

II KWARTAŁ



MENTZEN S.A.

20
24






SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY



TORUŃ, 25.07.2024 r.

Raport Mentzen S.A. za II kwartał 2024 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Mentzen Spółka Akcyjna | ul. Grudziądzka 110-114/101 | 87-100 Toruń | Numer KRS: 0001008036 | SĄD REJONOWY W TORUNIU, VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO | Kapitał zakładowy: 100 000 zł

Spis treści

 List do akcjonariuszy	6
 Organizacja grupy kapitałowej	8
 Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe – dla księgowych	10
3.1. Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Mentzen.....	10
3.1.1. Bilans	10
3.1.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.....	14
3.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	16
3.1.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	18
3.2. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen S.A.	20
3.2.1. Bilans	20
3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.....	24
3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	26
3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	28
3.3. Sprawozdanie jednostkowe Kancelaria Mentzen Sp. z o. o.....	30
3.3.1. Bilans	30
3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.....	34
3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	36
3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	38
3.4. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen Legal Sp. k.....	40
3.4.1. Bilans.....	40
3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	44
3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia ...	46
3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	48
3.5. Polityka rachunkowości Grupa Mentzen	51
3.5.1. Zasady rachunkowości.....	51
3.6. Polityka rachunkowości Mentzen S.A.	57

 Wybrane dane finansowe – dla normalnych ludzi.....	62
4.1. Wyniki finansowe II kwartał 2024	62
4.1.1. Porównanie kwartałów Q2 2023/Q2 2024.....	62
4.1.2. Przychody.....	62
4.1.3. Wyniki działów.....	63
4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi.....	63
4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi.....	63
4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi	63
4.2. Najistotniejsze koszty	64
4.3. Podsumowanie danych finansowych	64
4.4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na dane finansowe	64
4.5. Prognozy finansowe	65
4.6. Stan realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji	65
4.7. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....	65
 Informacje dotyczące klientów.....	66
5.1. Liczba klientów – porównanie II kwartału 2023 i 2024	66
5.2. Stała obsługa (subskrypcyjna i kontraktowa) – podział ze względu na rodzaj usługi.....	66
 Informacje dotyczące pracowników.....	67
6.1. Struktura zatrudnienia	67
6.2. Podział ze względu na działy	67
6.3. Badanie zadowolenia pracowników z warunków pracy	67
6.3.1. Ogólne zadowolenie pracowników	68
6.3.2. Ocena atmosfery w pracy.....	68
6.3.3. Ocena wsparcia oferowanego przez Spółkę	69

6.3.4. Ocena możliwości rozwoju oferowanych przez Spółkę.....	70
6.3.5. Chęć dalszej współpracy ze Spółką.....	70
6.3.6. Ocena zadowolenia z otrzymywanego wynagrodzenia.....	71
6.3.7. Ocena organizacji pracy	72
6.3.8. Ocena zadowolenia z zakresu wykonywanych obowiązków	72
6.3.9. Ocena zadowolenia z narzędzi pracy oferowanych przez Spółkę	73
6.3.10. Ocena poziomu konfliktów między pracownikami.....	74
6.3.11. Ocena przełożonego	74

Informacje korporacyjne **76**

7.1. Struktura akcjonariatu	76
7.2. Program motywacyjny	76
7.3. Zarząd Spółki	77
7.4. Rada Nadzorcza Spółki.....	77



Pomysł upublicznienia spółki pojawił się w mojej głowie w listopadzie 2023 roku. Wspólnie z zespołem i doradcami od razu przystąpiliśmy do pracy. To był dynamiczny, ale równocześnie bardzo owocny okres. Za nami zakończona sukcesem Oferta Publiczna, dzięki której pozyskaliśmy ok. 900 nowych akcjonariuszy. Mam dużą satysfakcję, że po zaledwie ośmiu miesiącach od podjęcia decyzji o wprowadzeniu spółki na Giełdę, lada dzień, spełnię swoje biznesowe marzenie.

Sławomir Mentzen – 26.06.2024 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo!

Prezentujemy dzisiaj nasz pierwszy raport kwartalny. Zwykle jest tak, że gdy robi się coś po raz pierwszy, to robi się to źle, stąd nasz pierwszy raport może odbiegać istotnie od ideału. Zapewne zawiera niepotrzebne informacje oraz nie zawiera niektórych interesujących informacji. Będziemy podchodzić do raportów kwartalnych tak, jak do wszystkich innych rzeczy. Wypuszczać, zbierać feedback, poprawiać błędy, wprowadzać zmiany, eksperymentować, testować, tak aby kolejne wersje raportu były coraz wyższej jakości. Jeżeli ktoś z Państwa ma do raportu jakiegokolwiek uwagi, proszę o kontakt: akcjonariusze@mentzen.pl

Na początku raportu znajduje się skonsolidowane sprawozdanie całej grupy Mentzen. Poniżej umieściliśmy sprawozdania poszczególnych spółek, których czytanie nie ma większego sensu. Lepiej przejść od razu do części 4., gdzie umieściliśmy istotne informacje finansowe dotyczące poszczególnych działów naszej grupy.

Nie publikowałem żadnych prognoz finansowych, wielokrotnie podkreślałem też, że nie jestem w stanie przewidywać naszych wyników finansowych, ale mimo to pewnie większość akcjonariuszy próbowała prognozować nasze wyniki i zapewne w tych prognozach wychodziły im wyższe poziomy przychodów i zysków, niż te które wykazaliśmy w tym kwartale. Myślę, że dobrze się stało, że słabszy kwartał pojawił się już teraz, może dzięki temu więcej ludzi się przekona, że prognozowanie naszych wyników jest rzeczywiście bez sensu. Mi jeszcze nigdy nie udało się ich przewidzieć, więc już jakiś czas temu zarzuciłem wszelkie próby ich prognozowania.

Rozumiem oczywiście, że można być rozczarowanym wynikami za II kwartał. Są one konsekwencją olbrzymiego spadku przychodów z projektów jednorazowych w doradztwie podatkowym. W czerwcu 2024 wysokość przychodów jednorazowych w doradztwie podatkowym spadła do zaledwie 170 tysięcy złotych. Przyczynę upatruję w tym, że w podatkach dochodowych, których optymalizacją głównie się zajmujemy, nic nie dzieje się od dobrych dwóch lat. Ostatnia duża zmiana to poprawka Nowego Ładu z wakacji 2022 roku, po której warto wymienić już tylko wprowadzenie przepisów o Fundacji Rodzinnej, na którą boom pojawił się w zeszłym roku.

Można odnieść wrażenie, że wszyscy, którzy musieli zmienić formę działalności lub formę opodatkowania w wyniku wprowadzenia Nowego Ładu już to zrobili. Obecny rząd nie ma pomysłów ani możliwości politycznych na istotne zmiany w podatkach. Wynika to z bardzo różnorodnego składu koalicji rządzącej, w skład której wchodzi partia o biegunowo odmiennym spojrzeniu na podatki dochodowe i opodatkowanie nimi przedsiębiorców. Dlatego nie spodziewam się w najbliższej przyszłości jakichś istotnych zmian w podatkach.

Należy oczywiście docenić ostatnią stabilność przepisów dotyczących podatków dochodowych, szkoda tylko, że ustabilizowały się one na tak skomplikowanym poziomie.

Wpływ musiało mieć też to, że w ostatnich miesiącach nie nagrywałem nowych filmów o podatkach na Youtube. Skupiłem się na sprawach politycznych oraz związanych z ofertą publiczną i debiutem giełdowym. Zdecydowanie muszę wrócić do nagrywania filmów podatkowych z serii Mentzen o podatkach.

Wielokrotnie wcześniej zdarzały nam się gorsze kwartały, a czasem nawet cały rok, jak to miało miejsce w 2022 roku. Z całą pewnością, w przyszłości również będziemy mieli gorsze kwartały. Wyniki finansowe za poprzednie lata cechują się dużym poziomem zmienności, sądzę, że dalej tak będzie, więc trzeba się do tego przyzwyczaić. Jeżeli ktoś nie ma do tego nerwów, powinien sprzedać akcje Mentzen S.A.

Warto jednak zauważyć, że ten wyjątkowo zły kwartał oznacza zysk z działalności operacyjnej na poziomie ponad 680 tysięcy złotych i zysk netto w wysokości ponad 400 tysięcy złotych. Pozostałe wyniki, poza jednorazowymi projektami w doradztwie podatkowym, wyglądają solidnie i nie dają powodów do niepokoju.

Przypominam też, że zysk nie jest według mnie dobrą miarą funkcjonowania przedsiębiorstwa, dlatego też nie staram się maksymalizować zysku. Nie mamy bezpośredniego wpływu na wysokość przychodów, mamy za to wpływ na poziom zadowolenia naszych klientów i na jakość naszych usług. I na tym skupiamy się podczas pracy. To samo zresztą napiszę w podsumowaniu kwartału, w którym zyski będą wysokie.

Jestem zadowolony z pracy zespołu w tym kwartale. Rozpoczęliśmy pracę nad kilkoma nowymi usługami, a także bardzo sprawnie przygotowaliśmy wejście spółki na NewConnect.

Do raportu dołączyliśmy również wyniki z naszych cokwartalnych badań opinii pracowników o firmie. Każdy pracownik raz na kwartał ocenia opisowo różne obszary działalności firmy, którym to ocenom następnie przyporządkowujemy wartość z przedziału pomiędzy 0 a 1, a następnie liczymy średnią ocen poszczególnych działów i całej firmy. Pozwala nam to ocenić, czy nasza organizacja działa dobrze, jeżeli spojrzeć na nią nie oczami zarządu lub klientów, a tych, którzy ją tworzą i widzą jej działanie od środka każdego dnia - pracowników.

Cieszy to, że jak pokazują załączone wyniki badania opinii pracowników, w większości obszarów poprawiliśmy wyniki względem poprzedniego kwartału.

Na koniec, bardzo dziękuję, za zaufanie jakim nas Państwo obdarzyliście, za to, że jesteście z nami, za to, że razem tworzymy z Kancelarii Mentzen miejsce przyszłych wielkich firm. Mam świadomość tego, że ten kwartał mógł być rozczarowujący. Mimo to powtarzam to co mówiłem jeszcze przed debiutem: długoterminowo jestem optymistą, a w krótkim terminie może zdarzyć się wszystko.



Sławomir Mentzen

Organizacja grupy kapitałowej

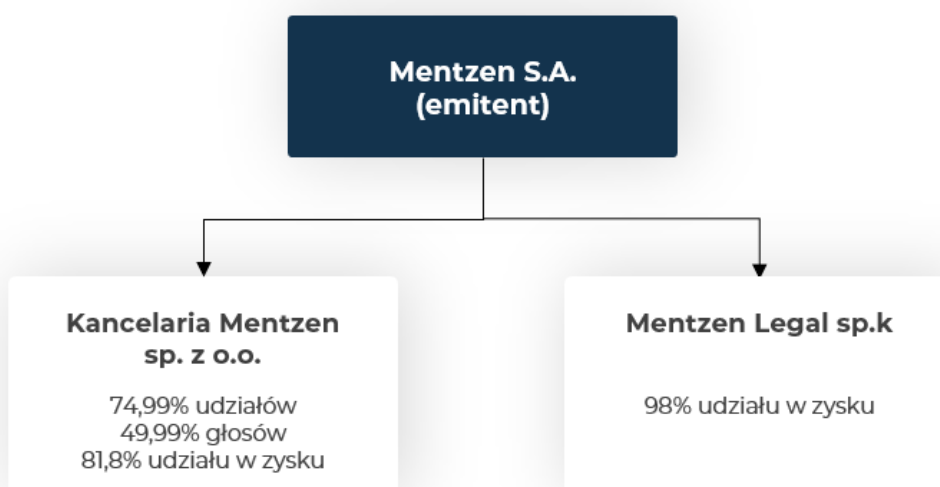
2

W listopadzie 2023 r. została podjęta decyzja o wprowadzeniu Kancelarii Mentzen S.K.A. na giełdę. Nie mogło obyć się bez komplikacji, bo kto to myślał, żeby w Polsce ułatwić prowadzenie działalności.

Z uwagi na ograniczenia prawne, spółka doradztwa podatkowego nie może zostać wprowadzona na giełdę, w związku z czym, konieczne było utworzenie spółki Mentzen S.A., która nie świadczy usług doradztwa podatkowego i przekształcenie Kancelaria Mentzen S.K.A. w Kancelaria Mentzen Sp. z o.o., która wykonuje pracę operacyjną w tym zakresie. Mentzen S.A. posiada 74,99% udziałów, 49,99% głosów i 81,8% udziału w zyskach Kancelaria Mentzen Sp. z o.o.,

W tym samym czasie okazało się, że działalność Kancelarii Mentzen nie podoba się Krajowej Izbie Radców Prawnych, której zasady etyki zabraniają radcom prawnym świadczenia usług na rzecz spółek kapitałowych, więc konieczne było utworzenie spółki Mentzen Legal Sp. k. i przeniesienie do niej wszystkich radców prawnych. Kiedy dokonaliśmy tej jakże istotnej zmiany i uspokoiliśmy sumienia Szanownych Członków Krajowej Rady Radców Prawnych, mogliśmy wziąć się w końcu do pracy, która ma znaczenie dla polskich przedsiębiorców.

Po tych niezbędnych dla utrzymania ładu i porządku w państwie prawa procesach, struktura wygląda następująco:



Kancelaria Mentzen sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, przy ul. Grudziądzkiej 110-114/101, zarejestrowana pod numerem KRS 0001071605, prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług doradczych. Kancelaria Mentzen sp. z o.o. jest pośrednikiem w realizacji płatności z wykorzystaniem usługi Stripe przez klientów Grupy. W związku z tym Emitent fakturuje spółkę zależną, tj. Kancelarię Mentzen sp. z o.o., za wykonane przez pracowników Emitenta (zespół księgowo-rachunkowy) prace na rzecz klientów Grupy. Emitent posiada 74,99% udziałów w kapitale zakładowym oraz prawo do 49,99% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Kancelaria Mentzen sp. z o.o.

Mentzen Legal sp.k., z siedzibą w Toruniu przy ulicy Grudziądzkiej 110-114/101, zarejestrowana pod numerem KRS 0001090562, w ramach Grupy odpowiada za wykonywanie zawodu radcy prawnego i adwokata i uczestniczy w świadczeniu usług doradztwa prawnego. Mentzen S.A. jest komandytariuszem Mentzen Legal sp.k. i posiada prawo do 98% udziału w zysku wypracowanego w spółce zależnej. Pozostałe 2% należą w równych częściach do Pana Sławomira Mentzena i Pana Kamila Wielewickiego, członków zarządu Emitenta. Jednakże na poczet zysku komplementariuszy zaliczane jest pobierane przez nich wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki. Dlatego też, mając na uwadze niewielki udział w zysku w porównaniu do wynagrodzenia, nie przewiduje się wypłaty dywidendy z Mentzen Legal sp. k. na rzecz komplementariuszy.

Dnia 1 marca 2024 roku Kancelaria Mentzen sp. z o.o. (lider konsorcjum) zawarła z Mentzen Legal sp.k. (partner) umowę konsorcjum, w ramach której określone zostały zasady współpracy pomiędzy podmiotami, w tym zasady podziału obowiązków oraz zasady dokonywania rozliczeń finansowych, w zakresie udziału stron umowy w konsorcjum. Celem konsorcjum jest zapewnienie klientom kompleksowej obsługi podatkowej, prawnej i rachunkowej (księgowej), w ramach wspólnego przedsięwzięcia. Umowa określa warunki wypłacania comiesięcznego wynagrodzenia Mentzen Legal sp.k. odpowiadającego bazie kosztowej partnera konsorcjum powiększonej o należną marżę. Umowa zawarta została na czas nieoznaczony.

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe – dla księgowych

3

3.1. Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Mentzen

3.1.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
AKTYWA			
A	Aktywa trwałe	11 707 895,23 zł	9 787 754,86 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 610 290,61 zł	8 431 277,67 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		49 166,67 zł
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 610 290,61 zł	8 382 111,00 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1.	Wartość firmy - jednostki zależne		
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne		
3.	Wartość firmy - jednostki stowarzyszone		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	2 486 897,00 zł	553 197,80 zł
1.	Środki trwałe	2 486 897,00 zł	553 197,80 zł
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	1 713 000,00 zł	
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodn.		
	c) urządzenia techniczne i maszyny		
	d) środki transportu	73 897,02 zł	53 197,86 zł
	e) inne środki trwałe	699 999,98 zł	499 999,94 zł
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
	Od pozostałych jednostek, w których		
2.	jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
V	Inwestycje długoterminowe	597 495,30 zł	765 811,09 zł
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	597 495,30 zł	765 811,09 zł
	a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej - udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	597 495,30 zł	765 811,09 zł
- udziały lub akcje	2 250,00 zł	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	595 245,30 zł	765 811,09 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 212,32 zł	37 468,30 zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		25 736,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	13 212,32 zł	11 732,30 zł
B Aktywa obrotowe (B.I+B.II+B.III+B.IV)	3 190 818,06 zł	4 146 162,35 zł
I Zapasy	8 565,92 zł	19 827,00 zł
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkcja w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	8 565,92 zł	19 827,00 zł
II Należności krótkoterminowe	2 570 634,90 zł	1 634 177,38 zł
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	2 570 634,90 zł	1 634 177,38 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 120 503,16 zł	1 353 732,49 zł
- do 12 miesięcy	2 120 503,16 zł	1 353 732,49 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tyt.podat.,dotacji,ceł,ubezp.spot. i zdrowotn.	14 185,00 zł	33 719,80 zł
c) inne	435 946,74 zł	246 725,09 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		
III Inwestycje krótkoterminowe	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł
a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		

- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 284,94 zł	44 432,98 zł
1. Kontrakty długoterminowe		
2. Pozostałe rozliczenia międzyokr.		
C Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	14 898 713,29 zł	13 933 917,21 zł
	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
PASYWA		
A Kapitał (fundusz) własny	11 530 385,35 zł	10 062 999,57 zł
I Kapitał (fundusz) podstawowy	50 000,00 zł	100 000,00 zł
IV Kapitał (fundusz) zapasowy	10 001 000,00 zł	8 197 127,57 zł
V Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII Różnice kursowe z przeliczenia sprawdzenie		
VIII Zysk (strata) z lat ubiegłych		535 199,86 zł
IX Zysk (strata) netto	2 158 385,35 zł	1 230 672,14 zł
X Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-679 000,00 zł	
B Kapitał mniejszości		2 052 211,48 zł
C Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
I Ujemna wartość firmy - jednostki zależne		
II Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
III Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone		
D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 368 327,94 zł	1 818 706,16 zł
I Rezerwy na zobowiązania		6 546,00 zł
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 546,00 zł
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II Zobowiązania długoterminowe	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł

a) kredyty i pożyczki	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązanie wekslowe		
e) inne		
III Zobowiązania krótkoterminowe	1 125 521,92 zł	955 038,65 zł
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	1 125 521,92 zł	955 038,65 zł
a) kredyty i pożyczki		49 883,00 zł
b) z tyt.emisji dłuż.papierów wart.		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	598 038,55 zł	502 576,09 zł
- do 12 miesięcy	598 038,55 zł	502 576,09 zł
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	525 935,93 zł	319 890,05 zł
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	1 547,44 zł	82 689,51 zł
3. Fundusze specjalne		
IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
3. Kontrakty długoterminowe		
Pasywa razem	14 898 713,29 zł	13 933 917,21 zł

3.1.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 284 191,20 zł	4 971 773,20 zł	11 439 280,80 zł	10 700 022,64 zł
- od jednostek powiązanych				
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 284 191,20 zł	4 971 773,20 zł	11 439 280,80 zł	10 700 022,64 zł
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wart.dodatnia, zmniejszenie-wart.ujemna)				
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B Koszty działalności operacyjnej	4 479 504,56 zł	4 298 621,09 zł	8 733 217,63 zł	8 630 966,93 zł
I Amortyzacja	113 820,12 zł	111 652,21 zł	227 640,24 zł	226 862,03 zł
II Zużycie materiałów i energii	289 057,37 zł	146 774,44 zł	471 211,02 zł	348 324,21 zł
III Usługi obce	1 659 646,74 zł	2 035 957,36 zł	3 267 099,53 zł	3 984 091,32 zł
IV Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	6 668,80 zł	2 052,00 zł	11 245,03 zł	4 859,00 zł
V Wynagrodzenia	2 015 504,46 zł	1 651 530,43 zł	3 949 106,97 zł	3 395 780,47 zł
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	215 977,54 zł	206 571,58 zł	428 543,92 zł	412 395,23 zł
VII Pozostałe koszty rodzajowe	178 829,53 zł	144 083,07 zł	378 370,92 zł	258 654,67 zł
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 804 686,64 zł	673 152,11 zł	2 706 063,17 zł	2 069 055,71 zł
D Pozostałe przychody operacyjne	23 515,76 zł	58 302,26 zł	50 321,16 zł	65 788,06 zł
Zysk ze zbycia				
I niefinansowych aktywów trwałych				
II Dotacje				
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV Inne przychody operacyjne	23 515,76 zł	58 302,26 zł	50 321,16 zł	65 788,06 zł
E Pozostałe koszty operacyjne	14 325,49 zł	77,44 zł	21 465,96 zł	117 056,47 zł
Strata ze zbycia				
I niefinansowych aktywów trwałych				13 000,00 zł
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III Inne koszty operacyjne	14 325,49 zł	50 077,44 zł	21 465,96 zł	104 056,47 zł

F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 813 876,91 zł	681 376,93 zł	2 734 918,37 zł	2 017 787,30 zł
G	Przychody finansowe	938,73 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym:	938,73 zł		1 232,04 zł	2 853,82 zł
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym;				
	- w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	Koszty finansowe	115,06 zł	20 114,20 zł	125,06 zł	63 407,98 zł
I	Odsetki, w tym:	115,06 zł	20 013,90 zł	115,06 zł	60 695,96 zł
	- od jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne		100,30 zł	10,00 zł	2 712,02 zł
I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
J	Zysk (strata) brutto	1 814 700,58 zł	661 262,73 zł	2 736 025,35 zł	1 957 233,14 zł
L	Odpis wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Odpis wartości firmy jednostki zależne				
II	Odpis wartości firmy jednostki współzależne				
III	Odpis wartości firmy jednostki stowarzyszone				
M.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki zależne				
II	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki współzależne				
III	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki stowarzyszone				
Q	Udział w zyskach stratach jednostek wycenianych metodą praw własności	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
N	Zysk (strata) brutto (J ± K - L + M)	1 814 700,58 zł	661 262,73 zł	2 736 025,35 zł	1 957 233,14 zł
O	Podatek dochodowy -część	372 893,00 zł	169 630,00 zł	577 640,00 zł	454 294,00 zł

bieżąca					
1	Podatek odroczony	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
R	Zyski (straty) mniejszości	0,00 zł	90 578,87 zł	0,00 zł	272 267,00 zł
N	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-Q+/-R)	1 441 807,58 zł	401 053,86 zł	2 158 385,35 zł	1 230 672,14 zł

3.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I	Zysk (strata) netto	1 441 807,58 zł	401 053,86 zł	2 158 385,35 zł	1 230 672,14 zł
II	Korekta o pozycje	-527 975,71 zł	55 363,85 zł	-359 208,60 zł	58 809,92 zł
1.	Zyski (straty) mniejszości		90 578,87 zł		272 267,00 zł
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności				
3.	Amortyzacja	113 820,12 zł	111 652,21 zł	227 640,24 zł	226 862,03 zł
4.	Odpisy wartości firmy				
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy				
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		19 927,58 zł		-31 565,50 zł
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				13 000,00 zł
9.	Zmiana stanu rezerw				
10.	Zmiana stanu zapasów	7 044,98 zł	-15 158,12 zł	-7 150,57 zł	-502,04 zł
11.	Zmiana stanu należności	-893 028,60 zł	139 647,67 zł	-926 350,23 zł	-279 018,81 zł
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	217 986,70 zł	-290 241,24 zł	320 945,37 zł	-142 455,93 zł
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26 201,09 zł	-1 043,12 zł	25 706,59 zł	223,17 zł
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	913 831,87 zł	456 417,71 zł	1 799 176,75 zł	1 289 482,06 zł
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I	Wpływy	0,00 zł	75 000,00 zł	0,00 zł	1 880 000,00 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				1 700 000,00 zł

	Zbycie inwestycji w				
2.	nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	75 000,00 zł		180 000,00 zł	
a	w jednostkach powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach	75 000,00 zł		180 000,00 zł	
	- zbycie aktywów finansowych				
	- dywidendy i udziały w zyskach				
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	75 000,00 zł		180 000,00 zł	
	- odsetki				
	- inne wpływy z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II	Wydatki	520 000,00 zł	199,58 zł	565 245,30 zł	4 790,10 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		199,58 zł		4 790,10 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	520 000,00 zł		565 245,30 zł	
a	w jednostkach powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach			565 245,30 zł	
	- nabycie aktywów finansowych				
	- udzielone pożyczki długoterminowe	520 000,00 zł		565 245,30 zł	
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-520 000,00 zł	74 800,42 zł	-565 245,30 zł	1 875 209,90 zł
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy	466 917,15 zł	0,00 zł	466 917,15 zł	50 200,00 zł
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				200,00 zł
1.					
2.	Kredyty i pożyczki	466 917,15 zł		466 917,15 zł	50 000,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II	Wydatki	792 517,15 zł	77 184,33 zł	1 326 517,15 zł	1 933 801,04 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			1 326 517,15 zł	89 115,21 zł
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	792 517,15 zł			

4.	Spłaty kredytów i pożyczek		57 170,49 zł		1 537 750,93 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki		20 013,84 zł		306 934,90 zł
9.	Inne wydatki finansowe				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-325 600,00 zł	-77 184,33 zł	-859 600,00 zł	-1 883 601,04 zł
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	68 231,87 zł	454 033,80 zł	374 331,45 zł	1 281 090,92 zł
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	68 231,87 zł	454 033,80 zł	374 331,45 zł	1 281 090,92 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	Środki pieniężne na początek okresu	536 100,43 zł	1 993 691,19 zł	230 000,85 zł	1 166 634,07 zł
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

3.1.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Wyszczególnienie	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	10 881 094,92 zł	9 661 945,71 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
b	korekty błędów podstawowych				
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	10 881 094,92 zł	9 661 945,71 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	50 000,00 zł	100 000,00 zł	50 000,00 zł	100 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego				
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- wydania udziałów (emisji akcji)				
	- inne				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
	- umorzenia udziałów (akcji)				
	- inne				
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	50 000,00 zł	100 000,00 zł	50 000,00 zł	100 000,00 zł
2.	(uchylony)				
3.	(uchylony)				
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	10 416 074,43 zł	8 197 127,57 zł	10 416 074,43 zł	10 001 000,00 zł
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	-1 803 872,43 zł

a)	zwiększenia (z tytułu)				14 987,26 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
	- podziału zysku (ustawowo)				14 987,26 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
	- inne				
b)	zmniejszenia (z tytułu)	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	1 818 859,69 zł
	- pokrycia straty				
	- inne	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	1 818 859,69 zł
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 001 000,00 zł	8 197 127,57 zł	10 001 000,00 zł	8 197 127,57 zł
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny				
a)	zwiększenia (z tytułu)				
b)	zmniejszenia (z tytułu)				
	- zbycia środków trwałych				
5.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
6.	6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych				
a)	a) zwiększenia (z tytułu)				
b)	b) zmniejszenia (z tytułu)				
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu				
7.	Różnice kursowe z przeliczenia				
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	949 020,49 zł	535 199,86 zł	232 442,72 zł	535 199,86 zł
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	949 020,49 zł	535 199,86 zł	232 442,72 zł	535 199,86 zł
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b)	korekty błędów podstawowych				
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	949 020,49 zł	535 199,86 zł	232 442,72 zł	535 199,86 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)		829 618,27 zł		
	- podziału zysku z lat ubiegłych				
b)	zmniejszenia (z tytułu)	-232 442,72 zł		-232 442,72 zł	

8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	716 577,77 zł	1 364 818,13 zł	0,00 zł	535 199,86 zł
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
a	zwiększenia (z tytułu) - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	716 577,77 zł	1 364 818,13 zł		535 199,86 zł
9.	Wynik netto	762 807,58 zł	401 053,86 zł	1 479 385,35 zł	1 230 672,14 zł
a	zysk netto	1 441 807,58 zł	401 053,86 zł	2 158 385,35 zł	1 230 672,14 zł
b	strata netto				
c	odpisy z zysku	-679 000,00 zł		-679 000,00 zł	
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	11 530 385,35 zł	10 062 999,57 zł	11 530 385,35 zł	10 062 999,57 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.2. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen S.A.

3.2.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
AKTYWA			
A	AKTYWA TRWAŁE	95 000,00 zł	8 122 862,39 zł
I	Wartości niematerialne i prawne		49 166,67 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		49 166,67 zł
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe		
1.	Środki trwałe		
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	urządzenia techniczne i maszyny		

d	środki transportu		
e	inne środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
	Od pozostałych jednostek, w których		
2.	jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe	95 000,00 zł	8 073 695,72 zł
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	95 000,00 zł	8 073 695,72 zł
a	w jednostkach powiązanych		8 073 695,72 zł
	- udziały lub akcje		8 073 695,72 zł
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	w pozostałych jednostkach	95 000,00 zł	
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	95 000,00 zł	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
B	AKTYWA OBROTOWE	3 962,69 zł	641 594,75 zł
I	Zapasy		
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II	Należności krótkoterminowe	654,00 zł	94 784,55 zł
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	654,00 zł	94 784,55 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	654,00 zł	3 177,00 zł
c	inne		91 607,55 zł
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 124,64 zł	546 691,70 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 124,64 zł	546 691,70 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 124,64 zł	546 691,70 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 124,64 zł	546 691,70 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 184,05 zł	118,50 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:	98 962,69 zł	8 764 457,14 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	98 335,39 zł	8 008 182,40 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		14 987,26 zł
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		7 913 745,72 zł
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		7 913 745,72 zł
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem)		

	spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	627,30 zł	756 274,74 zł
I	Rezerwy na zobowiązania		
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
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	627,30 zł	756 274,74 zł
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	627,30 zł	756 274,74 zł
a	kredyty i pożyczki		49 883,00 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	627,30 zł	86 109,91 zł
	- do 12 miesięcy	627,30 zł	86 109,91 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		166 645,92 zł

h	z tytułu wynagrodzeń		
i	inne		453 635,91 zł
4.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM:	98 962,69 zł	8 764 457,14 zł

3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
	Przychody netto ze				
A	sprzedaży i zrównane z nimi,		1 354 185,81 zł		2 668 697,02 zł
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>		1 354 185,81 zł		2 668 697,02 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 354 185,81 zł		2 668 697,02 zł
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				
B	Koszty działalności operacyjnej	1 068,00 zł	1 388 973,09 zł	1 663,64 zł	2 689 488,53 zł
I	Amortyzacja		833,33 zł		833,33 zł
II	Zużycie materiałów i energii		1 474,74 zł		1 474,74 zł
III	Usługi obce	1 068,00 zł	299 365,15 zł	1 663,64 zł	558 047,49 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy		900,00 zł		2 707,00 zł
V	Wynagrodzenia		979 311,28 zł		1 945 746,82 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		106 482,44 zł		177 941,50 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		606,15 zł		2 737,65 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-1 068,00 zł	-34 787,28 zł	-1 663,64 zł	-20 791,51 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne		67,44 zł		243,00 zł
	Zysk z tytułu rozchodu				
I	niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				

IV	Inne przychody operacyjne		67,44 zł		243,00 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,30 zł	0,65 zł	0,97 zł	1,70 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	0,30 zł	0,65 zł	0,97 zł	1,70 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 068,30 zł	-34 720,49 zł	-1 664,61 zł	-20 550,21 zł
G	Przychody finansowe				
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:				
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	Koszty finansowe		0,06 zł		0,37 zł
I	Odsetki, w tym:		0,06 zł		0,37 zł
	- dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I	Wynik brutto (I+/-J)	-1 068,30 zł	-34 720,55 zł	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł
J	Podatek dochodowy				
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Wynik netto (K-L-M)	-1 068,30 zł	-34 720,55 zł	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł

3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
PRZEPIYWY ŚRODKÓW					
A					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
OPERACYJNEJ					
I	Zysk (strata) netto	-1 068,30 zł	-34 720,55 zł	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł
II	Korekty razem	1 068,30 zł	-41 018,67 zł	-1 210,75 zł	178 190,49 zł
1.	Amortyzacja		833,33 zł		833,33 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-86,26 zł		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw				
6.	Zmiana stanu zapasów				
7.	Zmiana stanu należności	-117,00 zł	-80 370,51 zł	-654,00 zł	-70 184,55 zł
	Zmiana stanu zobowiązań				
8.	krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	627,30 zł	38 604,77 zł	627,30 zł	247 660,21 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	558,00 zł		-1 184,05 zł	-118,50 zł
10.	Inne korekty				
III	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	0,00 zł	-75 739,22 zł	-2 875,36 zł	157 639,91 zł
PRZEPIYWY ŚRODKÓW					
B					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
INWESTYCYJNEJ					
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	400 884,79 zł
	Zbycie wartości niematerialnych i				
1.	prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
	Zbycie inwestycji w				
2.	nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych, w tym:				400 884,79 zł
a	w jednostkach powiązanych				400 884,79 zł
b	w pozostałych jednostkach				
	-zbycie aktywów finansowych				
	- dywidendy i udziały w zyskach				

	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
	- odsetki				
	- inne wpływy z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II	Wydatki	0,00 zł	10 000,00 zł	95 000,00 zł	159 950,00 zł
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:		10 000,00 zł	95 000,00 zł	159 950,00 zł
a	w jednostkach powiązanych		10 000,00 zł		159 950,00 zł
b	w pozostałych jednostkach			95 000,00 zł	
	- nabycie aktywów finansowych				
	udzielone pożyczki długoterminowe			95 000,00 zł	
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00 zł	-10 000,00 zł	-95 000,00 zł	240 934,79 zł
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych				
2.	Kredyty i pożyczki				50 000,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II	Wydatki	0,00 zł	117,00 zł	0,00 zł	117,00 zł
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		117,00 zł		117,00 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				

6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki				
9.	Inne wydatki finansowe				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00 zł	-117,00 zł	0,00 zł	49 883,00 zł
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/- B.III+/-C.III)	0,00 zł	-85 856,22 zł	-97 875,36 zł	448 457,70 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0,00 zł	-85 856,22 zł	2 124,64 zł	448 457,70 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 124,64 zł	632 547,92 zł	100 000,00 zł	98 234,00 zł
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	2 124,64 zł	546 691,70 zł	2 124,64 zł	546 691,70 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Wyszczególnienie	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	99 403,69 zł	127 882,23 zł	100 000,00 zł	114 987,26 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	99 403,69 zł	127 882,23 zł	100 000,00 zł	114 987,26 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego				
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- wydania udziałów (emisji akcji)				
	- inne				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
	- umorzenia udziałów (akcji)				
	- inne				
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
2.	Kapitał zapasowy na	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

początek okresu				
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego		14 987,26 zł	14 987,26 zł
a	zwiększenia (z tytułu)		14 987,26 zł	14 987,26 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- podziału zysku (ustawowo)		14 987,26 zł	14 987,26 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
	- inne			
b	zmniejszenia (z tytułu)			
	- pokrycia straty			
	- inne			
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		14 987,26 zł	14 987,26 zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	7 913 745,72 zł	0,00 zł
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny			7 913 745,72 zł
a	zwiększenia (z tytułu)			7 913 745,72 zł
	- wycena udziałów w jednostce podporządkowanej			7 913 745,72 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)			0,00 zł
	- zbycia środków trwałych			0,00 zł
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		7 913 745,72 zł	7 913 745,72 zł
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych			
a	zwiększenia (z tytułu)			
b	zmniejszenia (z tytułu)			
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu			
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 068,30 zł	29 157,23 zł	0,00 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		29 157,23 zł	
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b	korekty błędów podstawowych			
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		29 157,23 zł	

a	zwiększenia (z tytułu)				
	- podziału zysku z lat ubiegłych				
b	zmniejszenia (z tytułu)		-14 987,26 zł		
	- podział zysku na kapitał zapasowy		-14 987,26 zł		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		14 169,97 zł		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 068,30 zł			
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 068,30 zł			
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 068,30 zł			
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 068,30 zł	14 169,97 zł		
6.	Wynik netto	-596,31 zł	-34 720,55 zł	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł
a	zysk netto				
b	strata netto	-596,31 zł	-34 720,55 zł	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł
c	odpisy z zysku				
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	98 335,39 zł	8 008 182,40 zł	98 335,39 zł	8 008 182,40 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.3. Sprawozdanie jednostkowe Kancelaria Mentzen Sp. z o. o.

3.3.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
AKTYWA			
A	AKTYWA TRWAŁE	11 707 895,23 zł	9 738 588,19 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 610 290,61 zł	8 382 111,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 610 290,61 zł	8 382 111,00 zł
4.	Zaliczki na wartości		

	niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 486 897,00 zł	553 197,80 zł
1.	Środki trwałe	2 486 897,00 zł	553 197,80 zł
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 713 000,00 zł	
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	urządzenia techniczne i maszyny		
d	środki transportu	73 897,02 zł	53 197,86 zł
e	inne środki trwałe	699 999,98 zł	499 999,94 zł
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
	Od pozostałych jednostek, w		
2.	których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe	597 495,30 zł	765 811,09 zł
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	597 495,30 zł	765 811,09 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	w pozostałych jednostkach	597 495,30 zł	765 811,09 zł
	- udziały lub akcje	2 250,00 zł	
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	595 245,30 zł	765 811,09 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 212,32 zł	37 468,30 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		25 736,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 212,32 zł	11 732,30 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
B	AKTYWA OBROTOWE	3 190 818,06 zł	3 360 647,78 zł
I	Zapasy	8 565,92 zł	19 827,00 zł

1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy	8 565,92 zł	19 827,00 zł
II	Należności krótkoterminowe	2 570 634,90 zł	1 539 176,83 zł
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	2 570 634,90 zł	1 539 176,83 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy	2 120 503,16 zł	1 353 732,49 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14 185,00 zł	30 542,80 zł
c	inne	435 946,74 zł	154 901,54 zł
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia	7 284,94 zł	38 454,62 zł

międzyokresowe			
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:	14 898 713,29 zł	13 099 235,97 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 530 385,35 zł	11 743 195,43 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	50 000,00 zł	199 950,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 001 000,00 zł	10 001 000,00 zł
	- 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		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		535 199,86 zł
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	2 158 385,35 zł	1 497 045,57 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	679 000,00 zł	490 000,00 zł
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	3 368 327,94 zł	1 356 040,54 zł
I	Rezerwy na zobowiązania		6 546,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 546,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
II	Zobowiązania długoterminowe	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł
a	kredyty i pożyczki	2 242 806,02 zł	857 121,51 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	zobowiązania wekslowe		
e	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 125 521,92 zł	492 373,03 zł
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	1 125 521,92 zł	492 373,03 zł
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	598 038,55 zł	333 949,17 zł
	- do 12 miesięcy	598 038,55 zł	333 949,17 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	525 935,93 zł	128 485,47 zł
h	z tytułu wynagrodzeń		
i	inne	1 547,44 zł	29 938,39 zł
4.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM:	14 898 713,29 zł	13 099 235,97 zł

3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

	Wyszczególnienie	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, <i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	6 284 191,20 zł	4 971 773,20 zł	11 439 280,80 zł	10 700 022,64 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 284 191,20 zł	4 971 773,20 zł	11 439 280,80 zł	10 700 022,64 zł
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				
B	Koszty działalności operacyjnej	4 479 504,56 zł	4 295 994,15 zł	8 733 217,63 zł	8 640 493,05 zł
I	Amortyzacja	113 820,12 zł	110 818,88 zł	227 640,24 zł	226 028,70 zł

II	Zużycie materiałów i energii	289 057,37 zł	145 299,70 zł	471 211,02 zł	346 849,47 zł
III	Usługi obce	1 659 646,74 zł	3 325 697,81 zł	3 267 099,53 zł	6 382 407,46 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	6 668,80 zł	1 152,00 zł	11 245,03 zł	2 152,00 zł
V	Wynagrodzenia	2 015 504,46 zł	485 777,64 zł	3 949 106,97 zł	1 209 002,61 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	215 977,54 zł	84 524,34 zł	428 543,92 zł	218 888,93 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	178 829,53 zł	142 723,78 zł	378 370,92 zł	255 163,88 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	1 804 686,64 zł	675 779,05 zł	2 706 063,17 zł	2 059 529,59 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	23 515,76 zł	58 233,73 zł	50 321,16 zł	65 543,40 zł
	Zysk z tytułu rozchodu				
I	niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	23 515,76 zł	58 233,73 zł	50 321,16 zł	65 543,40 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	14 325,49 zł	50 076,65 zł	21 465,96 zł	117 054,63 zł
	Strata ze zbycia				
I	niefinansowych aktywów trwałych				13 000,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	14 325,49 zł	50 076,65 zł	21 465,96 zł	104 054,63 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 813 876,91 zł	683 936,13 zł	2 734 918,37 zł	2 008 018,36 zł
G	Przychody finansowe	938,73 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
	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:	938,73 zł		1 232,04 zł	2 853,82 zł
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	Koszty finansowe	115,06 zł	20 114,14 zł	125,06 zł	63 407,61 zł
I	Odsetki, w tym:	115,06 zł	20 013,84 zł	115,06 zł	60 695,59 zł
	- dla jednostek				

	powiązanych				
	Strata z tytułu rozchodu				
II	aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne		100,30 zł	10,00 zł	2 712,02 zł
I	Wynik brutto (I+/-J)	1 814 700,58 zł	663 821,99 zł	2 736 025,35 zł	1 947 464,57 zł
J	Podatek dochodowy	372 893,00 zł	165 755,00 zł	577 640,00 zł	450 419,00 zł
	Pozostałe obowiązkowe				
K	zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Wynik netto (K-L-M)	1 441 807,58 zł	498 066,99 zł	2 158 385,35 zł	1 497 045,57 zł

3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW					
A					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
OPERACYJNEJ					
I	Zysk (strata) netto	1 441 807,58 zł	498 066,99 zł	2 158 385,35 zł	1 497 045,57 zł
II	Korekty razem	-527 975,71 zł	-15 249,49 zł	-359 208,60 zł	-492 847,38 zł
1.	Amortyzacja	113 820,12 zł	110 818,88 zł	227 640,24 zł	226 028,70 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		20 013,84 zł		-31 565,50 zł
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				13 000,00 zł
5.	Zmiana stanu rezerw				
6.	Zmiana stanu zapasów	7 044,98 zł	-15 158,12 zł	-7 150,57 zł	-502,04 zł
7.	Zmiana stanu należności	-893 028,60 zł	190 034,18 zł	-926 350,23 zł	-208 618,26 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	217 986,70 zł	-322 088,61 zł	320 945,37 zł	-497 391,81 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26 201,09 zł	1 130,34 zł	25 706,59 zł	6 201,53 zł
10	Inne korekty				
	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	913 831,87 zł	482 817,50 zł	1 799 176,75 zł	1 004 198,19 zł
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW					
B					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
INWESTYCYJNEJ					
I	Wpływy	0,00 zł	75 000,00 zł	0,00 zł	1 880 000,00 zł
1.	Zbycie wartości				1 700 000,00 zł

	niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	75 000,00 zł			180 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach	75 000,00 zł			180 000,00 zł
	- zbycie aktywów finansowych				
	- dywidendy i udziały w zyskach				
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	75 000,00 zł			180 000,00 zł
	- odsetki				
	- inne wpływy z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II	Wydatki	520 000,00 zł	199,58 zł	565 245,30 zł	4 790,10 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		199,58 zł		4 790,10 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	520 000,00 zł		565 245,30 zł	
a	w jednostkach powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach	520 000,00 zł		565 245,30 zł	
	- nabycie aktywów finansowych				
	- udzielone pożyczki długoterminowe	520 000,00 zł		565 245,30 zł	
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-520 000,00 zł	74 800,42 zł	-565 245,30 zł	1 875 209,90 zł
C	PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I	Wpływy	466 917,15 zł	0,00 zł	466 917,15 zł	149 950,00 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych				149 950,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki	466 917,15 zł		466 917,15 zł	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				

II	Wydatki	792 517,15 zł	77 067,33 zł	1 326 517,15 zł	2 334 568,83 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	792 517,15 zł		1 326 517,15 zł	490 000,00 zł
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4.	Splaty kredytów i pożyczek		57 053,49 zł		1 537 633,93 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki		20 013,84 zł	0,00 zł	306 934,90 zł
9.	Inne wydatki finansowe				
	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-325 600,00 zł	-77 067,33 zł	-859 600,00 zł	-2 184 618,83 zł
III	PRZEPIŁY PNIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/- B.III+/-C.III)	68 231,87 zł	480 550,59 zł	374 331,45 zł	694 789,26 zł
D	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PNIĘŻNYCH, W TYM	68 231,87 zł	480 550,59 zł	374 331,45 zł	694 789,26 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	ŚRODKI PNIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	536 100,43 zł	1 282 638,74 zł	230 000,85 zł	1 068 400,07 zł
G	ŚRODKI PNIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO)	10 881 094,92 zł	11 259 002,10 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	10 881 094,92 zł	11 259 002,10 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	50 000,00 zł	199 950,00 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego				149 950,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)				149 950,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)				149 950,00 zł

	- inne				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
	- umorzenia udziałów (akcji)				
	- inne				
	1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	50 000,00 zł	199 950,00 zł	50 000,00 zł	199 950,00 zł
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	10 416 074,43 zł	10 001 000,00 zł	10 416 074,43 zł	10 001 000,00 zł
2.	Zmiany kapitału				
1.	zapasowego	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	
A	zwiększenia (z tytułu)				
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
	- podziału zysku (ustawowo)				
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
	- inne				
B	zmniejszenia (z tytułu)	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	
	- pokrycia straty				
	- wypłata dywidendy	-415 074,43 zł		-415 074,43 zł	
2.	Stan kapitału (funduszu)				
2.	zapasowego na koniec okresu	10 001 000,00 zł	10 001 000,00 zł	10 001 000,00 zł	10 001 000,00 zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zmiany kapitału z				
1.	aktualizacji wyceny				
a	a) zwiększenia (z tytułu)				
b	b) zmniejszenia (z tytułu)				
	- zbycia środków trwałych				
3.	Kapitał z aktualizacji				
2.	wyceny na koniec okresu				
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
4.	Zmiany pozostałych				
1	kapitałów rezerwowych				-149 950,00 zł
a	a) zwiększenia (z tytułu)				
b	b) zmniejszenia (z tytułu)				-149 950,00 zł
	- rejestracja podwyższonego kapitału				-149 950,00 zł
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec				
2	okresu				
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	949 020,49 zł	4 296 519,14 zł	232 442,72 zł	3 281 199,86 zł
5.	Zysk z lat ubiegłych na				
1.	początek okresu	949 020,49 zł	4 296 519,14 zł	232 442,72 zł	3 281 199,86 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				

b	korekty błędów podstawowych				
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	949 020,49 zł	4 296 519,14 zł	232 442,72 zł	3 281 199,86 zł
a	zwiększenia (z tytułu)				16 340,70 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych				16 340,70 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	716 577,77 zł	1 534 178,44 zł		535 199,86 zł
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	716 577,77 zł	1 534 178,44 zł		535 199,86 zł
6	Wynik netto	762 807,58 zł	8 066,99 zł	1 479 385,35 zł	1 007 045,57 zł
a	zysk netto	1 441 807,58 zł	498 066,99 zł	2 158 385,35 zł	1 497 045,57 zł
b	strata netto				
c	odpisy z zysku	-679 000,00 zł	-490 000,00 zł	-679 000,00 zł	-490 000,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	11 530 385,35 zł	11 743 195,43 zł	11 530 385,35 zł	11 743 195,43 zł
	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				
III		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.4. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen Legal Sp. k.

3.4.1. Bilans

	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
	AKTYWA		
A	AKTYWA TRWAŁE		
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 Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

a grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)

b budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

c urządzenia techniczne i maszyny

d środki transportu

e inne środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

1. Od jednostek powiązanych

2. Od pozostałych jednostek

III Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
Od pozostałych jednostek, w

2. których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

3. Od pozostałych jednostek

IV Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości

2. Wartości niematerialne i prawne

3. Długoterminowe aktywa finansowe

a w jednostkach powiązanych

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe

aktywa finansowe

b w pozostałych jednostkach, w

których jednostka posiada

zaangażowanie w kapitale

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe

aktywa finansowe

c w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe

aktywa finansowe

4. Inne inwestycje

Długoterminowe

V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego

podatku dochodowego

2. Inne rozliczenia
międzyokresowe

Wyszczególnienie

Stan na 30.06.2023

Stan na 30.06.2024

B AKTYWA OBROTOWE 143 zł 919,82 zł

ZAPASY

1. Materiaty

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

5. Zaliczki na dostawy

II Należności krótkoterminowe 216,00 zł

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 216,00 zł

a z tytułu dostaw i usług, o
okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b z tytułu podatków, dotacji, ceł,
ubezpieczeń społecznych i
zdrowotnych oraz innych
świadczeń

c inne 216,00 zł

d dochodzone na drodze
sądowej

III Inwestycje krótkoterminowe 137 843,96 zł

1 Krótkoterminowe aktywa
finansowe 137 843,96 zł

a a) w jednostkach powiązanych

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe

aktywa finansowe

b w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe

aktywa finansowe

c środki pieniężne i inne aktywa
pieniężne 137 843,96 zł

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		137 843,96 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		5 859,86 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:		143 919,82 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2024
	PASYWA		
	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		36 644,15 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		0,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		10 200,00 zł
	- 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		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego		26 444,15 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00 zł
B	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.		107 275,67 zł
I	Rezerwy na zobowiązania		
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
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	107 275,67 zł
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	107 275,67 zł
a	kredyty i pożyczki	
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
c	inne zobowiązania finansowe	
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	82 517,01 zł
	- do 12 miesięcy	82 517,01 zł
	- powyżej 12 miesięcy	
e	zaliczki otrzymane na dostawy	
f	zobowiązania wekslowe	
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	24 758,66 zł
h	z tytułu wynagrodzeń	
i	inne	
4.	Fundusze specjalne	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	
1.	Ujemna wartość firmy	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	
	- długoterminowe	
	- krótkoterminowe	
	PASYWA RAZEM:	143 919,82 zł

3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,		578 067,54 zł		698 377,59 zł
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I Przychody netto ze		578 067,54 zł		698 377,59 zł

	sprzedaży produktów		
	Zmiana stanu		
II	produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	545 907,20 zł	668 059,96 zł
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii		
III	Usługi obce	343 147,75 zł	410 710,98 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	186 441,51 zł	241 031,04 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 564,80 zł	15 564,80 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	753,14 zł	753,14 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Wynik ze sprzedaży (A- B)	32 160,34 zł	30 317,63 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	1,09 zł	1,66 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1,09 zł	1,66 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,14 zł	0,14 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,14 zł	0,14 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	32 161,29 zł	30 319,15 zł
G	Przychody finansowe		
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:		
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Wynik brutto (I+/-J)	32 161,29 zł	30 319,15 zł
J	Podatek dochodowy	3 875,00 zł	3 875,00 zł
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Wynik netto (K-L-M)	28 286,29 zł	26 444,15 zł

3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
A	Zysk (strata) netto	0,00 zł	28 286,29 zł	0,00 zł	26 444,15 zł
II	Korekty razem	0,00 zł	31 053,14 zł	0,00 zł	101 199,81 zł
1.	Amortyzacja				
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw				

6.	Zmiana stanu zapasów				
7.	Zmiana stanu należności		29 984,00 zł		-216,00 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		3 242,60 zł		107 275,67 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-2 173,46 zł		-5 859,86 zł
10.	Inne korekty				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	0,00 zł	59 339,43 zł	0,00 zł	127 643,96 zł
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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:				
a	w jednostkach powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach				
	-zbycie aktywów finansowych				
	- dywidendy i udziały w zyskach				
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
	- odsetki				
	- inne wpływy z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II	Wydatki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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 powiązanych				
b	w pozostałych jednostkach				
	- nabycie aktywów finansowych				
	- udzielone pożyczki długoterminowe				
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych				10 200,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki				
3.	Emisja dłużnych papierów				

	wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II	Wydatki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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				
9.	Inne wydatki finansowe				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	0,00 zł	59 339,43 zł	0,00 zł	137 843,96 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0,00 zł	59 339,43 zł	0,00 zł	137 843,96 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0,00 zł	78 504,53 zł	0,00 zł	0,00 zł
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	0,00 zł	137 843,96 zł	0,00 zł	137 843,96 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	0,00 zł	8 357,86 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00 zł	8 357,86 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	0,00 zł	10 200,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego				10 200,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)				10 200,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)				10 200,00 zł
	- inne				
b	zmniejszenia (z tytułu)				

	- umorzenia udziałów (akcji)				
	- inne				
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu		10 200,00 zł		10 200,00 zł
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego				
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
	- podziału zysku (ustawowo)				
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
	- inne				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
	- pokrycia straty				
	- inne				
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu				
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu				
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny				
a	zwiększenia (z tytułu)				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
	- zbycia środków trwałych				
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych				
a	zwiększenia (z tytułu)				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu				
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	-1 842,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				

a	zwiększenia (z tytułu)				
	- podziału zysku z lat ubiegłych				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	-1 842,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b	korekty błędów podstawowych				
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-1 842,14 zł		
a	zwiększenia (z tytułu)				
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
b	zmniejszenia (z tytułu)				
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-1 842,14 zł		
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-1 842,14 zł		
6.	Wynik netto	0,00 zł	28 286,29 zł	0,00 zł	26 444,15 zł
a	zysk netto		28 286,29 zł		26 444,15 zł
b	strata netto				
c	odpisy z zysku				
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	0,00 zł	36 644,15 zł	0,00 zł	36 644,15 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Emitent sporządza sprawozdanie skonsolidowane.

WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy. Wszystkie spółki zależne od Emitenta objęte są konsolidacją.

3.5. Polityka rachunkowości Grupa Mentzen

3.5.1. Zasady rachunkowości

1.1 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Mentzen S.A. zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią.

1.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

1.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonej o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa amortyzuje wartości niematerialne i prawne liniowo, w okresie odzwierciedlającym ich przewidywaną ekonomiczną użyteczność. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- Patenty, licencje, znaki firmowe 2-5 lat
- Oprogramowanie komputerowe 1-5 lat
- Inne wartości niematerialne i prawne 2-5 lat

Na każdy dzień bilansowy jednostka dominująca ocenia czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto, a odpisy z tego tytułu są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

1.4. Rzeczowe aktywa trwałe

1.4.1. Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub w wartości przeszacowanej, pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty nie podlegają amortyzacji i ich wartość pomniejszana jest wyłącznie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększany jest o koszt jego ulepszeń oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu jego sfinansowania. Dla środków trwałych wycenianych według wartości przeszacowanej skutki przeszacowania odnoszone są w kapitał z aktualizacji wyceny. Jeżeli następuje sprzedaż lub likwidacja środka trwałego, kwota ujęta w kapitale z aktualizacji wyceny przenoszona jest na kapitał zapasowy. Grupa amortyzuje środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) liniowo, w okresie odzwierciedlającym ich przewidywaną ekonomiczną użyteczność. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych składników majątku trwałego kształtuje się następująco:

- Prawo wieczystego użytkowania gruntów 5-99 lat
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 9-40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 2-40 lat
- Środki transportu 2,5-5 lat
- Inne środki trwałe 2-10 lat

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dominująca ocenia czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości spodziewanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto, a odpisy z tego tytułu są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych wycenianych według wartości przeszacowanej, odpisy pomniejszają kapitał z aktualizacji wyceny, a ewentualna nadwyżka odpisu nad dostępnym kapitałem z aktualizacji wyceny ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. Z chwilą ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości, uprzednio dokonany odpis lub jego część zwiększa wartość środków trwałych i zostaje wykazane w pozostałych przychodach operacyjnych.

1.4.2. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają odpisom amortyzacyjnym do momentu przekazania ich do użytkowania.

1.5. Nieruchomości inwestycyjne

Kategorię nieruchomości inwestycyjnych stanowią nieruchomości, z tytułu których Grupa spodziewa się osiągnąć korzyści ekonomicznych przede wszystkim na skutek wzrostu ich wartości rynkowej lub dzięki poborowi opłat z najmu, nie zaś poprzez wykorzystywanie ich w normalnej działalności operacyjnej i administracyjnej. Nieruchomości inwestycyjne ujmowane są w cenie nabycia powiększonej o koszty transakcyjne oraz o ewentualne koszty finansowania ich zakupu lub w koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Następnie podlegają przeszacowaniom. Skutki zmian wartości godziwej wykazywane są w kapitale z aktualizacji wyceny, chyba że wartość godziwa obniży się poniżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wówczas skutki obniżenia wartości bilansowej ujmowane są w rachunku zysków i strat.

1.6. Inwestycje długoterminowe

1.6.1. Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją metodą pełną, a także inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, nie objętych konsolidacją pełną, szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji prezentuje się w kosztach finansowych.

1.6.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych w cenie nabycia odpowiednio powiększonej lub pomniejszonej o przypadające na rzecz jednostki dominującej zwiększenia i zmniejszenia kapitału własnego jednostki stowarzyszonej od dnia uzyskania znaczącego wpływu do dnia bilansowego i pomniejszonej o ewentualną utratę wartości. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach objętych metodą praw własności szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych.

1.7. Należności handlowe

Należności handlowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności handlowych aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

1.8. Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto. Koszt wytworzenia obejmuje koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena sprzedaży netto liczona jest jako cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty i opusty oraz koszt przygotowania aktywów do sprzedaży i koszt sprzedaży, powiększona o należne dotacje. Jeżeli wartość bilansowa przewyższa niższą wartość spośród ceny nabycia, kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto, Grupa dokonuje odpisów aktualizacyjnych. Odpisy aktualizacyjne księgowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

1.9. Instrumenty finansowe

W dniu nabycia instrumenty finansowe są klasyfikowane do jednej z następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, nie pomniejszonej o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Po początkowym ujęciu, aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności oraz aktywa finansowe stanowiące udzielone pożyczki i wierzytelności własne nie przeznaczone do sprzedaży wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na aktywnym rynku, wartość godziwa ustalana jest w oparciu o ceny notowane na rynku na dzień bilansowy. W razie braku notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa szacowana jest na podstawie ceny notowanej podobnego instrumentu bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

1.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs NBP obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

1.11. Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji tej ujmowane są koszty przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, które nie zostały jeszcze poniesione i tym samym nie stanowią zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne), koszty poniesione w bieżącym okresie, dotyczące okresów późniejszych (rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne), a także przychody w postaci należnych lub otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości (rozliczenia międzyokresowe przychodów). Rezerwy na międzyokresowe koszty bierne powinny pokryć wszelkie spodziewane koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego, które faktycznie zostaną poniesione w okresie przyszłym. Czas i sposób ich rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady współmierności kosztów do przychodów. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze.

Okres ich rozliczeń uzasadniony jest charakterem poszczególnych pozycji kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują między innymi wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe przyjęte nieodpłatnie, które w proporcjach odpowiadających dokonywanym odpisom amortyzacyjnym przeksięgowywane są do pozostałych przychodów operacyjnych oraz ujemną wartość firmy.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczące przyszłych okresów, których rozliczenie przewidywane jest w okresie dłuższym niż 12 miesięcy oraz rozliczenia międzyokresowe dotyczące aktywowania ujemnej różnicy podatku dochodowego w odniesieniu do przejściowych zmian podstawy obliczenia tego podatku klasyfikowane są jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe, których uregulowanie przewidywane jest w okresie krótszym niż 12 miesięcy ujmowane są jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Odpisy rozliczeń międzyokresowych są dokonywane stosownie do upływu czasu.

1.12. Kapitał podstawowy, kapitał zapasowy i kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał z aktualizacji wyceny odzwierciedla skutki przeszacowań nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej.

Różnice kursowe wynikają z włączenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdań Spółek, które są sporządzane w walucie innej niż polski złoty, w związku z tym, że pozycje bilansu (za wyjątkiem kapitału własnego, który jest przeliczany według kursu historycznego) są przeliczane według kursu obowiązującego na dzień bilansowy, natomiast pozycje rachunku zysków i strat są przeliczane według średniorocznego kursu obowiązującego w danym roku.

1.13. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się łączą.

1.14. Waluty obce

Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie obowiązującym na ten dzień, obliczonym dla danej waluty przez NBP.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji. Jeżeli nie jest zasadne zastosowanie takiego kursu, w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania operacji.

Różnice kursowe powstałe na dzień bilansowy oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

1.15. Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczane są zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi. Utworzenie rezerwy i ustalenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego następuje w wyniku powstania przejściowych różnic pomiędzy wartością aktywów i pasywów wykazywaną w księgach rachunkowych, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości. 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.

1.16. Przychody i koszty oraz zasady ustalania wyniku finansowego

Przychody i koszty rozpoznawane są według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychody ze sprzedaży uznawane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy lub wykazywane są proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi. Przychody ujmuje się w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Grupy. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, przychody i koszty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji, itp. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Wynik finansowy Grupy w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik wyceny aktywów i pasywów Spółki oraz podatek dochodowy.

3.6. Polityka rachunkowości Mentzen S.A.

I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

- Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
- Rok obrotowy dzieli się na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące.

II. Księgi rachunkowe

- Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie własnej.
- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dziennik zbiorczy,
 - księgę główną (ewidencja syntetyczna),
 - księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
- Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Rewizor nexo pro. Program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od początku istnienia spółki.
- Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego Gratyfikant nexo pro.
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 30 marca następnego roku.
- Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji, a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
- Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.

- Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:
- informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
- bilans,
- rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.
- W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.
- Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
 - Postać w jakiej archiwizuje się dokumenty i okres przechowywania:
 - dowody księgowe – 5 lat,
 - w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,
 - księgi rachunkowe – 5 lat,
 - karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, który wynika z przepisów emerytalnych i rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat,
 - zatwierdzone sprawozdanie finansowe - 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło zatwierdzenie.
 - Miejsce archiwizowania: Kancelaria Mentzen, ul. Grudziądzka 110/114, 87-100 Toruń.
- W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
 - ochrona dostępu do systemu:
 - niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,
 - zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń – odpowiednie drzwi,
 - środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,
 - ochrona systemu przed uszkodzeniem:
 - przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,
 - konserwację standardowego oprogramowania,
 - ochronę przed wirusami komputerowymi,
 - współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,
 - ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:
 - przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,
 - tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

III. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

- Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000 zł.
- Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do użytkowania.
- Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.
- Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
 - dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,

- dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

- Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,00 zł.
- Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metoda liniowa,
- Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
- Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
- Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.
- Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub, gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
- Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
 - dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
 - dowody OR – przyjęcie do kapitalnego remontu,
 - dowody PT – przekazanie środka trwałego,
 - dowody LT – likwidacja środka trwałego,
 - dowody MT – zmiana miejsca użytkowania,
 - dowody MO - modernizacja,
 - dowody ZA - zmiana amortyzacji,
 - dowody SP - sprzedaż,
 - dowody NP - nieodpłatne przekazanie.
- 8. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
 - przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
 - przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
 - likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
 - nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
 - aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,

- ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

V. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

VI. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

VII. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

- Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „331” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych, i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania materiałów.
- Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
- Rozchody materiałów wycenia się według metody FIFO.
- Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
- Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „601” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania towarów.
- Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.
- Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.
- Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.
- Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych rozlicza się po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
- Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych

VIII. W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

- Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”.
- W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
- Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego, ale niewykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego

okresu sprawozdawczego.

- Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe – nie są szacowane ze względu na dużą rotację pracowniczą i stosunkowo młody wiek pracowników.
- 5. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

IX. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

- Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
- Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach poczynawszy od tego, który został najwcześniej zastosowany – metoda FIFO.
- Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.
- Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

X. Inwentaryzacja

- Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
- Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:
 - środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
 - materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,
 - towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,
 - zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 2 lat.

XI. Wynik finansowy

- Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.
- Spółka może ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

XII. Wyznaczenie progu istotności

- Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

XIII. Zakładowy plan kont.

- Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń, stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

4

Wybrane dane finansowe – dla normalnych ludzi

4.1. Wyniki finansowe II kwartał 2024

	II KWARTAŁ 2024									II kwartał 2024
	kwi.24			maj.24			cze.24			
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	
Doradztwo podatkowe*	799 695,88 zł	501 378,58 zł	298 317,30 zł	819 656,81 zł	387 542,69 zł	432 114,12 zł	646 032,55 zł	400 165,30 zł	245 867,25 zł	976 298,67 zł
Doradztwo prawne**	79 779,50 zł	283 123,95 zł	-203 344,45 zł	79 929,00 zł	254 893,64 zł	-174 964,64 zł	69 631,50 zł	263 198,06 zł	-193 566,56 zł	-571 875,65 zł
Księgowość	900 441,21 zł	681 163,94 zł	219 277,27 zł	768 064,23 zł	735 564,32 zł	32 499,91 zł	808 542,52 zł	791 590,61 zł	16 951,91 zł	268 729,09 zł
Wynik	1 779 916,59 zł	1 465 666,47 zł	314 250,12 zł	1 667 650,04 zł	1 378 000,65 zł	289 649,39 zł	1 524 206,57 zł	1 454 953,97 zł	69 252,60 zł	673 152,11 zł

*Do przychodów oraz kosztów Doradztwa podatkowego w każdym z prezentowanych zestawień wliczane są także przychody i koszty generowane przez zespół Ewidencji IP Box, a także połowa przychodu z pakietów Mentzen+ Prawo i Podatki.

** Żeby naszym prawnikom nie było przykro, musimy zaznaczyć, że to nie jest tak, że poza generowaniem kosztów, nic nie robią. Cały czas ciężko pracują dla Klientów Działu Doradztwa Podatkowego, co spowodowane jest tym, że w pakietach Mentzen+, z których przychód przypisywany jest Doradztwu Podatkowemu, zawarte są również usługi prawne. Dopiero od niedawna mają swoje pakiety – Mentzen+ Prawo oraz połowę przychodu z Mentzen+ Prawo i Podatki. Oni naprawdę się nie lenią!

4.1.1. Porównanie kwartałów Q2 2023/Q2 2024

4.1.2. Przychody

II KWARTAŁ 2023

Doradztwo podatkowe:
4 353 084,34 zł

Doradztwo prawne:
–

Księgowość:
1 931 106,86 zł

SUMA:
6 284 191,20 zł

II KWARTAŁ 2024

Doradztwo podatkowe:
2 265 385,24 zł

Doradztwo prawne:
229 340,00 zł

Księgowość:
2 477 047,96 zł

SUMA:
4 971 773,20 zł

4.1.3. Wyniki działań

	II KWARTAŁ 2023			II KWARTAŁ 2024		
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik
Doradztwo podatkowe	4 353 084,34 zł	2 647 607,08 zł	1 705 477,26 zł	2 265 385,24 zł	1 289 086,57 zł	976 298,67 zł
Doradztwo prawne	-	-	-	229 340,00 zł	801 215,65 zł	-571 875,65 zł
Księgowość	1 931 106,86 zł	1 831 897,48 zł	99 209,38 zł	2 477 047,96 zł	2 208 318,87 zł	268 729,09 zł
Wynik Grupy	6 284 191,20 zł	4 479 504,56 zł	1 804 686,64 zł	4 971 773,20 zł	4 298 621,09 zł	673 152,11 zł

4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi

	KWIECIEŃ 2024	MAJ 2024	CZERWIEC 2024	II KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	307 877,14 zł	337 918,62 zł	170 467,74 zł	816 263,50 zł
Subskrypcja	491 818,74 zł	481 738,19 zł	475 564,81 zł	1 449 121,74 zł
SUMA	799 695,88 zł	819 656,81 zł	646 032,55 zł	2 265 385,24 zł

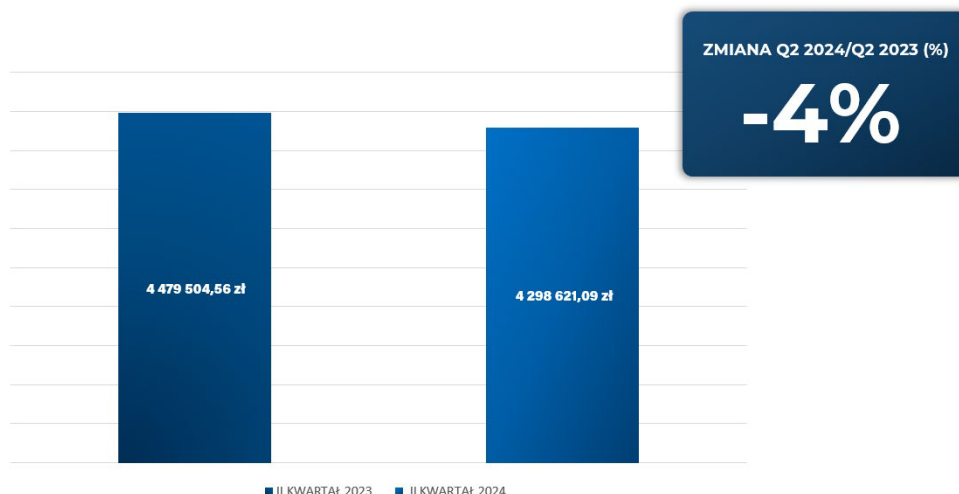
4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi

	KWIECIEŃ 2024	MAJ 2024	CZERWIEC 2024	II KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	36 450,00 zł	38 900,00 zł	29 450,00 zł	104 800,00 zł
Subskrypcje	43 329,50 zł	41 029,00 zł	40 181,50 zł	124 540,00 zł
SUMA	79 779,50 zł	79 929,00 zł	69 631,50 zł	229 340,00 zł

4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi

	KWIECIEŃ 2024	MAJ 2024	CZERWIEC 2024	II KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	274 901,23 zł	105 007,65 zł	116 093,33 zł	496 002,21 zł
Kontraktowe	224 726,00 zł	251 560,00 zł	238 835,00 zł	715 121,00 zł
Subskrypcje	400 813,98 zł	411 496,58 zł	453 614,19 zł	1 265 924,75 zł
SUMA	900 441,21 zł	768 064,23 zł	808 542,52 zł	2 477 047,96 zł

4.2. Najistotniejsze koszty



Całkowite koszty za II kwartał 2024 r. to 4 298 621,09 zł, czyli mniej o 180 883,47 zł niż w II kwartale.

Poniżej prezentowane są najistotniejsze koszty, wśród których niezmiennie najbardziej wyróżniają się wynagrodzenia pracowników, które stanowią 69% wszystkich kosztów w II kwartale 2024 r.

Kolejne znaczące koszty, to przede wszystkim najem powierzchni biurowych, systemy informatyczne oraz materiały reklamowe.

Istotną pozycją kosztową są też Pozostałe usługi, do których zaliczane są m.in. subskrypcje materiałów szkoleniowych, usługi cateringowe, obsługa techniczna czy usługi porządkowe.

	KWIECIEŃ 2024	MAJ 2024	CZERWIEC 2024	II KWARTAŁ 2024
Wynagrodzenia zespołu (UoP, B2B, UZ)	1 049 485,63 zł	942 501,37 zł	991 538,99 zł	2 983 525,99 zł
Najem, czynsz, dzierżawa	108 710,96 zł	104 066,30 zł	125 569,34 zł	338 346,60 zł
Usługi informatyczne i software	59 082,84 zł	53 117,66 zł	86 977,45 zł	199 177,95 zł
Usługi marketingowe i reklama	48 066,11 zł	13 443,09 zł	15 724,66 zł	77 233,86 zł

4.3. Podsumowanie danych finansowych

Zysk operacyjny grupy Mentzen S.A. wyniósł w tym kwartale ponad 680 tysięcy zł (401 tysięcy zł zysku netto), względem blisko 1 336 tysięcy (757 tysięcy zł zysku netto) w pierwszym kwartale 2024 r. Przychody wyniosły 4 972 tysięcy zł, przy 5 727 tysięcy zł w pierwszym kwartale 2024 r.

Pierwsze półrocze 2024 zakończyliśmy z zyskiem operacyjnym na poziomie 2 milionów złotych (1,2 mln zł zysku netto), w pierwszym półroczu 2023 r. było to 2,7 mln zł. Przychody w pierwszym półroczu wyniosły 10 700 tysięcy zł, przy 11 439 tysięcy zł w pierwszym półroczu 2023 r.

4.4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na dane finansowe

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Spadek wyników względem pierwszego kwartału jest typowy i w poprzednich latach zwykle również miał miejsce. Doradztwo podatkowe w zakresie optymalizacji podatkowej cechuje się sezonowością. Największe zapotrzebowanie na nasze usługi jest w pierwszym kwartale. Wynika to z tego, że to na początku roku wchodzi w życie nowe przepisy podatkowe oraz to na początku roku jest czas na zmianę formy opodatkowania. Wyniki w drugim kwartale zwykle są najniższe, ponieważ nie ma jeszcze informacji o zmianach podatkowych planowanych przez rząd w kolejnym roku.

W tym roku dodatkową okolicznością pogarszającą wyniki jest brak istotnych zmian w podatkach dochodowych. Co więcej, brak jest też doniesień o zmianach planowanych na rok kolejny. Ostatnią istotną zmianą było wejście w życie w połowie zeszłego roku przepisów o Fundacji Rodzinnej. W szczególności dotyczy usług doradztwa podatkowego (a także prawnego, jeżeli wynika z wcześniejszego doradztwa podatkowego) świadczonych jednorazowo.

Wszystkie pozostałe dane finansowe są zupełnie typowe dla grupy Mentzen S.A.

4.5. Prognozy finansowe

STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

W związku z tym, że konstruowanie prognoz finansowych jest równie przydatne jak wróżbiarstwo czy astrologia, Spółka nie publikowała prognoz finansowych na 2024 rok i nie będzie też publikować żadnych innych prognoz finansowych.

4.6. Stan realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Nie dotyczy.

4.7. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

5

Informacje dotyczące klientów

5.1. Liczba klientów – porównanie II kwartału 2023 i 2024

Rodzaj umowy	II kwartał 2023			II kwartał 2024			Różnica na koniec kwartału
	kwi.23	maj.23	cze.23	kwi.24	maj.24	cze.24	
Liczba klientów subskrypcyjnych	2593	2575	2561	2738	2741	2579	18
Liczba klientów kontraktowych*	278	259	319	196	195	192	-127
Liczba klientów jednorazowych	280	229	209	281	214	147	-62
Suma	3151	3063	3089	3215	3150	2918	-171

*Klienci kontraktowi, to klienci, którzy zawarli umowy na prowadzenie księgowości przed wprowadzeniem produktu subskrypcyjnego Mentzen Prime. Celem Spółki jest całkowite odejście od tego modelu współpracy i przejście na model subskrypcyjny.

5.2. Stała obsługa (subskrypcyjna i kontraktowa) – podział ze względu na rodzaj usługi

Usługa	II kwartał 2023			II kwartał 2024			Różnica na koniec kwartału
	kwi.23	maj.23	cze.23	kwi.24	maj.24	cze.24	
Doradztwo podatkowe	2198	2168	2151	2008	1998	1864	-287
Doradztwo prawne	0	0	0	73	74	61	61
Księgowość	673	666	729	862	864	846	117
Suma	2871	2834	2880	2943	2936	2771	-109

Informacje dotyczące pracowników

6

6.1. Struktura zatrudnienia

INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Pracownicy zatrudnieni są we wszystkich trzech Spółkach grupy. Z wyjątkiem Zarządu, nie występuje zatrudnienie krzyżowe.

Spółka	Mentzen S.A.	Kancelaria Mentzen Sp. z o.o.	Mentzen Legal Sp. k.	Suma
Liczba zatrudnionych osób na podstawie umowy o pracę	23	3	0	26
Liczba osób w przeliczeniu na pełen etat	23	3	0	26
Liczba zatrudnionych osób na podstawie umowy zlecenie	31	22	8	61
Liczba osób w przeliczeniu na pełen etat	31	22	8	61
Liczba osób współpracujący na podstawie kontraktów B2B	5	13	8	26
Praktyki	1	3	2	6
Suma	60	41	18	119

Dane na koniec II kwartału 2024 r.

6.2. Podział ze względu na działy

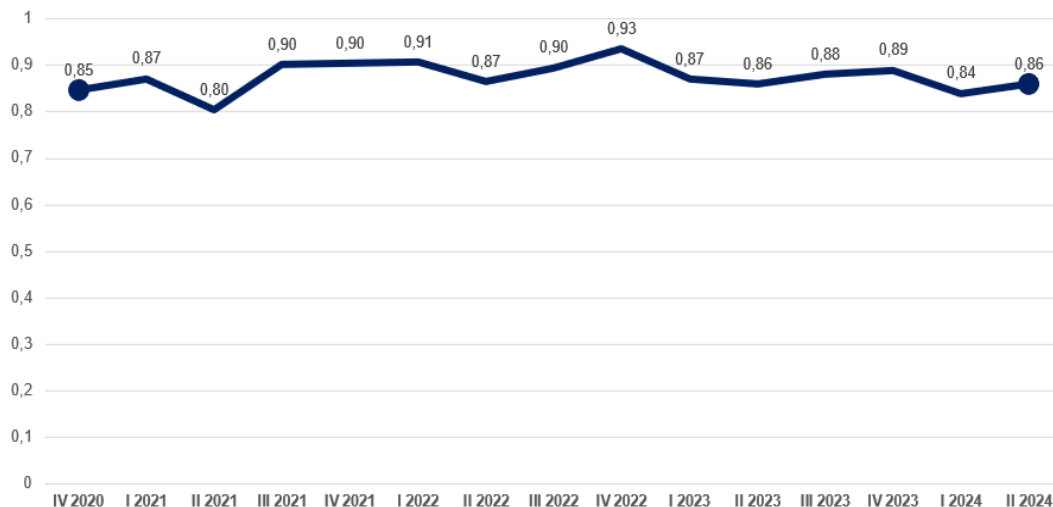


6.3. Badanie zadowolenia pracowników z warunków pracy

Spółka regularnie, co 3 miesiące, przeprowadza badanie zadowolenia pracowników (niezależnie od formy zatrudnienia) z warunków pracy. Wyznaczone osoby z działów HR i Administracji przeprowadzają rozmowę z każdym z pracowników. Podczas rozmowy wypełniany jest formularz, na podstawie którego badane są takie kwestie jak: atmosfera, zadowolenie z wynagrodzenia, relacje w zespołach czy z przełożonym. Poniżej prezentowane są wyniki z przeprowadzonych badań od IV kwartału 2020 roku do II kwartału 2024 r. Każda kategoria jest punktowana w skali 0-0,5-1.

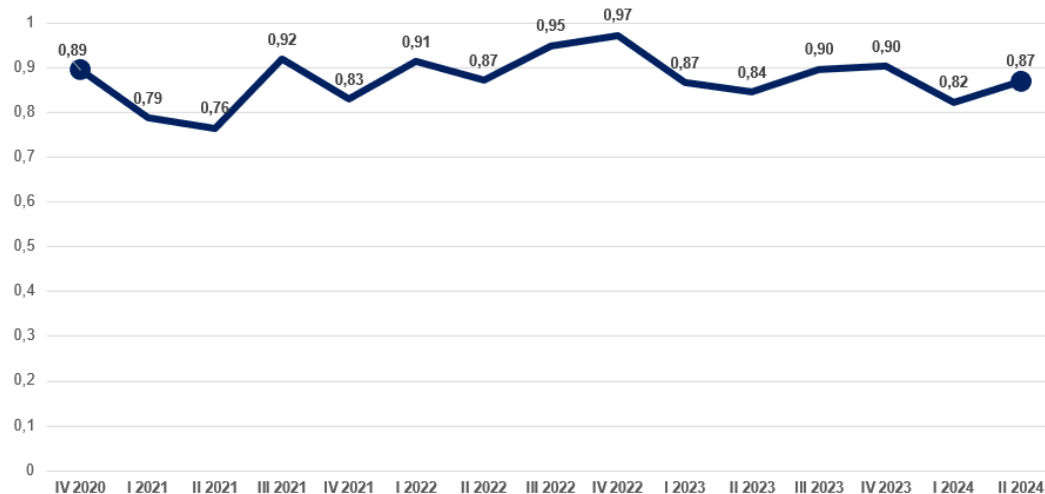
6.3.1. Ogólne zadowolenie pracowników

ŚREDNIA OCENA PRACY



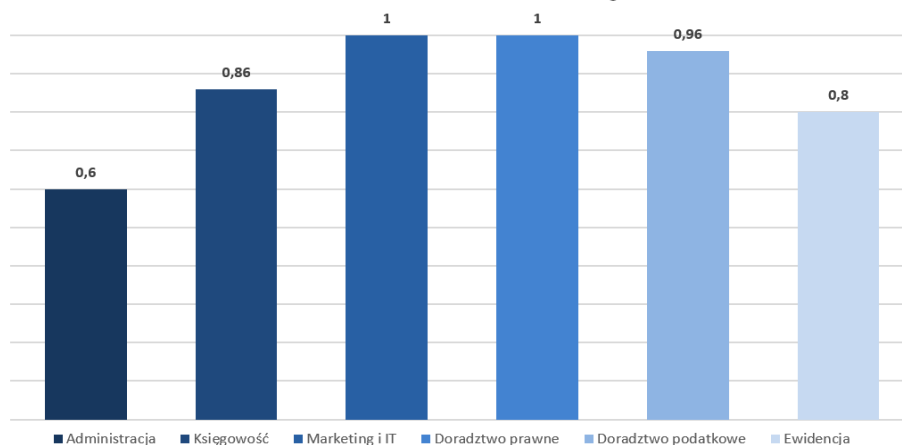
6.3.2. Ocena atmosfery w pracy

ATMOSFERA



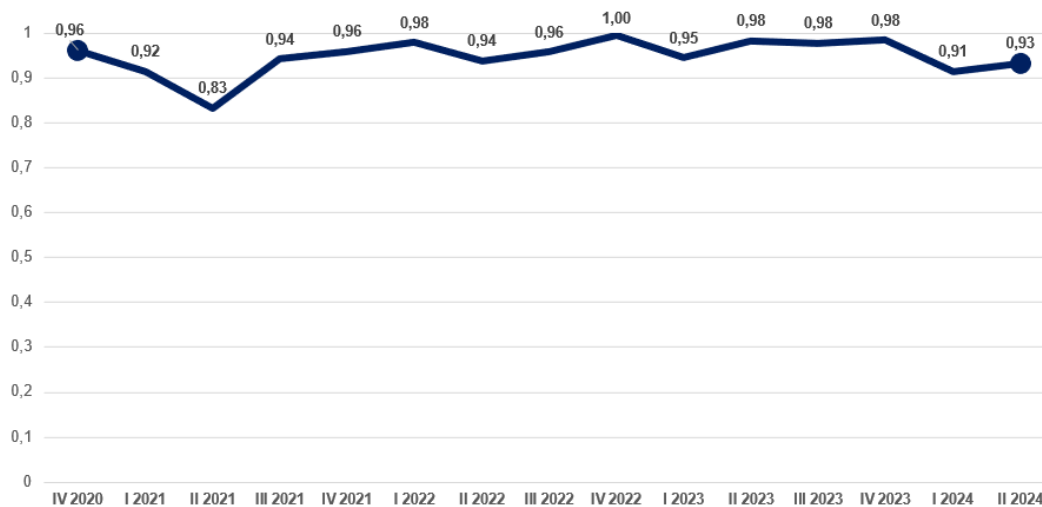
ATMOSFERA

II kwartał 2024 – działy



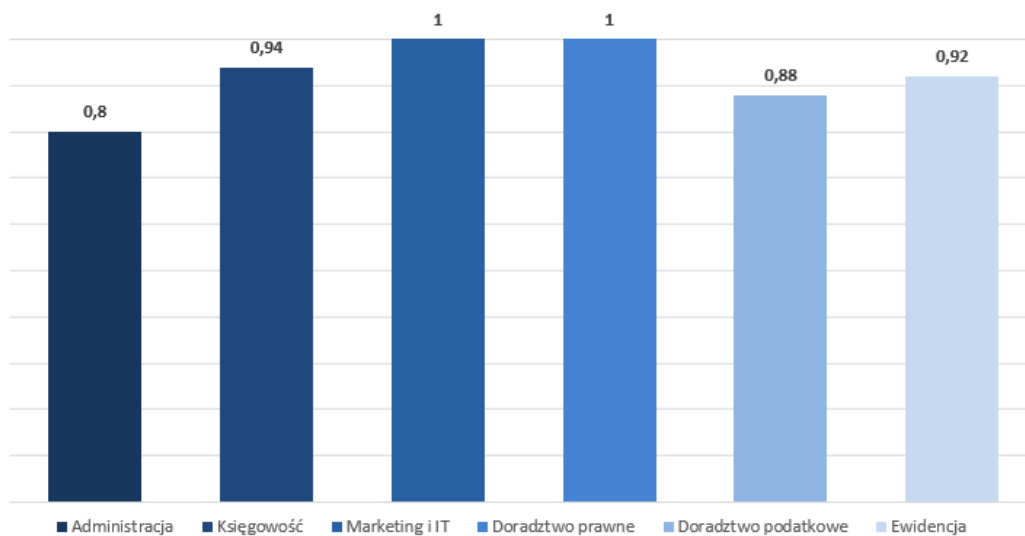
6.3.3. Ocena wsparcia oferowanego przez Spółkę

WSPARCIE

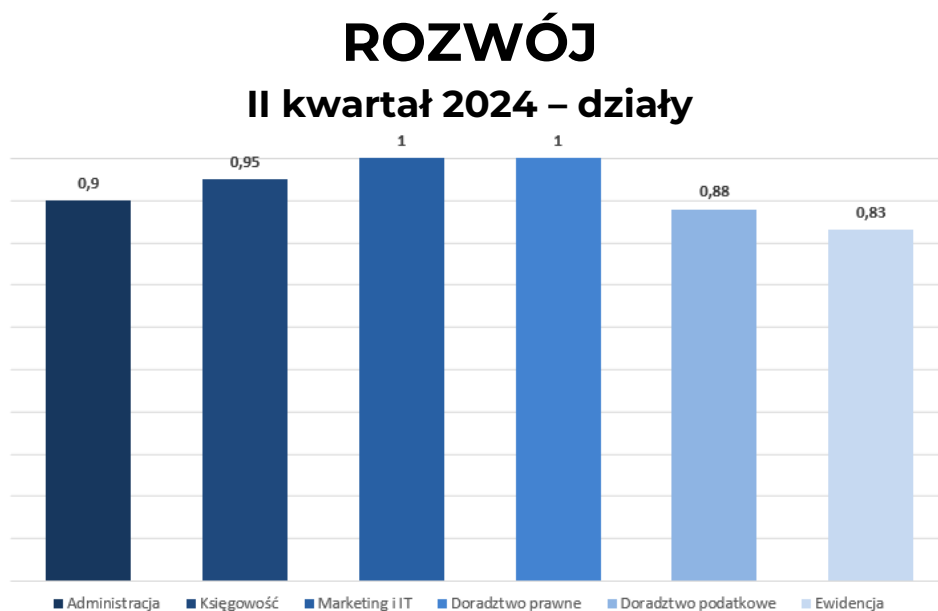
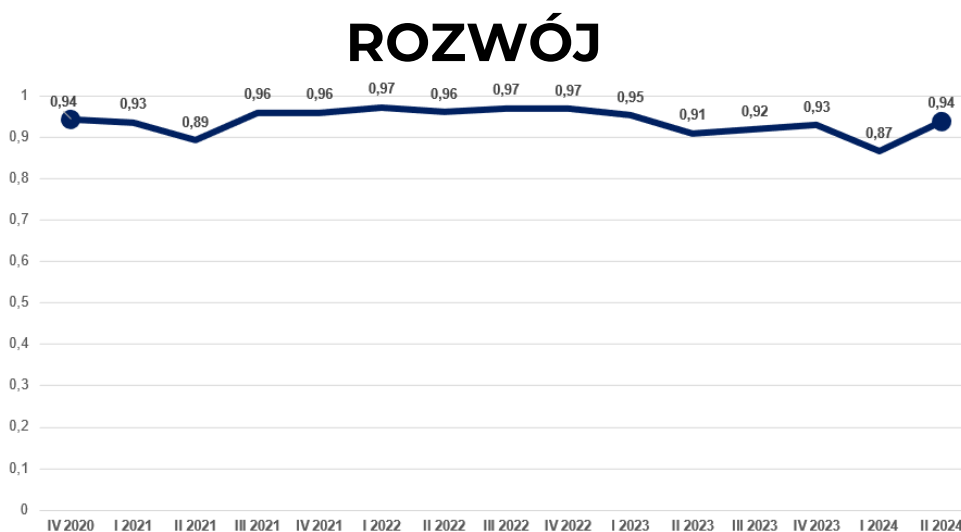


WSPARCIE

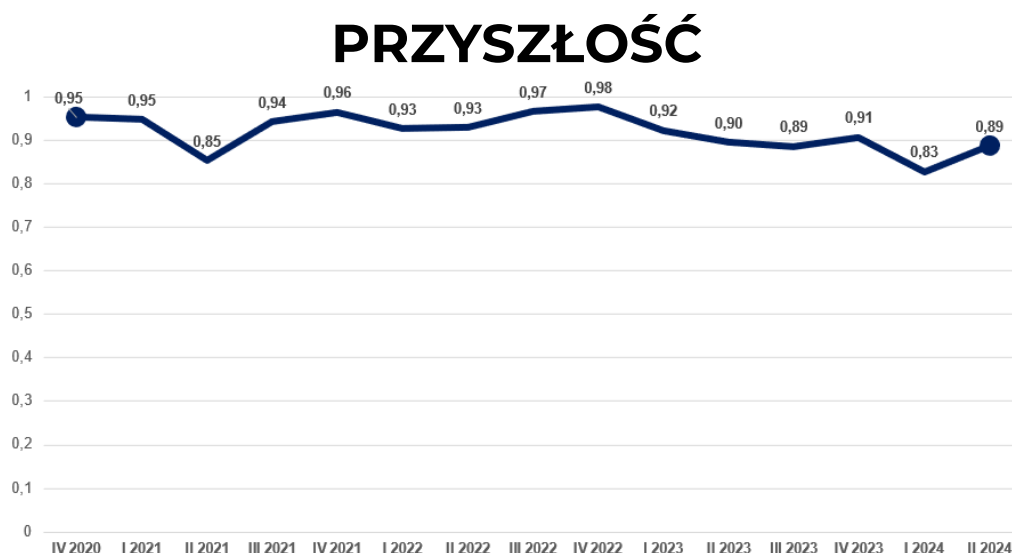
II kwartał 2024 – działy



6.3.4. Ocena możliwości rozwoju oferowanych przez Spółkę

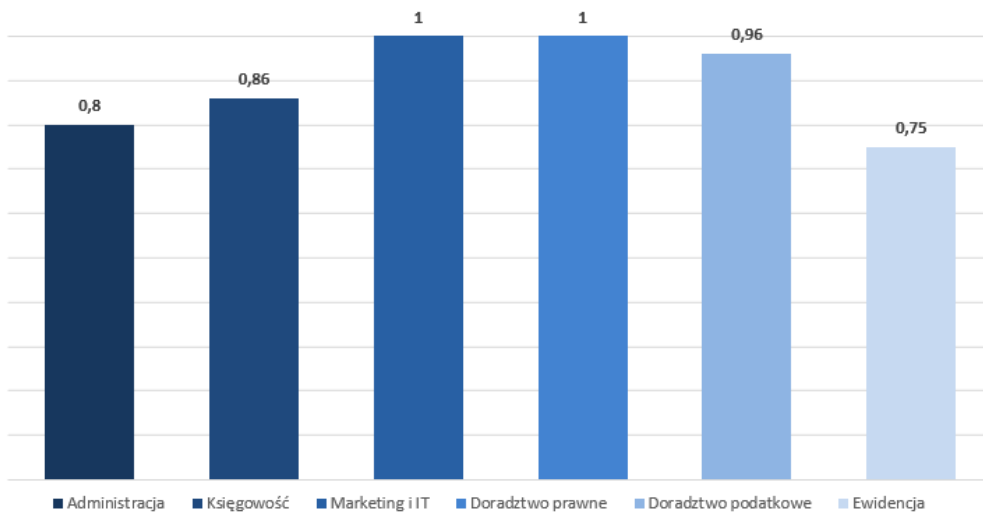


6.3.5. Chęć dalszej współpracy ze Spółką



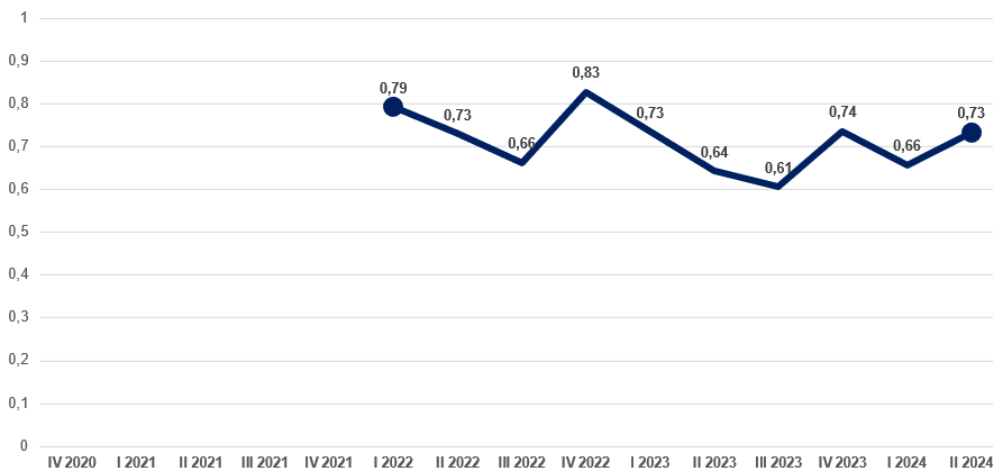
PRZYSZŁOŚĆ

II kwartał 2024 – działy



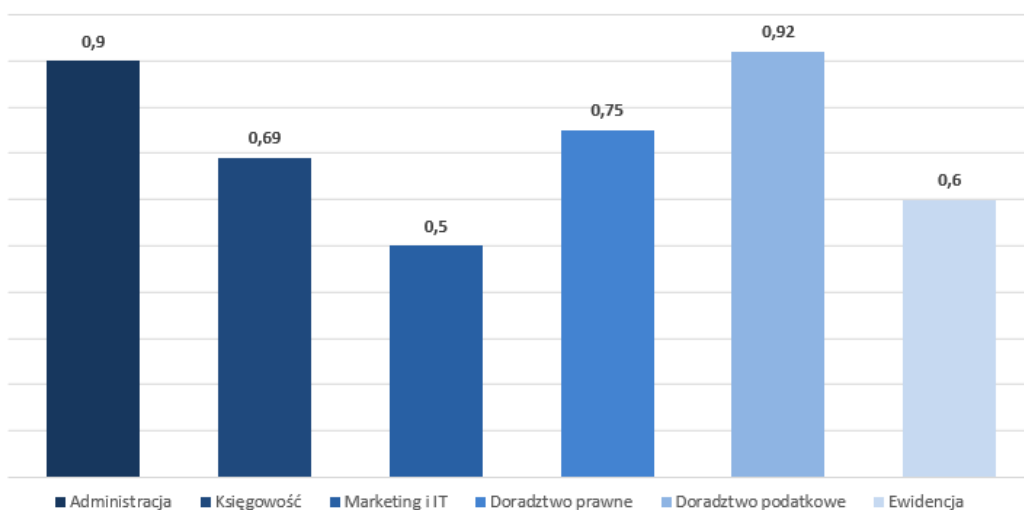
6.3.6. Ocena zadowolenia z otrzymywanego wynagrodzenia

WYNAGRODZENIE



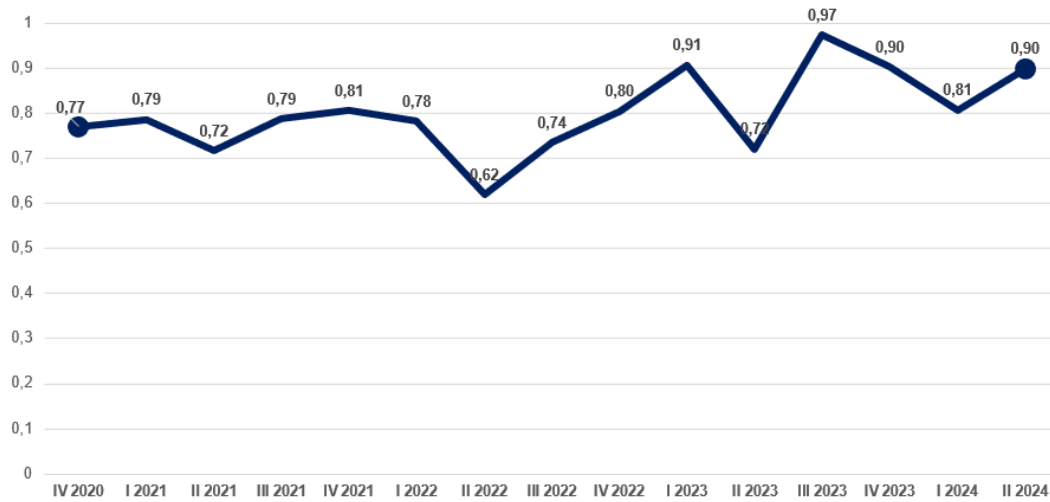
WYNAGRODZENIE

II kwartał 2024 – działy



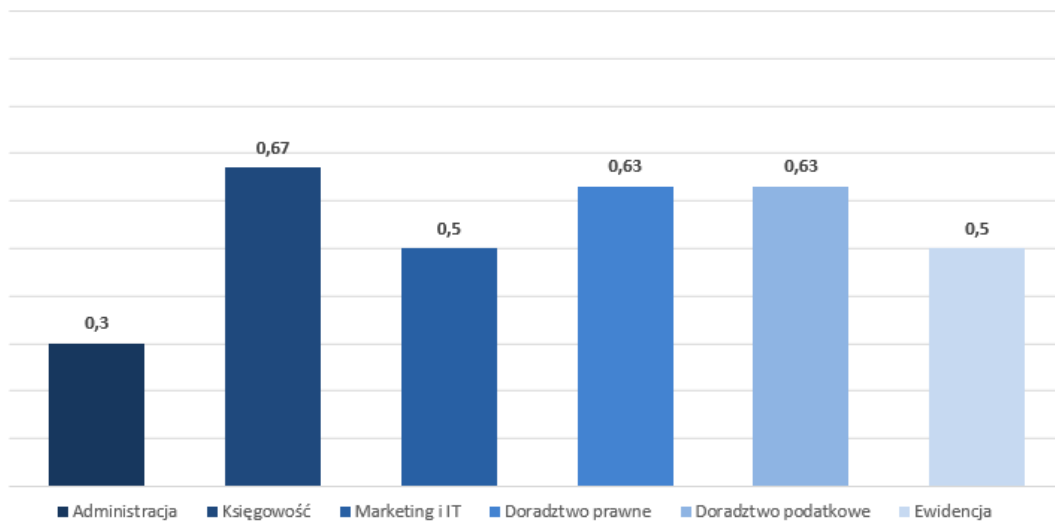
6.3.7. Ocena organizacji pracy

ORGANIZACJA PRACY



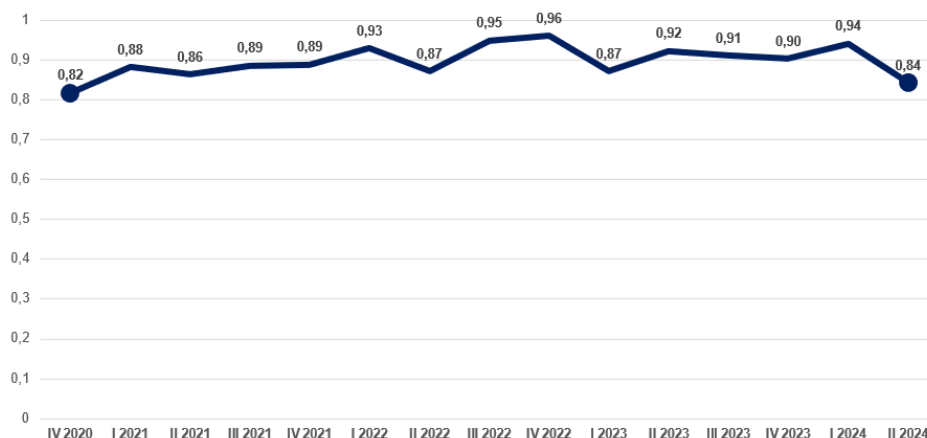
ORGANIZACJA PRACY

II kwartał 2024 – działy

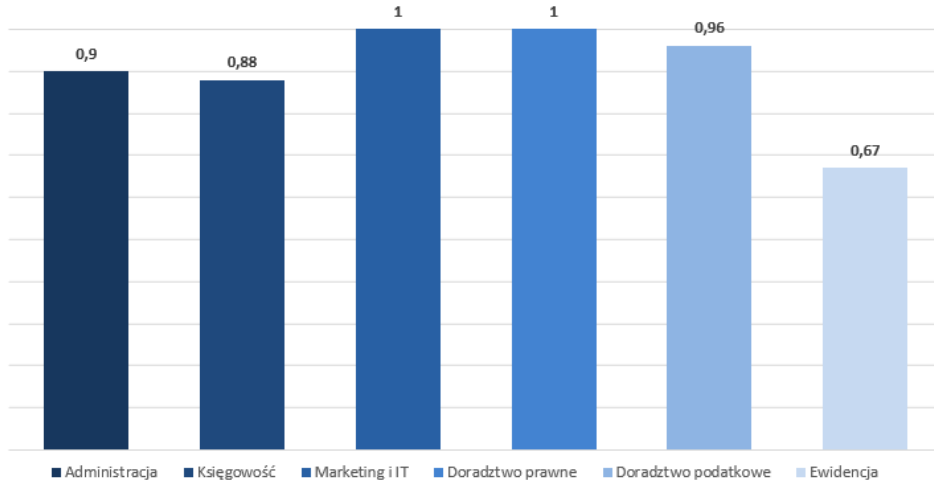


6.3.8. Ocena zadowolenia z zakresu wykonywanych obowiązków

ZAKRES OBOWIĄZKÓW

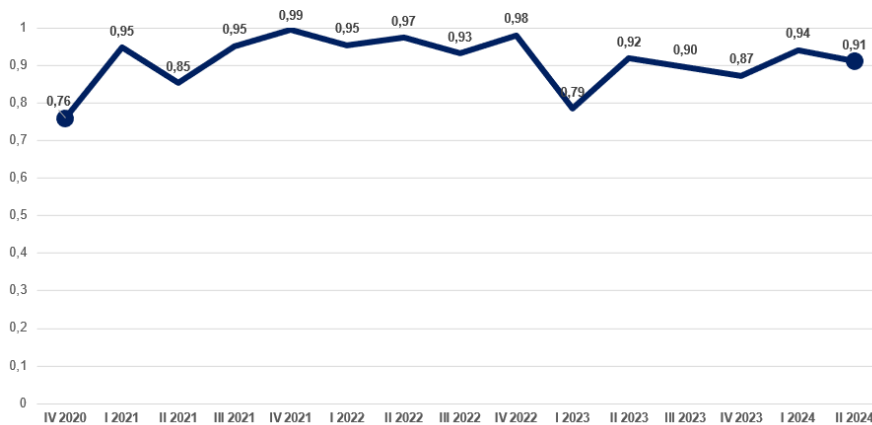


ZAKRES OBOWIĄZKÓW II kwartał 2024 – działy



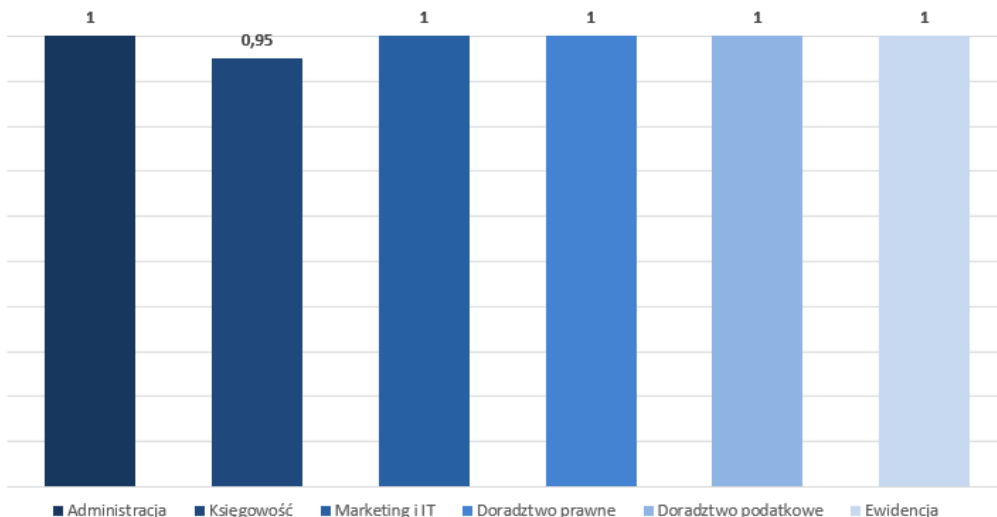
6.3.9. Ocena zadowolenia z narzędzi pracy oferowanych przez Spółkę

NARZĘDZIA



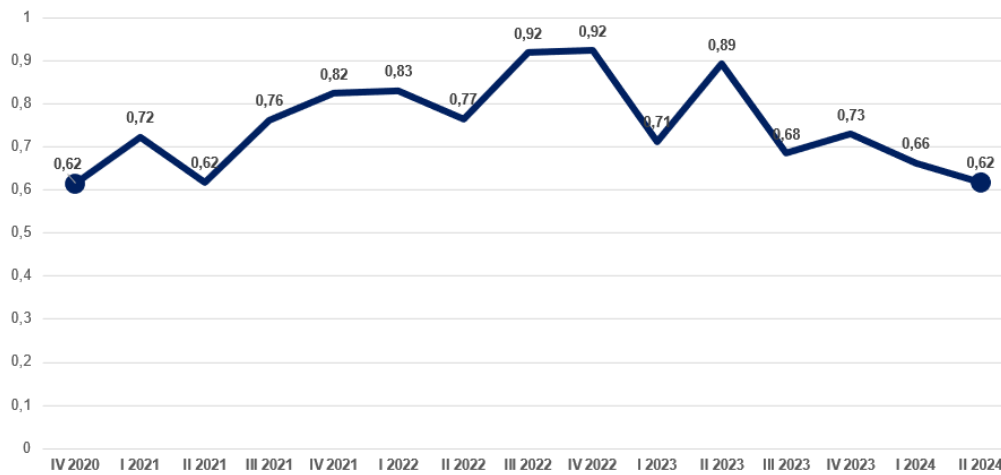
NARZĘDZIA

II kwartał 2024 – działy

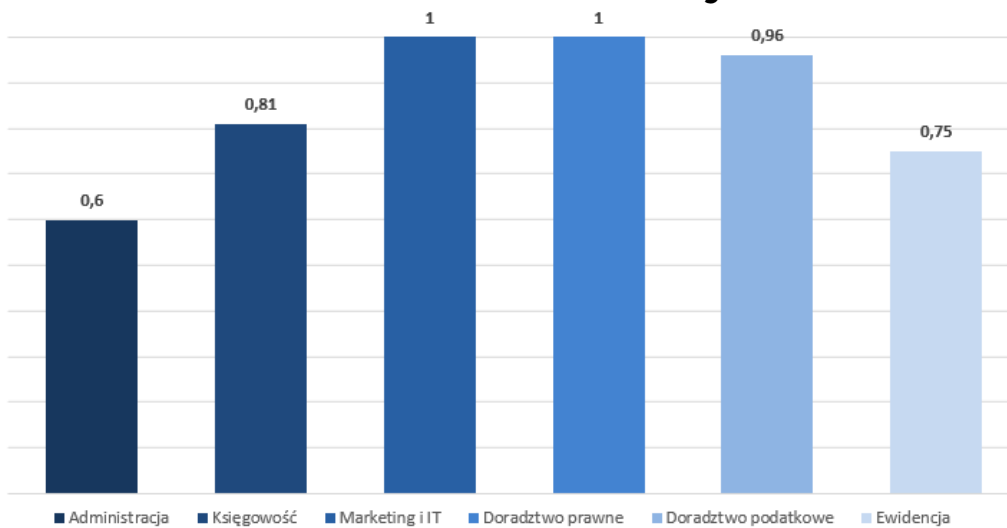


6.3.10. Ocena poziomu konfliktów między pracownikami

KONFLIKTY

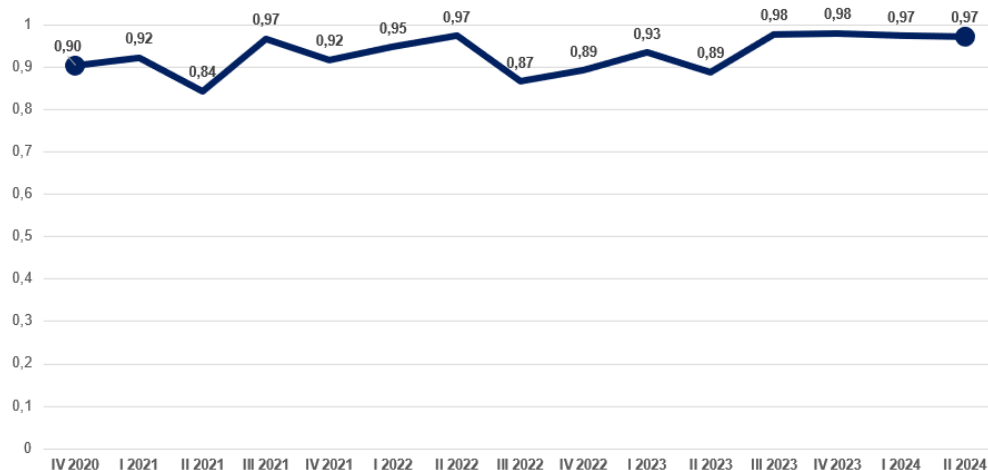


KONFLIKTY II kwartał 2024 – działy



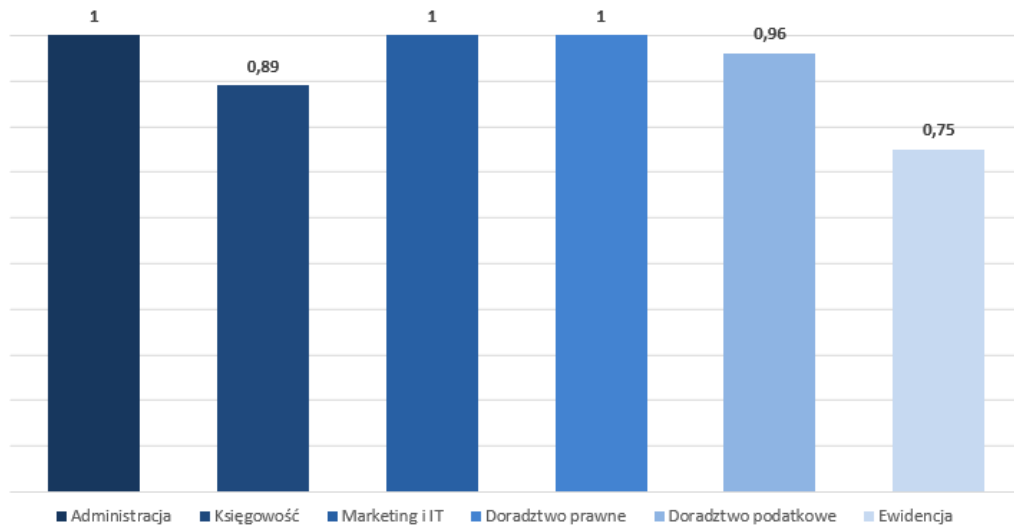
6.3.11. Ocena przełożonego

PRZEŁOŻONY



PRZEŁOŻONY

II kwartał 2024 – działy



Informacje korporacyjne



7.1. Struktura akcjonariatu

INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Zgodnie z informacjami, które posiada Spółka, na dzień publikacji raportu, jedynym akcjonariuszem, który posiada co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy jest Fundacja Rodzinna Mentzen (w organizacji).

Akcjonariusz:
**Fundacja Rodzinna Mentzen
(w organizacji)**

Liczba akcji:

650 000

Liczba głosów:

985 000

% akcji:

65

% głosów:

73,78

7.2. Program motywacyjny

W dniu 10 kwietnia 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Mentzen S.A. podjęło Uchwałę, zgodnie z którą Spółka zorganizuje i zrealizuje „Program Motywacyjny”, polegający na emisji przez Spółkę nowych akcji i przeznaczeniu ich do objęcia przez osoby uprawnione.

Program motywacyjny obowiązywać będzie w latach 2024 – 2026, a uprawnionymi będą wskazane przez Zarząd osoby nieprzerwanie współpracujące ze Spółką (niezależnie od formy współpracy) w okresie od 10 kwietnia 2024 r. do dnia ustalonego przez Zarząd. Łącznie w ramach Programu w drodze emisji akcji może być zaoferowane maksymalnie 54 000 akcji.

Przystąpienie do Programu zaoferowano 22 osobom, z którymi podpisano umowy, zgodnie z którymi uprawnieni mają możliwość objęcia akcji po cenie równej cenie nominalnej, jednak z tym zastrzeżeniem, że połowę z przyznanych akcji mogą objąć po roku nieprzerwanej współpracy, a połowę po 2 latach nieprzerwanej współpracy.

Na dzień publikacji Raportu, w Programie uczestniczy 19 osób, które będą uprawnione do objęcia 49 000 akcji. Pozostałe akcje oraz te, które zostaną zwolnione po rozwiązaniu umowy z osobami uprawnionymi przed upływem wyznaczonego okresu, mogą zostać przydzielone innym osobom lub osobom, które już uczestniczą w Programie.

Osoby uprawnione zostały wytypowane przez Zarząd Spółki w konsultacji z menedżerami poszczególnych działów.

Kryteriami wyboru były:

Staż pracy

Znacząca rola w organizacji

Działanie zgodne z kulturą organizacyjną

7.3. Zarząd Spółki

Obecna kadencja Zarządu rozpoczęła się w dniu 22.12.2023 r. i kończy się w dniu 31.12.2028 r.
W skład Zarządu wchodzi:



Sławomir Mentzen
Prezes Zarządu



Marta Stempniewska
Wiceprezes Zarządu



Kamil Wielewicki
Wiceprezes Zarządu

7.4. Rada Nadzorcza Spółki

Na dzień publikacji Raportu, w skład Rady Nadzorczej wchodzi:



Joanna Ewa Zawadzka
Przewodnicząca Rady Nadzorczej
(od 12.12.2023 r.)



Paulina Lewandowska – Janusz
Członek Rady Nadzorczej
(od 12.12.2023 r.)



Dawid Marek Sukacz
Członek Rady Nadzorczej
(od 10.04.2024 r.)



Paweł Piotr Śliwiński
Członek Rady Nadzorczej
(od 17.04.2024 r.)



Przemysław Janusz Wipler
Członek Rady Nadzorczej
(od 17.04.2024 r.)

którzy powołani są na wspólną kadencję, której okres upływa w dniu 31.12.2028 r.