia na dzień. W przypadku konieczności poniesienia kosztów operacyjnych lub inwestycyjnych będących ponad obecne możliwości finansowe Emitenta, Zarząd wraz z Radą Nadzorczą mogą rozważyć również emisję obligacji lub skorzystanie z kredytu bankowego. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania organy Spółki nie odnotowały ryzyka kontynuacji działalności gospodarczej z uwagi na posiadane rezerwy kapitałowe oraz aktywa.

Zakłada się, iż źródłem finansowania działalności Spółki w kolejnych okresach będą posiadane własne rezerwy kapitałowe oraz przychody z bieżącej działalności gospodarczej. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania założenie to całkowicie jest spełnione i obecne przepływy finansowe, poziom przychodów oraz ostatecznie zysk - wszystko to całkowicie zabezpiecza bieżącą działalność gospodarczą od strony wypłacalności i zdolności do niezagrażonego kontynuowania działalności Spółki. Niemniej, przy nagłym ryzyku niewystarczającego zaplecza finansowego i przy ryzyku wystąpienia czasowej utraty płynności Zarząd zakłada możliwość:

- a) Sprzedaży aktywów szybko zbywalnych w postaci inwestycji krótko- i średnioterminowych w jednostce zależnej,
- b) Zaciągnięcia pożyczki na warunkach rynkowych od wybranych akcjonariuszy większościowych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dodatkowo w przypadku konieczności szybkiego dokapitalizowania podmiotu Zarząd skorzysta z nadanego mu uprawnienia do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego i skieruje ofertę do wybranych inwestorów. Z kolei w wypadku dużych przedsięwzięć lub zobowiązań, które znacznie przekroczą dzisiejsze zdolności i możliwości Emitenta, Zarząd rozważy możliwość:

- a) emisji akcji z prawem poboru,
- b) emisji akcji bez prawa poboru (w tym skierowana do inwestora strategicznego),
- c) emisji obligacji,
- d) pożyczka lub kredyt bankowy.

Ostateczna decyzja i wybór scenariusza na dokapitalizowanie podmiotu będzie warunkowane stosowną zgodą lub rekomendacją Rady Nadzorczej oraz aktualnym sentymentem i wskaźnikami rynkowymi (tj. wysokość stóp procentowych, gwarancje bankowe i polityka kredytowa sektora finansowego czy sentyment rynku, inwestorów i akcjonariuszy do ew. emisji akcji itd.). Niezależnie od zapotrzebowania na kapitał - o ile takowe wystąpi - Emitent podejmie szereg działań naprawczych, które będą miały na celu poprawę wyników i płynności. W tym celu dokonana zostanie:

- a) redukcja kosztów operacyjnych, administracyjnych i pracowniczych (w taki sposób, żeby odbyło się to bez szkody dla zawartych kontraktów i umów),
- b) rezygnacja z projektów i umów nierentownych lub tych o najniższej marży,
- c) niepodejmowanie nowych kapitałochłonnych umów i kontraktów,
- d) próba restrukturyzacji zadłużenia u największych wierzycieli.

Zarząd, reagując na bieżącą sytuację Spółki oraz rynkowe tendencje, nie wyklucza także podjęcia strategicznych z punktu widzenia podmiotu decyzji odnośnie sprzedaży dwóch jednostek zależnych: MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. oraz Ozone Sport Sp. z o.o. (wraz z wszelkimi posiadanymi przez te jednostki aktywami). Tak samo możliwy jest scenariusz wchłonięcia tych podmiotów poprzez fuzję lub przejęcie, co w pierwszej kolejności przyniesie oszczędności na poziomie administracyjnym i zarządczym. Nie pozbawi to Zarządu Emitenta posiadania narzędzia do odsprzedaży tak przejętych podmiotów - tym razem jako wydzielona zorganizowana część przedsiębiorstwa.

3. Znaczące zasady rachunkowości

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

r., poz. 395 poz. zm.). Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania

finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów / akcji jednostki zależnej powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji

skonsolidowanego bilansu. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie znaczące transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją. Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**4. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nazwa jednostki podporządkowanej	Przedmiot działalności	Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale podstawowym na 31.12.2023	Udział w całkowitej liczbie głosów	Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
MBF INWESTYCJE Sp. z o.o.	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	98,00	98,00	Jednostka zależna

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

OZONE SPORT Sp. z o.o.	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.	95,00	95,00	Jednostka zależna
	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. Maska antysmogowa 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			

Czas trwania Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony. Okresy sprawozdawcze poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej są takie same, a ich rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

5. Jednostki, których dane nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

NIE DOTYCZY

6. 1 Zestawienie zmian wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	276 461,02	-	276 461,02
31.12.2023	-	-	276 461,02	-	276 461,02
Umorzenie					
01.01.2023	-	-	(276 461,02)	-	(276 461,02)
31.12.2023	-	-	(276 461,02)	-	(276 461,02)
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**2 Wartość firmy jednostek podporządkowanych**

	MBF Inwestycje				Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	-	-	1 150,00
31.12.2023	-	-	-	-	1 150,00
Odpisy					
01.01.2023	-	-	-	(1 150,00)	(1 150,00)
31.12.2023	-	-	-	(1 150,00)	(1 150,00)
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-	-

7. 1 Ujemna wartość firmy

	Ozone Sport Sp. z o.o.				Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	-	-	20 042,52
31.12.2023	-	-	-	-	20 042,52
Odpisy					
01.01.2023	-	-	-	(17 537,20)	(17 537,20)
Zwiększenia	-	-	-	(2 505,32)	(2 505,32)
31.12.2023	-	-	-	(20 042,52)	(20 042,52)
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	-	-	2 505,32
31.12.2023	-	-	-	-	-

8. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Środki trwale w budowie		Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	22 727,00	40 847,03	18 356,72
31.12.2023	-	-	22 727,00	40 847,03	18 356,72
Umorzenie					
01.01.2023	-	-	(22 727,00)	-	40 847,03
Zwiększenia	-	-	-	-	(16 215,08)
31.12.2023	-	-	(22 727,00)	(40 847,03)	(2 141,64)
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	-	-	2 141,64
31.12.2023	-	-	-	-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**9. Inwestycje długoterminowe****9. 1 Zestawienie inwestycji długoterminowych**

		Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Wartość netto
31.12.2023	-	-	-	-
Długoterminowe udziały i akcje		115 000,00		115 000,00
	-	-	-	-
Długoterminowe papiery wartościowe		115 000,00	-	115 000,00
31.12.2022	-	-	-	-
Długoterminowe udziały i akcje		2 899 799,20	1 320 200,00	1 579 599,20
	-	-	-	-
Długoterminowe papiery wartościowe		2 899 799,20	1 320 200,00	1 579 599,20

Spółka w 2023 roku sprzedała udziały w MBF Financial Advisory SRL.

Spółka w 2023 roku sprzedała udziały w Instytut Biznesu.

10. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa niefinansowe

NIE DOTYCZY

11. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	INSTYTUT BIZNESU	RAZEM
01.01.2023	1 320 200,00	1 320 200,00
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	- 1 320 200,00	- 1 320 200,00
Rozwiązanie		-
31.12.2023	-	-

12. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy

NIE DOTYCZY

13. Grunty użytkowane wieczysto

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

14. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu leasingu

NIE DOTYCZY

15. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

NIE DOTYCZY

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

16. Odpisy aktualizujące należności

	Należności z tytułu dostaw i usług	RAZEM
01.01.2023	564 538,63	564 538,63
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie		
31.12.2023	564 538,63	564 538,63

17. Zestawienie zmian w kapitałach

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym

18. Dane o stanie rezerw

	Rezerwa na podatek odroczony
01.01.2023	47 137,00
Zwiększenia	-
Wykorzystanie	-
Rozwiązanie	- 47 137,00
31.12.2023	-

19. Podział zobowiązań długoterminowych

NIE DOTYCZY

20. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

NIE DOTYCZY

21. Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jedna pozycji bilansu

NIE DOTYCZY

22. Zobowiązania warunkowe

NIE DOTYCZY

23. Wycena składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej

NIE DOTYCZY

24. Jednostki, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

NIE DOTYCZY

25. Odpisy aktualizujące środki trwałe

NIE DOTYCZY

26. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

NIE DOTYCZY

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**27. Działalność zaniechana**

NIE DOTYCZY

28. Podatek dochodowy od osób prawnych**28. 1. Struktura podatku dochodowego od osób prawnych**

	KAPITAŁOWE	POZOSTAŁE
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Podatek dochodowy część odroczone		(89 419,00)
	-	(89 419,00)

28. 2. Podatek dochodowy bieżący

	KAPITAŁOWE	POZOSTAŁE
Zysk/(Strata) brutto	25 180,00	(636 672,24)
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania		
koszty dotyczące samochodów		1 799,11
usługi prawne		500,00
naliczone i niezapłacone odsetki (koszty)		21 995,17
odpisy aktualizujące		447 809,22
pozostałe koszty	32 165,08	167 636,66
	32 165,08	639 740,16
Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania		
naliczone i niezapłacone odsetki (przychody)		944,10
niezrealizowane (bilansowe) różnice kursowe		5 261,57
różnica między bilansowym kosztem sprzedaży udziałów w Instytucie Biznesu a kosztem podatkowym	1 320 200,00	
	1 320 200,00	6 205,67
Dochód do opodatkowania	(1 262 854,92)	(3 137,75)
Podstawa opodatkowania	(1 262 854,92)	(3 137,75)
Podatek dochodowy	-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

29. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

NIE DOTYCZY

29. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów

NIE DOTYCZY

30. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (poniesione i planowane)

NIE DOTYCZY

31. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

NIE DOTYCZY

32. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust.2 do wartości niematerialnych i prawnych

NIE DOTYCZY

33. Żywność przekazana organizacjom pozarządowym oraz kwota opłaty za marnowanie żywności

NIE DOTYCZY

34. Przyjęte kursy walut dla pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych

NIE DOTYCZY

35. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

35. 1. Zmiana stanu zapasów

Towary

Stan na 31.12.2023	145 689,70
Stan na 01.01.2023	137 026,15
Zmiana bilansowa	8 663,55
Wartość w rachunku przepływów	8 663,55

36. Informacje o umowach zawartych przez jednostkę nieuwzględnionych w bilansie

NIE DOTYCZY

37. Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

NIE DOTYCZY

38. Zatrudnienie

Pracownicy

-	-
1	1
1	1

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**39. Wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących**

	31.12.2023	31.12.2022
Organy zarządzające	100 595,55	63 950,71
	100 595,55	63 950,71

40. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	31.12.2023	31.12.2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	38 000,00	35 000,00
	38 000,00	35 000,00

41. Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny

NIE DOTYCZY

42. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W nawiązaniu do Raportu Bieżącego ESPI nr 56/2023 z dn. 22 listopada 2023 roku w sprawie zawarcia umów w zakresie dostaw produktów rolnych oraz Raportu Bieżącego ESPI nr 58/2023 z dn. 4 grudnia 2023 roku w sprawie akceptacji oferty, zawiadamia że w dn. 10 stycznia 2024 powziął informację o akceptacji wynegocjowanej umowy na dostawy ("Kontrakt").

Na bazie treści Kontraktu ustalono warunki załadunku, transportu, dostawy, płatności i ubezpieczenia frachtu oraz jakości i specyfikacji produktu będącego przedmiotem przyszłej dostawy. W wyniku podjętych przez kontrahenta negocjacji Emitent dodatkowo otrzymał do akceptacji i przedstawienia w banku Spółki treść nieodwołalnej akredytywy dokumentowej (DLC) na kwotę wartości Kontraktu, tj. ok. 7.750.000 USD. Wszelkie uwagi ze strony banku Emitenta w celu zabezpieczenia interesów Spółki będą przekazywane bezpośrednio do banku kontrahenta, który jest Fidelity Bank Plc i który będzie gwarantował złożone akredytywą środki pieniężne.

Jednocześnie Zarząd Emitenta informuje, że oczekuje na otrzymanie dokumentu ICPO (Irrevocable Confirmed Purchase Order), który pozwoli na rozpoczęcie przygotowania załadunku pszenicy w porcie Odessa (Ukraina). Z uwagi na istotność kontraktu i jego wartości w skali obecnej działalności i przychodów Emitenta, Zarząd będzie na bieżąco informował raportami bieżącymi o wszelkich kluczowych zmianach, informacjach i krokach, jakie są podejmowane lub o jakich powzięto wiedzę.

W dn. 12 stycznia 2024 roku zawarł list intencyjny w sprawie importu i dostaw produktu: cukier buraczany spożywczy o standardzie ICUMSA45 ("List"). List intencyjny został zawarty z polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie, która zajmuje się handlem i obrotem produktami spożywczymi.

Na podstawie wzmiankowanego Listu strony ustaliły, że przedmiotem negocjacji i prac nad kontraktem będzie import oraz dostawa przez Emitenta 2.000 (dwa tysiące) ton metrycznych (MT) cukru buraczanego spożywczego produkcji ukraińskiej. W przypadku porozumienia między stronami, realizacja kontraktu przez Spółkę na rzecz Kontrahenta, powinna rozpocząć się niezwłocznie po podpisaniu, a jego pełna realizacja szacowana jest na około 2 miesiące. Wartość podpisanego kontraktu zostanie podana w momencie jego zawarcia.

Niezależnie od ostatecznego wyniku rozmów i negocjacji Emitent poinformuje o ich efekcie Raportem Bieżącym ESPI. W wypadku decyzji pozytywnej, zgodnie z deklaracjami Kontrahenta, współpraca, import i odbiór towaru rozpoczną się bez zbędnej zwłoki, jednak nie wcześniej niż w lutym 2024 roku.

W dn. 18 stycznia 2024 roku otrzymał zamówienie na dostawę mocznika technicznego przeznaczonego do produkcji płynu AdBlue ("Zamówienie"). Zlecenie zostało dostarczone przez polską spółkę kapitałową z siedzibą w Przemyśle, a towar docelowo przeznaczony będzie na eksport do odbiorcy ukraińskiego.

Próbne zamówienie dotyczy dostawy przez Emitenta 24 (dwadzieścia cztery) ton mocznika technicznego 46% N. Produkt posiada deklarację zgodności CE dla prostego stałego nieograniczonego nawozu makroskładnikowego. Zgodnie z informacją od docelowego nabywcy mocznik będzie używany do produkcji płynu AdBlue.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Otrzymane zamówienie jest dostawą testową w celu analizy jakości produktu. W przypadku akceptacji i potwierdzenia zgodności specyfikacji z towarem strony podpiszą umowę na stałe dostawy mocznika w ilości ok. 350 ton / miesiąc. Przy czym obecna pojedyncza wartość transportu wynosi ok. 51.000 (pięćdziesiąt jeden tysięcy) zł brutto. Realizacja wzmiankowanego zamówienia przewidywana jest na 22 stycznia 2024 roku. Decyzja w sprawie podpisania długoterminowej umowy powinna zapaść w ciągu ok. 2 tygodni od dostawy, o czym Emitent poinformuje stosownym raportem bieżącym ESPI

W dniu 24 stycznia 2024 roku Zarząd Spółki wydał komunikat z uwagi na napływające do Emitenta niepokojące wiadomości e-mail, w trosce o dobre imię Spółki oraz zabezpieczenie interesu jej Akcjonariuszy i oświadczył, że:

1. Nie ma nic wspólnego ze spółką M.B.F. Management Limited zarejestrowaną w Anglii (Altitude 25, Flat 110 Altyre Road, Croydon, United Kingdom, CR0 5BP) pod numerem rejestracyjnym 10144437 ("MML").
2. Nie łączy Emitenta z firmą MML jakiegokolwiek powiązania osobowe, prawne, właścicielskie, współwłaścicielskie, które byłyby znane Zarządowi Spółki, Radzie Nadzorczej oraz pracownikom i współpracownikom MBF Group SA.
3. Powoływanie się przez pracowników lub współpracowników MML na powiązania z Emitentem, jeśli takowe występuje podczas rozmów telefonicznych lub korespondencji, w celu uwiarygodnienia prowadzonej działalności jest nie zgodne z prawdą oraz stanem faktycznym i celowo wykorzystuje się tu zbieżność w nazwach.

Jednocześnie Zarząd Emitenta informuje, że z uwagi na powyższe oraz zamieszczone w sieci internet artykuły, o tym, że firma MML oszukuje swoich klientów, to w celu zabezpieczenia interesów Emitenta i jego Akcjonariuszy, w dniu dzisiejszym Zarząd skieruje stosowne pisma informacyjne wraz z wnioskiem o przeanalizowanie legalności działania MML (w tym bezprawnegołączenia działalności z Emitentem) do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA oraz Komisji Nadzoru Finansowego. Do pism zostanie dołączona zabezpieczona korespondencja e-mail od potencjalnie oszukanym klientom wzmiankowanego podmiotu

W dniu 12 lutego 2024 roku Zarząd spółki zawiadomił o prowadzonych rozmowach oraz uzgadnianiu warunków koniecznych i potrzebnych dla wykonywania dostaw olejów roślinnych oraz przetworzonych tłuszczów kuchennych (UCO) na rzecz spółki ORLEN SA z siedzibą w Płocku ("ORLEN") oraz spółki ORLEN Południe SA z siedzibą w Trzebinii. W nawiązaniu do powyższego Zarząd Emitenta informuje, że w wyniku prowadzonych w styczniu i lutym rozmów, w których Spółka brała udział w odpowiedzi na wstępne zapytanie ORLEN, otrzymano zaproszenie do odbycia telekonferencji w dniu 9 lutego 2024 roku. Jej celem była weryfikacja możliwości Emitenta w zakresie dostaw olejów roślinnych i UCO na rzecz ORLEN i spółek powiązanych oraz omówienie podstawowych kwestii dotyczących potrzeb ORLEN oraz oferty MBF Group

Podczas odbytej telekonferencji Emitent został zapoznany z zapotrzebowaniem i wymaganiami ze strony ORLEN, specyfiką i postępowaniem zakupowym na platformie Connect, statusem i zapotrzebowaniem na zakup olejów roślinnych i UCO. Jednocześnie Spółka została obowiązana do przedstawienia informacji o działalności podmiotu i oferowanych produktach, w tym w szczególności olejach roślinnych i UCO (wraz z informacjami o zrealizowanych w przeszłości dostawach na rzecz podmiotów trzecich).

Z uwagi na fakt, iż ORLEN, jako jedna z wiodących firm w branży paliwowej, wyraziła zainteresowanie potencjalną współpracą z Emitentem w zakresie dostaw olejów roślinnych i UCO, to Zarząd Spółki podjął decyzję o natychmiastowym rozpoczęciu procedury certyfikacji, wymaganej dla realizacji dostaw ww. produktów. Certyfikaty zrównoważonego rozwoju, takie jak KZR (Krajowy Znak Zrównoważonego Rozwoju), REDCERT (Renewable Energy Directive Certification) lub ISCC (International Sustainability and Carbon Certification), są ważnym narzędziem w dziedzinie świadomości ekologicznej i społecznej odpowiedzialności biznesu. Posiadanie jednego z wyżej wymienionych jest koniecznym kryterium do rozpoczęcia współpracy z ORLEN.

Jednocześnie Zarząd Emitenta ocenia, że niezależnie od ostatecznego efektu, zwrócenie się do Spółki o przedstawienie oferty, końcowa telekonferencja i wybór Spółki na potencjalnego dostawcę dla ORLEN stanowi dla Emitenta ogromną wartość dodaną w zakresie postrzegania Spółki na zewnątrz, jej transparentności, atrakcyjności oferowanych produktów i rozpoznawalności rynkowej jako wiarygodnego dostawcy.

W dn. 22 lutego 2024 roku otrzymał zaświadczenie o wpisie Spółki do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Wpis został dokonany na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 o bezpieczeństwie żywności i żywienia (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1448) na wniosek Emitenta.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zgodnie z przekazaniem zaświadczeniem zapis w rejestrze dotyczy importu, eksportu oraz pośrednictwa w sprzedaży środków spożywczych w opakowaniach jednostkowych producentów bez ich magazynowania. W związku z bieżącą aktywnością gospodarczą Spółki dotyczy to takich produktów jak: cukier oraz oleje spożywcze: rzepakowy, słonecznikowy i sojowy. W przypadku konieczności rozszerzenia katalogu produktów - Zarząd Emitenta zwróci się do Inspekcji Sanitarnej ze stosownym wnioskiem.

Wpis do rejestru PIS otwiera firmie możliwość dystrybucji ww. produktów z możliwością zlecenia ich przepakowania lub konfekcjonowania. Dotyczy to zarówno sprzedaży bezpośredniej do konsumentów, jak i współpracy z innymi firmami z branży spożywczej. Przy czym wszelkie działania podwykonawcze czy logistyczne, w tym transport i magazynowanie prowadzone muszą być przez podmioty zewnętrzne posiadające stosowne zezwolenia ze strony właściwego miejscowego Powiatowego Państwowego Inspektora Sanitarnego.

Jednocześnie Zarząd Emitenta wskazuje, że w związku z zawartą umową konsorcjum oraz postanowienia z niej wynikającymi, oznacza to, że MBF Group SA wykona na rzecz Lidera dostawę rafinowanego oleju rzepakowego w ilości ok. 240 (dwieście czterdzieści) MT. Szacowany przychód z tego tytułu wyniesie dla Spółki ok. 940.000 (dziewięćset czterdzieści tysięcy) złotych. Dodatkowo zgodnie z umową konsorcjum Emitentowi należne będzie dodatkowe wynagrodzenie ze sprzedaży produktu końcowego.

Przystąpienie do realizacji zamówienia powinno nastąpić niezwłocznie po uzyskaniu wszelkich wymaganych pozwoleń, w tym odbiorów i szkoleń w zakresie Sanepid i HACCP. Z uwagi na konieczność posiadania tych wymagań oraz ich istotność - Spółka o ich spełnieniu poinformuje natychmiast po powzięciu takiej wiadomości. Przewidywany termin to najbliższe 10 dni roboczych.

W nawiązaniu do Raportu Bieżącego ESPI nr 8/2024 z dn. 20 lutego 2024 roku w sprawie Realizacji pilotowej dostawy mocznika niepowlekanego N46 oraz Raportu Bieżącego ESPI nr 10/2024 z dn. 21 lutego 2024 roku w sprawie Realizacji pilotowej dostawy mocznika niepowlekanego N46 z dostawą na Słowację, niniejszym zawiadamia, że od obydwu kontrahentów otrzymał informacje zwrotne w sprawie badań laboratoryjnych dostarczonego towaru.

Na podstawie obu dostarczonych dokumentów Emitent otrzymał potwierdzenie, że dostarczony przez Spółkę mocznik niepowlekany z przeznaczeniem do produkcji płynu AdBlue spełnia wszystkie potrzebne warunki wymagane przez producentów tego produktu końcowego. Potwierdza to jakość produktu dostarczanego przez MBF Group SA i jego zgodność z wysokimi standardami branżowymi. W związku z powyższym oraz w związku z ustaleniami z kontrahentami Emitent oczekuje podpisania kontraktu na regularne dostawy. Podpisanie umowy na stałe dostawy może znacząco zwiększyć przychody i zyski Spółki. O podpisaniu takich umów Spółka będzie informowała stosownymi Raportami Bieżącymi ESPI.

W dniu 6 marca 2024 r. Zarząd otrzymał list intencyjny w sprawie zakupu mocznika technicznego klasy A (automotive grade) zgodnie z normą ISO 22241-1. Oferta zakupu została złożona przez polską spółkę kapitałową ("Kontrahent"). Zgodnie otrzymanym z listem intencyjnym Kontrahent jest gotowy, chętny i zdolny do zakupu 60.000 ton mocznika klasy A w ciągu 12 miesięcy. Wedle przekazanych w dokumencie informacji dostawy będą mogły być realizowane w miesięcznych transzach po maksymalnie 5.000 ton do Portu Gdańsk lub Terminala Małaszewicze. Kontrahent wskazał proponowaną cenę zakupu za tonę metryczną. Zaproponował, aby płatność była realizowana w formie przedpłaty za każdą miesięczną dostawę po wprowadzeniu towaru do Polski i otrzymaniu kompletu dokumentów dotyczących odprawy celnej.

Zarząd Emitenta zawiadamia, że w dniu 7 marca 2024 roku, po rozmowach z importerami oraz po bezpośrednich negocjacjach z producentami towaru w Polsce i państwach Europy Wschodniej przygotował wiążącą ofertę handlową na dostawę mocznika niepowlekanego w ilości ok. 2.500 ton / miesiąc. Ilość ta odpowiada faktycznym możliwościom Spółki na realizację i koordynację ww. wolumenu i odpowiada rynkowej wartości każdej dostawy produktu w kwocie ok. 875.000 (osiemset siedemdziesiąt pięć tysięcy) Euro. W dniu 8 marca 2024 roku oferta Emitenta została wstępnie zaakceptowana, co spowodowało decyzję o publikacji niniejszego Raportu Bieżącego. W kolejnym kroku strony przejdą do ustalania kluczowych punktów umowy na dostawy.

Otrzymanie listu intencyjnego oraz akceptacja oferty handlowej Emitenta jest ważnym krokiem w rozwoju działalności MBF Group SA na rynku produktami chemicznymi. Spółka zamierza kontynuować negocjacje z Kontrahentem w celu ustalenia warunków współpracy i przygotowania kontraktu rocznego na zakup produktu.

W dniu 8 marca 2024 roku otrzymał od spółki będącej liderem konsorcjum, o zawiązaniu którego Spółka informowała Raportem Bieżącym ESPI nr 57/2023 z dnia 4 grudnia 2023 roku, firmy Chantii Oil Sp. z o.o. z siedzibą w Brodnicy o otrzymaniu zaświadczenia w zakresie HACCP - System zapewnienia bezpieczeństwa żywności

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wzmiankowane zaświadczenie obejmuje potwierdzenie odbycia stosownych czynności i szkoleń w zakresie: znaczenia HACCP w bezpieczeństwie żywności, Prawa żywnościowego, zadań i etapów wdrażania HACCP, Dobrej Praktyki Produkcyjnej, Dobrej Praktyki Higienicznej, warunków wdrażania i utrzymania HACCP, prowadzenia rejestru CCP i CP zgodnie z systemem HACCP. Stosowne czynności i dokumenty potwierdzające zostały wydane przez uprawnioną do tego jednostkę. Zgodnie z przekazanymi informacjami od Lidera konsorcjum powyższe otwiera drogę do odbioru zakładu przez Państwową Inspekcję Sanitarną, a w dalszej kolejności rozpoczęcie działalności operacyjnej zakładu i konsorcjum.

43. *Zmiany zasad (polityki) rachunkowości*

NIE DOTYCZY

44. *Informacje zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy*

NIE DOTYCZY

45. *Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji*

NIE DOTYCZY

46. *Połączenia spółek*

NIE DOTYCZY

47. *Kontynuacja działalności*

Stosownie do treści art. 397 KSH Zarząd Emitenta proponuje podjęcie stosownych uchwał podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Zarząd Emitenta we współpracy z Radą Nadzorczą na bieżąco monitorują kluczowe parametry mogące wpłynąć na niepewność, co do zdolności kontynuowania działalności Spółki. W ocenie kierownictwa jednostki niepewność zdolności do kontynuowania działalności nie występuje na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, choć "kodeksowe" przesłanki zostały spełnione. Jednostka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie działalności i jej finansowanie, w tym regulowanie na czas zobowiązań.

W przypadku identyfikacji faktycznego zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej, na skutek działań monitoringu Zarządu, Emitent posiada stosowne narzędzia, które poprawią jego płynność, wypłacalność oraz zdolność do generowania przepływów finansowych. Przede wszystkim spółka zależna MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. posiada szeroki portfel inwestycji krótko- i średnioterminowych, które po ich sprzedaży na rynku alternatywnym NewConnect, regulowanym GPW lub poza nimi - istotnie wzmocnią bieżące zapotrzebowanie na kapitał. Nadto, jako spółka publiczna Emitent może rozważyć prywatną lub publiczną emisję akcji z prawem lub bez prawa poboru. W ręku Zarządu jest także emisja akcji w ramach uchwały zarządu (emisja w ramach kapitału docelowego), które to uprawnienie Zarząd posiada nadane przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w ramach statutu Spółki. W takim wypadku pozyskanie ewentualnego inwestora, w ocenie Kierownictwa jednostki, może nastąpić bez zbędnej zwłoki z dnia na dzień. W przypadku konieczności poniesienia kosztów operacyjnych lub inwestycyjnych będących ponad obecne możliwości finansowe Emitenta, Zarząd wraz z Radą Nadzorczą mogą rozważyć również emisję obligacji lub skorzystanie z kredytu bankowego. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania organy Spółki nie odnotowały ryzyka kontynuacji działalności gospodarczej z uwagi na posiadane rezerwy kapitałowe oraz aktywa.

Zakłada się, iż źródłem finansowania działalności Spółki w kolejnych okresach będą posiadane własne rezerwy kapitałowe oraz przychody z bieżącej działalności gospodarczej. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania założenie to całkowicie jest spełnione i obecne przepływy finansowe, poziom przychodów oraz ostatecznie zysk - wszystko to całkowicie zabezpiecza bieżącą działalność gospodarczą od strony wypłacalności i zdolności do niezagrożonego kontynuowania działalności Spółki. Niemniej, przy nagłym ryzyku niewystarczającego zaplecza finansowego i przy ryzyku wystąpienia czasowej utraty płynności Zarząd zakłada możliwość:

- a) Sprzedaży aktywów szybko zbywalnych w postaci inwestycji krótko- i średnioterminowych w jednostce zależnej,
- b) Zaciągnięcia pożyczki na warunkach rynkowych od wybranych akcjonariuszy większościowych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dodatkowo w przypadku konieczności szybkiego dokapitalizowania podmiotu Zarząd skorzysta z nadanego mu uprawnienia do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego i skieruje ofertę do wybranych inwestorów. Z kolei w wypadku dużych przedsięwzięć lub zobowiązań, które znacznie przekroczą dzisiejsze zdolności i możliwości Emitenta, Zarząd rozważy możliwość:

- a) emisji akcji z prawem poboru,
- b) emisji akcji bez prawa poboru (w tym skierowana do inwestora strategicznego),
- c) emisji obligacji,
- d) pożyczka lub kredyt bankowy.

Ostateczna decyzja i wybór scenariusza na dokapitalizowanie podmiotu będzie warunkowane stosowną zgodą lub rekomendacją Rady Nadzorczej oraz aktualnym sentymentem i wskaźnikami rynkowymi (tj. wysokość stóp procentowych, gwarancje bankowe i polityka kredytowa sektora finansowego czy sentyment rynku, inwestorów i akcjonariuszy do ew. emisji akcji itd.). Niezależnie od zapotrzebowania na kapitał - o ile takowe wystąpi - Emitent podejmie szereg działań naprawczych, które będą miały na celu poprawę wyników i płynności. W tym celu dokonana zostanie:

- a) redukcja kosztów operacyjnych, administracyjnych i pracowniczych (w taki sposób, żeby odbyło się to bez szkody dla zawartych kontraktów i umów),
- b) rezygnacja z projektów i umów nierentownych lub tych o najniższej marży,
- c) niepodjęcie nowych kapitałochłonnych umów i kontraktów,
- d) próba restrukturyzacji zadłużenia u największych wierzycieli.

Zarząd, reagując na bieżącą sytuację Spółki oraz rynkowe tendencje, nie wyklucza także podjęcia strategicznych z punktu widzenia podmiotu decyzji odnośnie sprzedaży dwóch jednostek zależnych: MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. oraz Ozone Sport Sp. z o.o. (wraz z wszelkimi posiadanymi przez te jednostki aktywami). Tak samo możliwy jest scenariusz wchłonięcia tych podmiotów poprzez fuzję lub przejęcie, co w pierwszej kolejności przyniesie oszczędności na poziomie administracyjnym i zarządczym. Nie pozbawi to Zarządu Emitenta posiadania narzędzia do odsprzedaży tak przejętych podmiotów - tym razem jako wydzielona zorganizowana część przedsiębiorstwa.

48. Pozostałe informacje

Stosownie do treści art. 397 KSH zarząd Emitenta zaproponuje podjęcie uchwał podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Zarząd Emitenta we współpracy z Radą Nadzorczą na bieżąco monitorują kluczowe parametry mogące wpłynąć na niepewność, co do zdolności kontynuowania działalności Spółki. W ocenie kierownictwa Jednostki niepewność zdolności do kontynuowania działalności nie występuje na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, choć „kodeksowe” przesłanki zostały spełnione.

Dokonując kompleksowej oceny na obecną chwilę ani spółka dominującą MBF Group SA z siedzibą w Warszawie, ani spółki zależne: MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Ozone Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Józefowie nie posiadają istotnego, pilnego czy też wymagalnego natychmiast zapotrzebowania na zewnętrzne finansowanie (tj. takiego, którego brak posiadania czy uzyskania groziłby ryzykiem zaprzestaniem kontynuacji działalności gospodarczej). Udział i zaangażowanie w bieżącą działalność gospodarczą oraz w projekty celowe jest i będzie finansowany ze środków własnych.

Natomiast co ważne odnotowania – wraz ze skokowym wzrostem obrotów spółki MBF Group SA – zarówno na poziomie przychodów, ale także kosztów kontraktowanych produktów i towarów czy usług jednostek obsługujących biznes (urzędy i agencje celne, analizy i tłumaczenia umów itp.), a także z uwagi na konieczność poniesienia zwiększonych nakładów inwestycyjnych i przygotowywania asortymentu pod wspólną marką własną z Chantii Oil spółka musiała czasami posiłkować się doraźnymi pożyczkami od osób i podmiotów trzecich.

Powyższe nie wyklucza zaś działań Zarządu na ewentualne starania związane z pozyskaniem stałej linii kredytowej lub pożyczki inwestycyjnej w banku komercyjnym lub innej jednostce wspomagającej rozwój przedsiębiorstw (dotacje, granty, uprzywilejowane pożyczki). W ocenie Zarządu – chcąc zwiększyć skalę i efektywność działania Spółka powinna zgromadzić jeszcze większe zasoby kapitałowe, tak aby mieć możliwość zamówień jeszcze większego wolumenów towarów (np. cukru, oleju rzepakowego, mocznika i in.), co spowoduje uzyskanie o wiele korzystniejszych cen, a w efekcie końcowym marż i zysku na sprzedaży do odbiorcy końcowego.

Zarząd Emitenta we współpracy z Radą Nadzorczą na bieżąco monitorują kluczowe parametry mogące wpłynąć na niepewność, co do zdolności kontynuowania działalności Spółki. W ocenie kierownictwa Jednostki niepewność zdolności do kontynuowania działalności nie występuje na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, choć „kodeksowe” przesłanki zostały spełnione. Jednostka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie działalności i jej finansowanie, w tym regulowanie na czas zobowiązań.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W przypadku identyfikacji faktycznego zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej, na skutek działań monitoringu Zarządu, Emitent posiada stosowne narzędzia, które poprawią jego płynność, wypłacalność oraz zdolność do generowania przepływów finansowych. Przede wszystkim spółka zależna MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. posiada szeroki portfel inwestycji krótko- i średnioterminowych, które po ich sprzedaży na rynku alternatywnym NewConnect, regulowanym GPW lub poza nimi - istotnie wzmocni bieżące zapotrzebowanie na kapitał. Nadto jako spółka publiczna Emitent może rozważyć prywatną lub publiczną emisję akcji z prawem lub bez prawa poboru. W ręku Zarządu jest także emisja akcji w ramach uchwały zarządu (emisja w ramach kapitału docelowego), które to uprawnienie Zarząd posiada nadane przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w ramach statutu Spółki. W takim wypadku pozyskanie ew. inwestora, w ocenie Kierownictwa jednostki, może nastąpić bez zbędnej zwłoki z dnia na dzień. W przypadku konieczności poniesienia kosztów operacyjnych lub inwestycyjnych będących ponad obecne możliwości finansowe Emitenta, Zarząd wraz z Radą Nadzorczą mogą rozważyć również emisję obligacji lub skorzystanie z kredytu bankowego. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania organy Spółki nie odnotowały ryzyka kontynuacji działalności gospodarczej z uwagi na posiadane rezerwy kapitałowe oraz aktywa.

Zakłada się, iż źródłem finansowania działalności Spółki w kolejnych okresach będą posiadane własne rezerwy kapitałowe oraz przychody z bieżącej działalności gospodarczej. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania założenie to całkowicie jest spełnione i obecne przepływy finansowe, poziom przychodów oraz ostatecznie zysk – wszystko to całkowicie zabezpiecza bieżącą działalność gospodarczą od strony wypłacalności i zdolności do niezagrażonego kontynuowania działalności Spółki. Niemniej przy nagłym ryzyku niewystarczającego zaplecza finansowego i przy ryzyku wystąpienia czasowej utraty płynności Zarząd zakłada możliwość:

- a) sprzedaży aktywów szybko zbywalnych w postaci inwestycji krótko- i średnioterminowych w jednostce zależnej,
- b) zaciągnięcia pożyczki na warunkach rynkowych od wybranych akcjonariuszy większościowych.

Dodatkowo w przypadku konieczności szybkiego dokapitalizowania podmiotu Zarząd skorzysta z nadanego mu uprawnienia do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego i skieruje ofertę do wybranych inwestorów. Z kolei w wypadku dużych przedsięwzięć lub zobowiązań, które znacznie przekroczą dzisiejsze zdolności i możliwości Emitenta, Zarząd rozważy możliwość:

- a) emisji akcji z prawem poboru,
- b) emisji akcji bez prawa poboru (w tym skierowana do inwestora strategicznego),
- c) emisji obligacji,
- d) pożyczka lub kredyt bankowy.

Ostateczna decyzja i wybór scenariusza na dokapitalizowanie podmiotu będzie warunkowane stosowną zgodą lub rekomendacją Rady Nadzorczej oraz aktualnym sentymentem i wskaźnikami rynkowymi (tj. wysokość stóp procentowych, gwarancje bankowe i polityka kredytowa sektora finansowego czy sentyment rynku, inwestorów i akcjonariuszy do ew. emisji akcji itd.). Niezależnie od zapotrzebowania na kapitał – o ile takowe wystąpi – Emitent podejmie szereg działań naprawczych, które będą miały na celu poprawę wyników i płynności. W tym celu dokonana zostanie:

- a) redukcja kosztów operacyjnych, administracyjnych i pracowniczych (w taki sposób, żeby odbyło się to bez szkody dla zawartych kontraktów i umów),
- b) rezygnacja z projektów i umów nierentownych lub tych o najniższej marży,
- c) niepodejmowanie się nowych kapitałochłonnych umów i kontraktów,
- d) próba restrukturyzacji zadłużenia u największych wierzycieli.

Zarząd, reagując na bieżącą sytuację Spółki oraz rynkowe tendencje, nie wyklucza także podjęcia strategicznych z punktu widzenia podmiotu decyzji odnośnie sprzedaży dwóch jednostek zależnych: MBF Inwestycje Kapitałowe Sp. z o.o. oraz Ozone Sport Sp. z o.o. (wraz z wszelkimi posiadanymi przez te jednostki aktywami). Tak samo możliwy jest scenariusz wchłonięcia tych podmiotów poprzez fuzję lub przejęcie, co w pierwszej kolejności przyniesie oszczędności na poziomie administracyjnym i zarządczym. Nie pozbawi to Zarządu Emitenta posiadania narzędzia do odsprzedaży tak przejętych podmiotów – tym razem jako wydzielona zorganizowana część przedsiębiorstwa.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM