

III KWARTAŁ



20
24






SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY




TORUŃ, 24.10.2024 r.

Raport Mentzen S.A. za III 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.....	13
3.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	15
3.1.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	17
3.2. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen S.A.	19
3.2.1. Bilans	19
3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.....	22
3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	24
3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	26
3.3. Sprawozdanie jednostkowe Kancelaria Mentzen Sp. z o. o.....	28
3.3.1. Bilans	28
3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.....	32
3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	34
3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	36
3.4. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen Legal Sp. k.....	39
3.4.1. Bilans.....	39
3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	43
3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	45
3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	47
3.5. Polityka rachunkowości Grupa Mentzen	50
3.5.1. Zasady rachunkowości.....	50
3.6. Polityka rachunkowości Mentzen S.A.	56

 Wybrane dane finansowe – dla normalnych ludzi	60
4.1. Wyniki finansowe II kwartał 2024	60
4.1.1. Porównanie kwartałów Q2 2023/Q2 2024	60
4.1.2. Przychody	60
4.1.3. Wyniki działów	61
4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi	61
4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi	61
4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi	61
4.2. Najistotniejsze koszty	62
4.3. Podsumowanie danych finansowych	63
4.4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na dane finansowe	63
4.5. Prognozy finansowe	63
4.6. Stan realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji	64
4.7. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	64
 Informacje dotyczące klientów	65
5.1. Liczba klientów – porównanie II kwartału 2023 i 2024	65
5.2. Stała obsługa (subskrypcyjna i kontraktowa) – podział ze względu na rodzaj usługi	65
 Informacje dotyczące pracowników	66
6.1. Struktura zatrudnienia	66
6.2. Podział ze względu na działy	66
6.3. Badanie zadowolenia pracowników z warunków pracy	66
6.3.1. Ogólne zadowolenie pracowników	67
6.3.2. Ocena atmosfery w pracy	67
6.3.3. Ocena wsparcia oferowanego przez Spółkę	68

6.3.4. Ocena możliwości rozwoju oferowanych przez Spółkę.....	69
6.3.5. Chęć dalszej współpracy ze Spółką.....	69
6.3.6. Ocena zadowolenia z otrzymywanego wynagrodzenia.....	70
6.3.7. Ocena organizacji pracy	71
6.3.8. Ocena zadowolenia z zakresu wykonywanych obowiązków	71
6.3.9. Ocena zadowolenia z narzędzi pracy oferowanych przez Spółkę	72
6.3.10. Ocena poziomu konfliktów między pracownikami.....	73
6.3.11. Ocena przełożonego	73

Informacje korporacyjne **75**

7.1. Struktura akcjonariatu	75
7.2. Program motywacyjny	75
7.3. Zarząd Spółki	76
7.4. Rada Nadzorcza Spółki.....	76



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!

Tym razem mam do przekazania prawie same złe wiadomości. Kwartał temu nie pokazaliśmy dobrych danych finansowych, ale byłem zadowolony z pracy naszego zespołu. W tym kwartale niestety nie mogę tej opinii powtórzyć. Wyniki są gorsze niż w II kwartale, ale one są mniej istotne. Znacznie ważniejsze jest to, że nie bardzo mam za co pochwalić naszej pracy. Nie potrafię powiedzieć, czy większe znaczenie miał sezon urlopowy, czy wzrost mojego zaangażowania politycznego, wynikający z rozpoczęcia kampanii niewyborczej, czy też przyczyna była jeszcze inna. Faktem jest, że jestem bardzo niezadowolony z tempa i owoców naszej pracy.

Za wolno wprowadzaliśmy nowe rozwiązania, przegapiliśmy kilka niekorzystnych zjawisk, zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych, wpadliśmy na zbyt mało nowych pomysłów i rozwiązań.

Zacznijmy od doradztwa podatkowego. Mamy kolejny kwartał spadków. Oczywistym wytłumaczeniem jest to, że rząd nie dał rady uzgodnić planowanych zmian w podatkach i w składce zdrowotnej. Skoro pod koniec października nie został opublikowany projekt zmian w podatkach dochodowych, można założyć, że w przyszłym roku się one nie zmienią. Jednocześnie same zapowiedzi Ministerstwa Finansów o niekorzystnych zmianach w opodatkowaniu Fundacji Rodzinnych i w uldze IP BOX wystraszyły potencjalnych klientów.

Mógłbym na tym poprzestać, ale uważam, że problemów należy szukać przede wszystkim w sobie, a nie wszędzie dookoła. Kancelaria Mentzen powstała i rozwinęła się w innym otoczeniu - w sytuacji ciągłych zmian w podatkach. Nasza oferta i sposób świadczenia usług zostały stworzone w czasach, gdy podatki dochodowe zmieniały się co roku. Obecnie tych zmian nie ma i nie wiadomo kiedy będą, dlatego trzeba przemyśleć dotychczasowy model działalności. Musimy dopasować się do nowych okoliczności, w których podatnicy nie muszą co roku dostosowywać swojej formy opodatkowania i prowadzenia działalności do zmian prawa podatkowego. Przez lata te zmiany były co roku, ale od połowy 2022 r. praktycznie ustały. Jest to nasze zaniedbanie, że do tej pory próbowaliśmy działać, jakbyśmy dalej żyli w latach 2018-2022.

Przechodząc do księgowości. Jednym z problemów, jakie mieliśmy, była zbyt mała liczba księgowych. Udało nam się rozwiązać ten problem dzięki dwóm ruchom. Otworzyliśmy biura w Pile oraz Brodnicy, dzięki czemu mogliśmy rekrutować księgowych spoza Torunia. Rozwiązaliśmy też umowy z kilkoma największymi klientami, z którymi ustalone warunki współpracy okazały się być nieoptyczne. Dzięki temu możemy przyjmować nowych klientów, których obsługa jest rentowna. W krótkim terminie prowadzi to oczywiście do spadku przychodów, który można zauważyć pomiędzy lipcem a wrześniem.

Jestem niezadowolony z tempa wzrostu przychodów z usług prawnych. Przyczyny są dwie. Po pierwsze, nasi prawnicy obsługują klientów przekazanych im przez dział doradztwa podatkowego. Gdy doradca podatkowy zaleci przekształcenie, założenie Fundacji Rodzinnej lub połączenie spółek, prawnicy to realizują. Spadek zainteresowania doradztwem podatkowym wpływa więc na spadek zleceń doradztwa prawnego. Drugą przyczyną jest niepowodzenie naszej subskrypcji Mentzen+ Prawo. Liczba klientów zainteresowana tym pakietem jest bardzo niska. Klienci najchętniej kupują pakiety Mentzen+ Prawo i Podatki, następnie Mentzen+ Podatki, ale nie są zainteresowani samą obsługą prawną. Ponieważ rynek usług prawnych jest wielokrotnie większy niż rynek usług doradztwa podatkowego, te proporcje powinny być odwrotne. Po trzech kwartałach można już uznać, że nie udało nam się przekonać drobnych przedsiębiorców do stałej obsługi prawnej. Dlatego musimy gruntownie przemyśleć sposób świadczenia usług przez nasz dział prawny.

Z mniej istotnych rzeczy, ruszyliśmy z darmowymi szkoleniami dla naszych klientów. Regularnie urządzamy szkolenia online prowadzone przez specjalistów w swoich branżach. Rozpoczęliśmy też współpracę z dużym pośrednikiem finansowym, aby ułatwić naszym klientom pozyskanie finansowania.

Testowaliśmy też w zasadzie wszystkie dostępne na rynku rozwiązania AI dedykowane doradztwu podatkowym, mieliśmy również możliwość testów rozwiązań, które jeszcze nie trafiły na rynek. Niestety żadne z nich nie okazało się przydatne. Liczba błędów generowanych AI jest, póki co, na tyle wysoka, że doradcy podatkowi nie muszą się obecnie obawiać utraty pracy. Zawiłość polskiego systemu podatkowego przekracza możliwości sztucznej inteligencji. Będziemy trzymać rękę na pulsie i gdy tylko pojawi się rozwiązanie znacząco zwiększające wydajność pracy, na pewno z niego skorzystamy.

Rozumiem, że pesymistyczny ton tego listu może budzić zdziwienie, a wśród liczego grona moich przeciwników satysfakcję, ale obiecałem szczerą i transparentną komunikację z inwestorami i zamierzam się z tej obietnicy wywiązać. Nie zamierzam malować trawy na zielono, upiększać rzeczywistości, roztaczać nierealnych wizji, nie będę prezentował urzędowego optymizmu. Będę pisał tu prawdę, niezależnie od tego, jaki to będzie miało wpływ na kurs spółki.

Kwartał temu pisałem, że długoterminowo jestem optymistą, a w krótkim terminie może zdarzyć się wszystko. Podtrzymuję tę dosyć bezpieczną prognozę.

Na koniec dziękuję za zaufanie naszym inwestorom. Po opublikowaniu poprzedniego raportu kurs spadł znacznie mniej, niż można było się tego spodziewać. Niestety, dzisiaj muszę wystawić Wasze zaufanie na kolejną próbę.



Sławomir Mentzen

Organizacja grupy kapitałowej

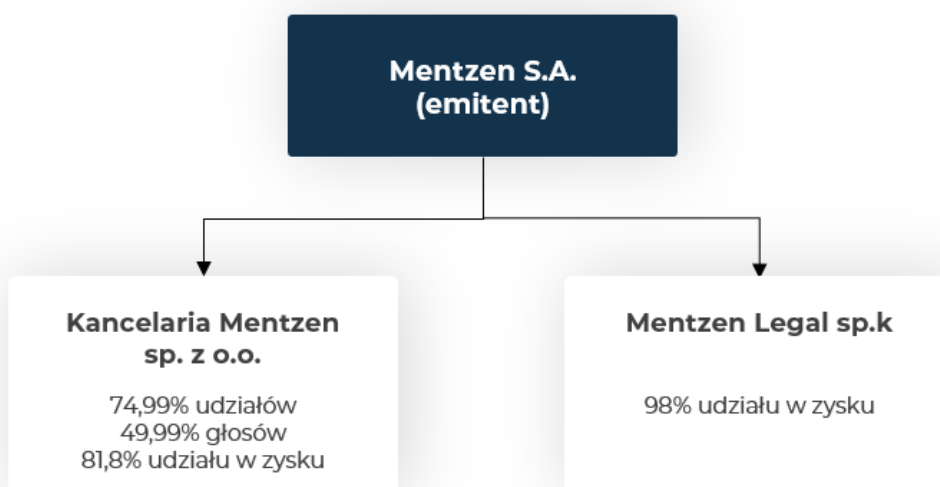
2

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 Men zen 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 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
AKTYWA			
A	Aktywa trwałe	9 648 895,56 zł	11 954 075,11 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 373 333,18 zł	8 551 645,29 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartość firmy	46 666,68 zł	0,00 zł
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 326 666,50 zł	8 551 645,29 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00 zł	0,00 zł
1.	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00 zł	0,00 zł
III	Rzeczowe aktywa trwałe	498 023,00 zł	2 431 722,20 zł
1.	Środki trwałe	498 023,00 zł	2 431 722,20 zł
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0,00 zł	1 713 000,00 zł
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodn.	0,00 zł	0,00 zł
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł
	d) środki transportu	48 023,07 zł	68 722,23 zł
	e) inne środki trwałe	449 999,93 zł	649 999,97 zł
2.	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
IV	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3.	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
V	Inwestycje długoterminowe	740 811,09 zł	957 495,30 zł
1.	Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	740 811,09 zł	957 495,30 zł
	a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł

- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c) w pozostałych jednostkach	740 811,09 zł	957 495,30 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	2 250,30 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	740 811,09 zł	955 245,30 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
VI Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 728,29 zł	13 212,32 zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 736,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 992,29 zł	13 212,32 zł
B Aktywa obrotowe (B.I+B.II+B.III+B.IV)	4 042 519,89 zł	3 109 504,50 zł
I Zapasy	30 947,66 zł	6 609,41 zł
1. Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2. Półprodukty i produkcja w toku	0,00 zł	0,00 zł
3. Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
4. Towary	0,00 zł	0,00 zł
5. Zaliczki na dostawy i usługi	30 947,66 zł	6 609,41 zł
II Należności krótkoterminowe	1 966 534,19 zł	1 922 323,78 zł
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł
2. Należności od pozostałych jednostek	1 966 534,19 zł	1 922 323,78 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 551 530,83 zł	1 438 042,27 zł
- do 12 miesięcy	1 551 530,83 zł	1 438 042,27 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b) z tyt.podat.,dotacji,ceł,ubezpz.spół. i zdrowotn.	136 062,35 zł	14 185,00 zł
c) inne	278 941,01 zł	470 096,51 zł
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł
III Inwestycje krótkoterminowe	2 014 476,60 zł	1 163 453,20 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 014 476,60 zł	1 163 453,20 zł
a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c) w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 014 476,60 zł	1 163 453,20 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	2 006 789,47 zł	1 163 453,20 zł
- inne środki pieniężne	7 687,13 zł	0,00 zł
- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 561,44 zł	17 118,11 zł
1. Kontrakty długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
2. Pozostałe rozliczenia międzyokr.	0,00 zł	0,00 zł
C Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00 zł	0,00 zł
D Udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
Aktywa razem	13 691 415,45 zł	15 063 579,61 zł

Wyszczególnienie

Stan na 30.09.2024

Stan na 30.09.2023

PASywa

A Kapitał (fundusz) własny	9 880 523,22 zł	10 783 124,73 zł
I Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00 zł	50 000,00 zł
II Kapitał (fundusz) zapasowy	8 197 127,57 zł	10 001 000,00 zł
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł	0,00 zł
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00 zł	0,00 zł
Sprawdzenie	0,00 zł	0,00 zł
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	535 199,86 zł	24 415,46 zł
VI Zysk (strata) netto	1 048 195,79 zł	3 347 709,27 zł
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	-2 640 000,00 zł
B Kapitał mniejszości	2 004 820,39 zł	0,00 zł
C Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00 zł	0,00 zł
I Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00 zł	0,00 zł
II Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00 zł	0,00 zł
III Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00 zł	0,00 zł
D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 806 071,84 zł	4 280 454,88 zł
I Rezerwy na zobowiązania	6 546,00 zł	0,00 zł
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 546,00 zł	0,00 zł
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
3. Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
II Zobowiązania długoterminowe	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2. Wobec pozostałych jednostek	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
a) kredyty i pożyczki	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00 zł	0,00 zł
c) inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d) zobowiązanie wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
e) inne	0,00 zł	0,00 zł
III Zobowiązania krótkoterminowe	959 354,33 zł	1 062 038,86 zł
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	959 354,33 zł	1 062 038,86 zł
a) kredyty i pożyczki	49 883,00 zł	0,00 zł

b) z tyt. emisji dłuż. papierów wart.	0,00 zł	0,00 zł
c) inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	620 871,62 zł	572 882,87 zł
- do 12 miesięcy	620 871,62 zł	572 882,87 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
f) zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	225 795,06 zł	489 155,99 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	3 839,14 zł	0,00 zł
i) inne	58 965,51 zł	0,00 zł
3. Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1. Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
3. Kontrakty długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
Pasywa razem	13 691 415,45 zł	15 063 579,61 zł

3.1.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 699 322,69 zł	4 270 564,29 zł	17 129 792,49 zł	14 974 356,85 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 699 322,69 zł	4 270 564,29 zł	17 129 792,49 zł	14 974 356,85 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wart.dodatnia, zmniejszenie-wart.ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B	Koszty działalności operacyjnej	4 160 300,20 zł	4 404 124,29 zł	12 888 730,83 zł	13 035 091,22 zł
I	Amortyzacja	113 820,75 zł	115 842,98 zł	341 460,99 zł	342 705,01 zł
II	Zużycie materiałów i energii	145 197,48 zł	135 289,63 zł	616 408,50 zł	483 613,84 zł
III	Usługi obce	1 541 895,37 zł	2 149 405,37 zł	4 808 994,90 zł	6 133 496,69 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 802,00 zł	630,00 zł	13 047,03 zł	5 489,00 zł
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Wynagrodzenia	1 982 495,54 zł	1 663 277,72 zł	5 926 815,51 zł	5 059 058,19 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	228 121,34 zł	218 344,67 zł	656 665,26 zł	630 739,90 zł
	w tym emerytalne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	146 967,72 zł	121 333,92 zł	525 338,64 zł	379 988,59 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 539 022,49 zł	-133 560,00 zł	4 241 061,66 zł	1 939 265,63 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	33 201,13 zł	5 170,45 zł	83 522,02 zł	70 958,56 zł
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

II	Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne przychody operacyjne	33 201,13 zł	5 170,45 zł	83 522,02 zł	70 958,56 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	32 882,23 zł	67 013,27 zł	54 347,91 zł	184 068,79 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 000,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Inne koszty operacyjne	32 882,23 zł	67 013,27 zł	54 347,91 zł	171 068,79 zł
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 539 341,39 zł	-195 402,82 zł	4 270 235,77 zł	1 826 155,40 zł
G	Przychody finansowe	0,00 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym;	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
H	Koszty finansowe	22 786,48 zł	10 365,54 zł	22 911,54 zł	73 773,52 zł
I	Odsetki, w tym:	13 638,91 zł	10 002,37 zł	13 753,97 zł	70 698,33 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne	9 147,57 zł	363,17 zł	9 157,57 zł	3 075,19 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	1 516 554,91 zł	-205 768,36 zł	4 248 556,27 zł	1 755 235,70 zł
L	Odpis wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Odpis wartości firmy jednostki zależne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odpis wartości firmy jednostki współzależne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Odpis wartości firmy jednostki stowarzyszone	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
M.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki zależne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki współzależne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki stowarzyszone	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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)	1 516 554,91 zł	-205 768,36 zł	4 248 556,27 zł	1 755 235,70 zł

O	Podatek dochodowy -część bieżąca	323 207,00 zł	0,00 zł	900 847,00 zł	482 164,00 zł
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	-36 347,01 zł	0,00 zł	224 875,91 zł
N	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-Q+/-R)	1 193 347,91 zł	-169 421,35 zł	3 347 709,27 zł	1 048 195,79 zł

3.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	1 193 347,91 zł	-197 291,35 zł	3 347 709,27 zł	1 048 195,79 zł
II	Korekta o pozycje	666 356,06 zł	-177 849,10 zł	307 148,09 zł	-147 288,43 zł
1.	Zyski (straty) mniejszości	0,00 zł	-36 347,01 zł	0,00 zł	224 875,91 zł
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Amortyzacja	113 820,12 zł	115 842,98 zł	341 460,99 zł	342 705,01 zł
4.	Odpisy wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00 zł	13 434,25 zł	0,00 zł	-31 565,50 zł
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 000,00 zł
9.	Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
10.	Zmiana stanu zapasów	1 956,51 zł	-11 120,66 zł	-5 194,06 zł	-11 622,70 zł
11.	Zmiana stanu należności	648 311,12 zł	-332 356,81 zł	-278 039,11 zł	-611 375,62 zł
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-87 898,52 zł	58 086,60 zł	233 046,85 zł	-88 140,25 zł
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-9 833,17 zł	14 611,55 zł	15 873,42 zł	14 834,72 zł
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 859 703,97 zł	-375 140,45 zł	3 654 857,36 zł	900 907,36 zł
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	1 905 000,00 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 700 000,00 zł
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
	- zbycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
	- odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	360 000,00 zł	52 723,69 zł	925 245,93 zł	57 513,79 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	52 723,69 zł	0,63 zł	57 513,79 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki długoterminowe	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-360 000,00 zł	-27 723,69 zł	-925 245,30 zł	1 847 486,21 zł
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy	975 610,00 zł	0,00 zł	1 442 527,15 zł	50 200,00 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	200,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki	975 610,00 zł	0,00 zł	1 442 527,15 zł	50 000,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	1 916 193,07 zł	30 470,51 zł	3 238 686,23 zł	1 950 751,04 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 916 193,07 zł	0,00 zł	3 238 686,23 zł	89 115,21 zł
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00 zł	16 950,00 zł	0,00 zł	1 554 700,93 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	Odsetki	0,00 zł	13 520,51 zł	0,00 zł	306 934,90 zł
9.	Inne wydatki finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-940 583,07 zł	-30 470,51 zł	-1 796 159,08 zł	-1 900 551,04 zł
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	559 120,90 zł	-433 334,65 zł	933 452,35 zł	847 842,53 zł

E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	559 120,90 zł	-433 334,65 zł	933 452,35 zł	847 842,53 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
F	Środki pieniężne na początek okresu	604 332,30 zł	2 447 724,99 zł	230 000,85 zł	1 166 634,07 zł
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	1 163 453,20 zł	2 014 476,60 zł	1 163 453,20 zł	2 014 476,60 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.1.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	11 530 385,35 zł	10 062 999,57 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	11 530 385,35 zł	10 062 999,57 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	(uchylony)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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	0,00 zł	-415 074,43 zł	-1 803 872,43 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenia (z tytułu)	-415 074,43 zł	0,00 zł	-415 074,43 zł	1 818 859,69 zł
	- pokrycia straty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- wypłata dywidendy	-415 074,43 zł	0,00 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- zbycia środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a)	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...				
b)	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...				
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 154 361,36 zł	535 199,86 zł	232 442,72 zł	535 199,86 zł
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 154 361,36 zł	535 199,86 zł	232 442,72 zł	535 199,86 zł
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	korekty błędów podstawowych	24 415,46 zł	0,00 zł	24 415,46 zł	0,00 zł
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 178 776,82 zł	535 199,86 zł	256 858,18 zł	535 199,86 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	1 217 617,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- zyski poprzedniego okresu	0,00 zł	1 217 617,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	-232 442,72 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	-232 442,72 zł	0,00 zł
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 178 776,82 zł	1 752 817,00 zł	24 415,46 zł	535 199,86 zł
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	2 178 776,82 zł	1 752 817,00 zł	24 415,46 zł	535 199,86 zł
9.	Wynik netto	-1 446 652,09 zł	-169 421,35 zł	707 709,27 zł	1 048 195,79 zł
a	zysk netto	1 193 347,91 zł	0,00 zł	3 347 709,27 zł	1 048 195,79 zł
b	strata netto	0,00 zł	-169 421,35 zł	0,00 zł	0,00 zł
c	odpisy z zysku	-2 640 000,00 zł	0,00 zł	-2 640 000,00 zł	0,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	10 783 124,73 zł	9 880 523,22 zł	10 783 124,73 zł	9 880 523,22 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 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
AKTYWA			
A	AKTYWA TRWAŁE	8 120 362,40 zł	95 000,00 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	46 666,68 zł	0,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartość firmy	46 666,68 zł	0,00 zł
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00 zł	0,00 zł
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00 zł	0,00 zł
c	urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł
d	środki transportu	0,00 zł	0,00 zł
e	inne środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
2.	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
III	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3.	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inwestycje długoterminowe	8 073 695,72 zł	95 000,00 zł
1.	Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	8 073 695,72 zł	95 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	8 073 695,72 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	8 073 695,72 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł

	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	95 000,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	95 000,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne inwestycje Długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
B	AKTYWA OBROTOWE	613 304,78 zł	3 234,94 zł
I	Zapasy	0,00 zł	0,00 zł
1.	Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł
3.	Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Towary	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zaliczki na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
II	Należności krótkoterminowe	96 564,67 zł	736,80 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Należności od pozostałych jednostek	96 564,67 zł	736,80 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	58 136,86 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	58 136,86 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 177,00 zł	736,80 zł
c	inne	35 250,81 zł	0,00 zł
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł
III	Inwestycje krótkoterminowe	516 621,61 zł	1 940,14 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	516 621,61 zł	1 940,14 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	516 621,61 zł	1 940,14 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	516 621,61 zł	1 940,14 zł
	- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
	- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118,50 zł	558,00 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00 zł	0,00 zł
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00 zł	0,00 zł
	AKTYWA RAZEM:	8 733 667,18 zł	98 234,94 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 012 344,76 zł	97 349,34 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	14 987,26 zł	0,00 zł
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	7 913 745,72 zł	0,00 zł
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	7 913 745,72 zł	0,00 zł
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	0,00 zł
	- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	-16 388,22 zł	-2 650,66 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	721 322,42 zł	885,60 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
3.	Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
a	kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c	inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
e	inne	0,00 zł	0,00 zł
III	Zobowiązania krótkoterminowe	721 322,42 zł	885,60 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł

3.	Wobec pozostałych jednostek	721 322,42 zł	885,60 zł
a	kredyty i pożyczki	49 883,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c	inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	66 461,98 zł	885,60 zł
	- do 12 miesięcy	66 461,98 zł	885,60 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
f	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	197 849,68 zł	0,00 zł
h	z tytułu wynagrodzeń	2 001,64 zł	0,00 zł
i	inne	405 126,12 zł	0,00 zł
4.	Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	PASYWA RAZEM:	8 733 667,18 zł	98 234,94 zł

3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	0,00 zł	1 509 501,55 zł	0,00 zł	4 178 198,57 zł
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00 zł	1 509 501,55 zł	0,00 zł	4 178 198,57 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B	Koszty działalności operacyjnej	986,05 zł	1 505 284,68 zł	2 649,69 zł	4 194 773,21 zł
I	Amortyzacja	0,00 zł	2 499,99 zł	0,00 zł	3 333,32 zł
II	Zużycie materiałów i energii	0,00 zł	6 803,99 zł	0,00 zł	8 278,73 zł
III	Usługi obce	986,05 zł	358 559,99 zł	2 649,69 zł	916 607,48 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	0,00 zł	350,00 zł	0,00 zł	3 057,00 zł
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Wynagrodzenia	0,00 zł	1 014 661,93 zł	0,00 zł	2 960 408,75 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00 zł	120 429,75 zł	0,00 zł	298 371,25 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00 zł	1 979,03 zł	0,00 zł	4 716,68 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-986,05 zł	4 216,87 zł	-2 649,69 zł	-16 574,64 zł

D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00 zł	0,55 zł	0,20 zł	243,55 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne przychody operacyjne	0,00 zł	0,55 zł	0,20 zł	243,55 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł	55,06 zł	1,17 zł	56,76 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Inne koszty operacyjne	0,30 zł	55,06 zł	1,17 zł	56,76 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 387,85 zł
G	Przychody finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
H	Koszty finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,37 zł
I	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,37 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Wynik brutto (I+/-J)	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 388,22 zł
J	Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L	Wynik netto (K-L-M)	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 388,22 zł

3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW					
A	PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I	Zysk (strata) netto	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 388,22 zł
II	Korekty razem	801,55 zł	15 767,55 zł	-409,20 zł	193 958,04 zł
1.	Amortyzacja	0,00 zł	2 499,99 zł	0,00 zł	3 333,32 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Zmiana stanu należności	-82,80 zł	-1 780,12 zł	-736,80 zł	-71 964,67 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	258,30 zł	15 047,68 zł	885,60 zł	262 707,89 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	626,05 zł	0,00 zł	-558,00 zł	-118,50 zł
10.	Inne korekty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przebiewy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-184,50 zł	19 929,91 zł	-3 059,86 zł	177 569,82 zł
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW					
B	PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	400 884,79 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	400 884,79 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	400 884,79 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	-zbycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	0,00 zł	50 000,00 zł	95 000,00 zł	209 950,00 zł

1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	95 000,00 zł	159 950,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	159 950,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	95 000,00 zł	0,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	95 000,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00 zł	-50 000,00 zł	-95 000,00 zł	190 934,79 zł
C	PRZEPIŃY SRODKÓW 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	117,00 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	117,00 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9.	Inne wydatki finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	49 883,00 zł
D	NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-184,50 zł	-30 070,09 zł	-98 059,86 zł	418 387,61 zł
E	BILANSOWA ZMIANA SRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM				
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
F	SRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 124,64 zł	546 691,70 zł	100 000,00 zł	98 234,00 zł

G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1 940,14 zł	516 621,61 zł	1 940,14 zł	516 621,61 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	98 335,39 zł	8 008 182,40 zł	100 000,00 zł	114 987,26 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	98 335,39 zł	8 008 182,40 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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 początek okresu	0,00 zł	14 987,26 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- pokrycia straty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00 zł	14 987,26 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	7 913 745,72 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 913 745,72 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 913 745,72 zł
	- wycena udziałów w jednostce podporządkowanej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 913 745,72 zł

b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- zbycia środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	7 913 745,72 zł	0,00 zł	7 913 745,72 zł
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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł	0,00 zł	-20 550,58 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	14 169,97 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	14 169,97 zł	0,00 zł	14 987,26 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-14 987,26 zł
	- podział zysku na kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-14 987,26 zł
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	14 169,97 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 664,61 zł	-34 720,55 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 664,61 zł	-34 720,55 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 664,61 zł	-34 720,55 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 664,61 zł	-20 550,58 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Wynik netto	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 388,22 zł
a	zysk netto	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	strata netto	-986,05 zł	4 162,36 zł	-2 650,66 zł	-16 388,22 zł
c	odpisy z zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	97 349,34 zł	8 012 344,76 zł	97 349,34 zł	8 012 344,76 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 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
	AKTYWA	12 877 720,81 zł	15 063 579,61 zł
A	AKTYWA TRWAŁE	9 602 228,88 zł	11 954 075,11 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 326 666,50 zł	8 551 645,29 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 326 666,50 zł	8 551 645,29 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	498 023,00 zł	2 431 722,20 zł
1.	Środki trwałe	498 023,00 zł	2 431 722,20 zł
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00 zł	1 713 000,00 zł
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00 zł	0,00 zł
c	urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł
d	środki transportu	48 023,07 zł	68 722,23 zł
e	inne środki trwałe	449 999,93 zł	649 999,97 zł
2.	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
III	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3.	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inwestycje długoterminowe	740 811,09 zł	957 495,30 zł
1.	Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	740 811,09 zł	957 495,30 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł

b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	w pozostałych jednostkach	740 811,09 zł	957 495,30 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	2 250,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	740 811,09 zł	955 245,30 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne inwestycje Długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 728,29 zł	13 212,32 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 736,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 992,29 zł	13 212,32 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
B	AKTYWA OBROTOWE	3 275 491,93 zł	3 109 504,50 zł
I	Zapasy	30 947,66 zł	6 609,41 zł
1.	Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł
3.	Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Towary	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zaliczki na dostawy	30 947,66 zł	6 609,41 zł
II	Należności krótkoterminowe	1 868 175,52 zł	1 922 323,78 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 868 175,52 zł	1 922 323,78 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 493 393,97 zł	1 438 042,27 zł
	- do 12 miesięcy	1 493 393,97 zł	1 438 042,27 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	132 885,35 zł	14 185,00 zł
c	inne	241 896,20 zł	470 096,51 zł
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł

III	Inwestycje krótkoterminowe	1 350 132,43 zł	1 163 453,20 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 350 132,43 zł	1 163 453,20 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 350 132,43 zł	1 163 453,20 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 342 445,30 zł	1 163 453,20 zł
	- inne środki pieniężne	7 687,13 zł	0,00 zł
	- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
2.	inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 236,32 zł	17 118,11 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00 zł	0,00 zł
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00 zł	0,00 zł
	AKTYWA RAZEM:	12 877 720,81 zł	15 063 579,61 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
	PASYWA	12 877 720,81 zł	15 063 579,61 zł
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 482 600,93 zł	10 783 124,73 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	199 950,00 zł	50 000,00 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)	0,00 zł	0,00 zł
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00 zł	0,00 zł
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	0,00 zł
	- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	535 199,86 zł	24 415,46 zł
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	1 236 451,07 zł	3 347 709,27 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-490 000,00 zł	-2 640 000,00 zł
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 395 119,88 zł	4 280 454,88 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	6 546,00 zł	0,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 546,00 zł	0,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł

- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
3. Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
II Zobowiązania długoterminowe	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
Wobec pozostałych jednostek, w		
2. których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Wobec pozostałych jednostek	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
a kredyty i pożyczki	840 171,51 zł	3 218 416,02 zł
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
e inne	0,00 zł	0,00 zł
III Zobowiązania krótkoterminowe	548 402,37 zł	1 062 038,86 zł
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b inne	0,00 zł	0,00 zł
Wobec pozostałych jednostek, w		
2. których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b inne	0,00 zł	0,00 zł
3. Wobec pozostałych jednostek	548 402,37 zł	1 062 038,86 zł
a kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	491 821,09 zł	572 882,87 zł
- do 12 miesięcy	491 821,09 zł	572 882,87 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
e zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
f zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 332,60 zł	489 155,99 zł
h z tytułu wynagrodzeń	1 837,50 zł	0,00 zł
i inne	53 411,18 zł	0,00 zł
4. Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1. Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
PASYWA RAZEM:	12 877 720,81 zł	15 063 579,61 zł

3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	5 699 322,69 zł	4 270 564,29 zł	17 129 792,49 zł	14 974 356,85 zł
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 699 322,69 zł	4 270 564,29 zł	17 129 792,49 zł	14 974 356,85 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B	Koszty działalności operacyjnej	4 160 300,20 zł	4 436 274,10 zł	12 888 730,83 zł	13 076 767,15 zł
I	Amortyzacja	113 820,75 zł	113 342,99 zł	341 460,99 zł	339 371,69 zł
II	Zużycie materiałów i energii	145 197,48 zł	128 485,64 zł	616 408,50 zł	475 335,11 zł
III	Usługi obce	1 541 895,37 zł	3 528 188,51 zł	4 808 994,90 zł	9 910 595,97 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 802,00 zł	280,00 zł	13 047,03 zł	2 432,00 zł
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Wynagrodzenia	1 982 495,54 zł	463 262,79 zł	5 926 815,51 zł	1 672 265,40 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	228 121,34 zł	85 012,52 zł	656 665,26 zł	303 901,45 zł
	- emerytalne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	146 967,72 zł	117 701,65 zł	525 338,64 zł	372 865,53 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	1 539 022,49 zł	-165 709,81 zł	4 241 061,66 zł	1 897 589,70 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	33 201,13 zł	5 169,55 zł	83 522,02 zł	70 713,00 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne przychody operacyjne	33 201,13 zł	5 169,55 zł	83 522,02 zł	70 713,00 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	32 882,23 zł	66 957,62 zł	54 347,91 zł	184 011,30 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 000,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

III	Inne koszty operacyjne	32 882,23 zł	66 957,62 zł	54 347,91 zł	171 011,30 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 539 341,39 zł	-227 497,88 zł	4 270 235,77 zł	1 784 291,40 zł
G	Przychody finansowe	0,00 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	1 232,04 zł	2 853,82 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
H	Koszty finansowe	22 786,48 zł	10 365,54 zł	22 911,54 zł	73 773,15 zł
I	Odsetki, w tym:	13 638,91 zł	10 002,37 zł	13 753,97 zł	70 697,96 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne	9 147,57 zł	363,17 zł	9 157,57 zł	3 075,19 zł
I	Wynik brutto (I+/-J)	1 516 554,91 zł	-237 863,42 zł	4 248 556,27 zł	1 713 372,07 zł
J	Podatek dochodowy	323 207,00 zł	26 502,00 zł	900 847,00 zł	476 921,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L	Wynik netto (K-L-M)	1 193 347,91 zł	-264 365,42 zł	3 347 709,27 zł	1 236 451,07 zł

3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW					
A					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
OPERACYJNEJ					
I	Zysk (strata) netto	1 193 347,91 zł	-264 365,42 zł	3 347 709,27 zł	1 236 451,07 zł
II	Korekty razem	666 356,06 zł	-140 497,28 zł	307 148,09 zł	-650 636,09 zł
1.	Amortyzacja	113 820,12 zł	113 342,99 zł	341 460,99 zł	339 371,69 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00 zł	13 520,51 zł	0,00 zł	-31 565,50 zł
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 000,00 zł
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Zmiana stanu zapasów	1 956,51 zł	-11 120,66 zł	-5 194,06 zł	-11 622,70 zł
7.	Zmiana stanu należności	648 311,12 zł	-328 998,69 zł	-278 039,11 zł	-537 616,95 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-87 898,52 zł	59 800,26 zł	233 046,85 zł	-441 362,47 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-9 833,17 zł	12 958,31 zł	15 873,42 zł	19 159,84 zł
10.	Inne korekty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	1 859 703,97 zł	-404 862,70 zł	3 654 857,36 zł	585 814,98 zł
PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW					
B					
PIENIĘŻNYCH Z					
DZIAŁALNOŚCI					
INWESTYCYJNEJ					
I	Wpływy	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	1 905 000,00 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 700 000,00 zł
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
	- zbycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł	25 000,00 zł	0,00 zł	205 000,00 zł
	- odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	360 000,00 zł	2 723,69 zł	925 245,93 zł	7 513,79 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	2 723,69 zł	0,63 zł	7 513,79 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki długoterminowe	360 000,00 zł	0,00 zł	925 245,30 zł	0,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-360 000,00 zł	22 276,31 zł	-925 245,93 zł	1 897 486,21 zł
C	PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I	Wpływy	975 610,00 zł	0,00 zł	1 442 527,15 zł	149 950,00 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki	975 610,00 zł	0,00 zł	1 442 527,15 zł	0,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	1 916 193,07 zł	30 470,51 zł	3 238 686,23 zł	2 351 518,83 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 916 193,07 zł	0,00 zł	3 238 686,23 zł	490 000,00 zł
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00 zł	16 950,00 zł	0,00 zł	1 554 583,93 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	Odsetki	0,00 zł	13 520,51 zł	0,00 zł	306 934,90 zł
9.	Inne wydatki finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-940 583,07 zł	-30 470,51 zł	-1 796 159,08 zł	-2 201 568,83 zł
III					
D	PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/- B.III+/-C.III)	559 120,90 zł	-413 056,90 zł	933 452,35 zł	281 732,36 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	559 120,90 zł	-413 056,90 zł	933 452,35 zł	281 732,36 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	604 332,30 zł	1 763 189,33 zł	230 000,85 zł	1 068 400,07 zł
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1 163 453,20 zł	1 350 132,43 zł	1 163 453,20 zł	1 350 132,43 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO)	11 530 385,35 zł	11 743 195,43 zł	10 698 517,15 zł	10 752 490,56 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	11 530 385,35 zł	11 743 195,43 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	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

2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-415 074,43 zł	0,00 zł	-415 074,43 zł	0,00 zł
A	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B	zmniejszenia (z tytułu)	-415 074,43 zł	0,00 zł	-415 074,43 zł	0,00 zł
	- pokrycia straty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- wypłata dywidendy	-415 074,43 zł	0,00 zł	-415 074,43 zł	0,00 zł
2.2.	Stan kapitału (funduszu) 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
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- zbycia środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	149 950,00 zł
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-149 950,00 zł
a	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-149 950,00 zł
	- rejestracja podwyższonego kapitału	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-149 950,00 zł
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 154 361,36 zł	4 296 626,30 zł	232 442,72 zł	3 281 199,86 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 154 361,36 zł	4 296 626,21 zł	232 442,72 zł	3 281 199,86 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

b	korekty błędów podstawowych	24 415,46 zł	0,00 zł	24 415,46 zł	0,00 zł
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 178 776,82 zł	4 296 519,21 zł	256 858,18 zł	3 281 199,86 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	16 340,70 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	16 340,70 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	-2 762 340,70 zł	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00 zł	-2 762 340,70 zł	-232 442,72 zł	-2 762 340,70 zł
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 178 776,82 zł	1 507 285,51 zł	24 415,46 zł	535 199,86 zł
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	2 178 776,82 zł	1 507 285,51 zł	24 415,46 zł	535 199,86 zł
6	Wynik netto	-1 446 652,09 zł	-225 634,58 zł	707 709,27 zł	746 451,07 zł
a	zysk netto	1 193 347,91 zł	0,00 zł	3 347 709,27 zł	1 236 451,07 zł
b	strata netto	0,00 zł	264 365,42 zł	0,00 zł	0,00 zł
c	odpisy z zysku	-2 640 000,00 zł	-490 000,00 zł	-2 640 000,00 zł	-490 000,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	10 783 124,73 zł	11 482 600,93 zł	10 783 124,73 zł	11 482 600,93 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	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 30.09.2024	Stan na 26.02.2024
AKTYWA		
A AKTYWA TRWAŁE	0,00 zł	0,00 zł
I Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00 zł	0,00 zł
1. Środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
a grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00 zł	0,00 zł
b budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00 zł	0,00 zł
c urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł
d środki transportu	0,00 zł	0,00 zł
e inne środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
2. Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
1. Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2. Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
III Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1. Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
Od pozostałych jednostek, w		
2. których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
IV Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
1. Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
a w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b w pozostałych jednostkach, w		
których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł

	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne inwestycje Długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 26.02.2024
B	AKTYWA OBROTOWE	153 723,18 zł	0,00 zł
I	Zapasy		
1.	Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł
3.	Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
4.	Towary	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zaliczki na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
II	Należności krótkoterminowe	1 794,00 zł	0,00 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 794,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł
c	inne	1 794,00 zł	0,00 zł
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł
III	Inwestycje krótkoterminowe	147 722,56 zł	0,00 zł
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	147 722,56 zł	0,00 zł
a	a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł

	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	147 722,56 zł	0,00 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	147 722,56 zł	0,00 zł
	- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
	- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 206,62 zł	0,00 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00 zł	0,00 zł
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00 zł	0,00 zł
	AKTYWA RAZEM:	153 723,18 zł	0,00 zł
	Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024 r.	Stan na 26.02.2024 r.
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	63 208,85 zł	0,00 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00 zł	0,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 200,00 zł	0,00 zł
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00 zł	0,00 zł
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	0,00 zł
	- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	53 008,85 zł	0,00 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł
B	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	90 514,33 zł	0,00 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
3.	Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł

1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
a	kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c	inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
e	inne	0,00 zł	0,00 zł
III	Zobowiązania krótkoterminowe	90 514,33 zł	0,00 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
b	inne	0,00 zł	0,00 zł
3.	Wobec pozostałych jednostek	90 514,33 zł	0,00 zł
a	kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c	inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	62 588,55 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	62 588,55 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,00 zł
f	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	26 612,78 zł	0,00 zł
h	z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	0,00 zł
i	inne	1 313,00 zł	0,00 zł
4.	Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	PASYWA RAZEM:	153 723,18 zł	0,00 zł

3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 26.02.2024 do 30.09.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	0,00 zł	580 348,04 zł	0,00 zł	1 278 725,63 zł
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00 zł	580 348,04 zł	0,00 zł	1 278 725,63 zł
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B Koszty działalności operacyjnej	0,00 zł	552 415,10 zł	0,00 zł	1 220 475,06 zł
I Amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II Zużycie materiałów i energii	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III Usługi obce	0,00 zł	352 506,46 zł	0,00 zł	763 217,44 zł
IV Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V Wynagrodzenia	0,00 zł	185 353,00 zł	0,00 zł	426 384,04 zł
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00 zł	12 902,40 zł	0,00 zł	28 467,20 zł
VII Pozostałe koszty rodzajowe	0,00 zł	1 653,24 zł	0,00 zł	2 406,38 zł
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C Wynik ze sprzedaży (A-B)	0,00 zł	27 932,94 zł	0,00 zł	58 250,57 zł
D Pozostałe przychody operacyjne	0,00 zł	0,35 zł	0,00 zł	2,01 zł
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV Inne przychody operacyjne	0,00 zł	0,35 zł	0,00 zł	2,01 zł
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł	0,59 zł	0,00 zł	0,73 zł
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III Inne koszty operacyjne	0,00 zł	0,59 zł	0,00 zł	0,73 zł

F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00 zł	27 932,70 zł	0,00 zł	58 251,85 zł
G	Przychody finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
H	Koszty finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Odsetki, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Wynik brutto (I+/-J)	0,00 zł	27 932,70 zł	0,00 zł	58 251,85 zł
J	Podatek dochodowy	0,00 zł	1 368,00 zł	0,00 zł	5 243,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L	Wynik netto (K-L-M)	0,00 zł	26 564,70 zł	0,00 zł	53 008,85 zł

3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 26.02.2024 do 30.09.2024
PRZEPIYWY ŚRODKÓW					
A	PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I	Zysk (strata) netto	0,00 zł	26 564,70 zł	0,00 zł	53 008,85 zł
II	Korekty razem	0,00 zł	-16 686,10 zł	0,00 zł	84 513,71 zł
1.	Amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	Zmiana stanu należności	0,00 zł	-1 578,00 zł	0,00 zł	-1 794,00 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	0,00 zł	-16 761,34 zł	0,00 zł	90 514,33 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00 zł	1 653,24 zł	0,00 zł	-4 206,62 zł
10.	Inne korekty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	0,00 zł	9 878,60 zł	0,00 zł	137 522,56 zł
PRZEPIYWY ŚRODKÓW					
B	PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Wpływy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	-zbycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
1.		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	PRZEPIŁY WY ŚRODKÓ W PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
2.	Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Inne wpływy finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Wydatki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Z tytułu innych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

	zobowiązań finansowych				
	Płatności zobowiązań z				
7.	tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9.	Inne wydatki finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
D	PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/- B.III+/-C.III)	0,00 zł	9 878,60 zł	0,00 zł	147 722,56 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0,00 zł	9 878,60 zł	0,00 zł	137 843,96 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0,00 zł	137 843,96 zł	0,00 zł	0,00 zł
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	0,00 zł	147 722,56 zł	0,00 zł	147 722,56 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023	Od 26.02.2024 do 30.09.2024
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	0,00 zł	36 644,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00 zł	36 644,15 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 200,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00 zł	10 200,00 zł	0,00 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- pokrycia straty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- zbycia środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	26 564,70 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	26 444,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	26 444,15 zł	0,00 zł	0,00 zł

a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	26 444,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- ...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	26 444,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Wynik netto	0,00 zł	26 564,70 zł	0,00 zł	53 008,85 zł
a	zysk netto	0,00 zł	26 564,70 zł	0,00 zł	53 008,85 zł
b	strata netto	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c	odpisy z zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	0,00 zł	63 208,85 zł	0,00 zł	63 208,85 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 sto) 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 wariantach porównawczych,
 - rachunek przepływów pieniężnych,
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

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 używania.
- 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.
- 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,

- o przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- o likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- o nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- o przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- o aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- o ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- o sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- o 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 począwszy 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”.

Wybrane dane finansowe – dla normalnych ludzi

4

4.1. Wyniki finansowe III kwartał 2024

	III KWARTAŁ 2024									III kwartał 2024
	lip.23			sie.23			wrz.23			
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	
Doradztwo podatkowe*	693 855,00 zł	439 331,25 zł	254 523,75 zł	601 624,19 zł	373 532,44 zł	228 091,75 zł	579 336,48 zł	427 701,27 zł	151 635,21 zł	634 250,71 zł
Doradztwo prawne**	96 633,56 zł	265 391,43 zł	-168 757,87 zł	122 038,34 zł	278 368,86 zł	-156 330,52 zł	120 706,50 zł	243 985,53 zł	-123 279,03 zł	-448 367,42 zł
Księgowość	731 042,07 zł	754 819,92 zł	-23 777,85 zł	695 775,62 zł	785 683,21 zł	-89 907,59 zł	629 552,53 zł	867 460,19 zł	-237 907,66 zł	-351 593,10 zł
Wynik	1 521 530,63 zł	1 459 542,60 zł	61 988,03 zł	1 419 438,15 zł	1 437 584,51 zł	-18 146,36 zł	1 329 595,51 zł	1 539 146,99 zł	-209 551,48 zł	-165 709,81 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 Q3 2023/Q2 2024

4.1.2. Przychody

III KWARTAŁ 2023

Doradztwo podatkowe:
3 898 307,07 zł

Doradztwo prawne:
–

Księgowość:
1 801 015,62 zł

SUMA:
5 699 322,69 zł

III KWARTAŁ 2024

Doradztwo podatkowe:
1 874 815,67 zł

Doradztwo prawne:
339 378,40 zł

Księgowość:
2 056 370,22 zł

SUMA:
4 270 564,29 zł

4.1.3. Wyniki działań

	III KWARTAŁ 2023			III KWARTAŁ 2024		
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik
Doradztwo podatkowe	3 898 307,07 zł	2 218 419,70 zł	1 679 887,37 zł	1 874 815,67 zł	1 240 564,96 zł	634 250,71 zł
Doradztwo prawne	-	-	-	339 378,40 zł	787 745,82 zł	-448 367,42 zł
Księgowość	1 801 015,62 zł	1 941 880,50 zł	-140 864,88 zł	2 056 370,22 zł	2 407 963,32 zł	-351 593,10 zł
Wynik Grupy	5 699 322,69 zł	4 160 300,20 zł	1 539 022,49 zł	4 270 564,29 zł	4 436 274,10 zł	-165 709,81 zł

4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi

	LIPIEC 2024	SIERPIEŃ 2024	WRZESIEŃ 2024	III KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	262 938,92 zł	199 383,70 zł	166 650,85 zł	628 973,47 zł
Subskrypcja	430 916,08 zł	402 240,49 zł	412 685,63 zł	1 245 842,20 zł
SUMA	693 855,00 zł	601 624,19 zł	579 336,48 zł	1 874 815,67 zł

4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi

	LIPIEC 2024	SIERPIEŃ 2024	WRZESIEŃ 2024	III KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	57 950,56 zł	83 337,67 zł	76 730,00 zł	218 018,23 zł
Subskrypcje	38 683,00 zł	38 700,67 zł	43 976,50 zł	121 360,17 zł
SUMA	96 633,56 zł	122 038,34 zł	120 706,50 zł	339 378,40 zł

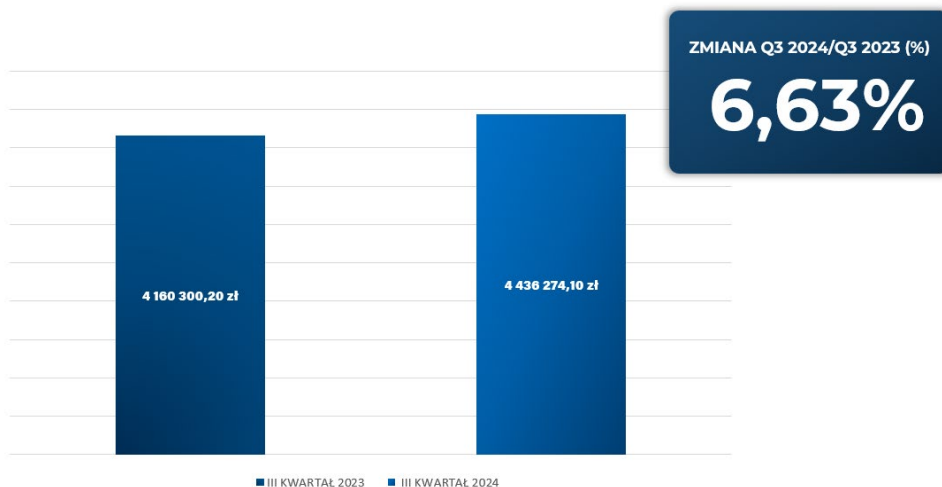
4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi

	LIPIEC 2024	SIERPIEŃ 2024	WRZESIEŃ 2024	III KWARTAŁ 2024
Jednorazowe	66 817,10 zł	44 721,21 zł	28 193,00 zł	139 731,31 zł
Kontraktowe	256 347,00 zł	222 834,83 zł	187 745,89 zł	666 927,72 zł
Subskrypcje	407 877,97 zł	428 219,58 zł	413 613,64 zł	1 249 711,19 zł
SUMA	731 042,07 zł	695 775,62 zł	629 552,53 zł	2 056 370,22 zł

Subskrypcje wskaźniki

KPI/okres subskrypcja	LIPIEC 2024				SIERPIEŃ 2024				WRZESIEŃ 2024			
	Mentzen+	Ewidencja IP BOX	Mentzen+ Prime	Mentzen+ IT	Mentzen+	Ewidencja IP BOX	Mentzen+ Prime	Mentzen+ IT	Mentzen+	Ewidencja IP BOX	Mentzen+ Prime	Mentzen+ IT
Liczba użytkowników/klientów	1433	98	652	469	1409	103	661	468	1387	104	652	462
ARPU/ARPA (w PLN)	218,32 zł	149,00 zł	491,29 zł	394,42 zł	211,53 zł	149,00 zł	470,47 zł	479,57 zł	222,69 zł	146,13 zł	476,00 zł	449,67 zł
MRR (w PLN)	312 847,34 zł	14 602,00 zł	320 323,16 zł	184 984,08 zł	298 048,25 zł	15 347,00 zł	310 981,43 zł	224 437,28 zł	308 865,58 zł	15 198 zł	310 350,09 zł	207 745,32 zł
ARR (w PLN)	3 754 168,08 zł	175 224,00 zł	3 843 877,92 zł	2 219 808,96 zł	3 576 579 zł	184 164,00 zł	3 731 777,16 zł	2 693 247,36 zł	3 706 386,96 zł	182 376,00 zł	3 724 201,08 zł	2 492 943,84 zł
LTV (w PLN)	3 367,65 zł	7 375,50 zł	11 408,92 zł	11 734,06 zł	3 061,87 zł	- zł	7 133,66 zł	13 230,40 zł	3 525,45 zł	- zł	6 421,10 zł	15 031,67 zł
Churn Rate (w %)	6,48%	2,02%	4,31%	3,36%	6,91%	0,00%	6,60%	3,62%	6,32%	0,00%	7,41%	2,99%
Net MRR churn (w %)	0,95%	1,00%	-3,74%	1,49%	1,76%	-6,12%	-0,15%	-0,26%	1,64%	-0,95%	0,31%	0,60%
CLF (Customer Lifetime - w kwartałach)	15,43	49,5	23,22	29,75	14,47	0	15,16	27,59	15,83	0	13,49	33,43
ACV (Average Contract Value - w PLN)	253,73	2 212,07	508,45	911,25	377,28	1 279,88	483,64	1 079,03	256,53	149,00	484,17	1 028,44
Net Retention Rate (w %)	99%	99%	103,74%	98,51%	98,24%	106,12%	100,15%	100,26%	98,36%	100,95%	99,69%	99,40%

4.2. Najistotniejsze koszty



Całkowite koszty za III kwartał 2024 r. to 4 436 274,10 zł, czyli 6,63% więcej niż w III kwartale 2023 r.

Poniżej prezentowane są najistotniejsze koszty, wśród których niezmiennie najbardziej wyróżniają się wynagrodzenia pracowników, które stanowią 72,19% wszystkich kosztów w III kwartale 2024 r.

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

	LIPIEC 2024	SIERPIEŃ 2024	WRZESIEŃ 2024	III KWARTAŁ 2024
Wynagrodzenia zespołu (UoP, B2B, UZ)	1 012 007,13 zł	1 022 187,33 zł	1 168 511,21 zł	3 202 705,67 zł
Najem, czynsz, dzierżawa	106 875,84 zł	107 206,44 zł	109 275,84 zł	323 358,12 zł
Usługi informatyczne i software	55 095,80 zł	72 967,59 zł	28 552,50 zł	156 615,89 zł
Usługi marketingowe i reklama	14 681,81 zł	18 251,81 zł	10 405,52 zł	43 339,14 zł

4.3. Podsumowanie danych finansowych

W trzecim kwartale, tj. w okresie od 1.07 do 30.09 grupa Mentzen S.A. poniosła stratę w wysokości -195 402, 82 zł (-169 421,35 zł straty netto), względem 1 539 022,49 zł (1 193 347,91 zł zysku netto) w okresie od 1.07 do 30.09.2023 r. Natomiast narastająco spółka wygenerowała w 2024 roku zysk, który wyniósł 1 048 195,79 zł w okresie od 01.01 do 30.09. Przychody wyniosły 4 270 564,29 zł, przy 5 699 322,69 zł w trzecim kwartale 2023 r.

Pierwsze trzy kwartały 2024 zakończyliśmy z zyskiem operacyjnym na poziomie 1 826 155,40 zł (1 048 195,79 zł zysku netto), w pierwszych trzech kwartałach 2023 r. było to 4 2270 235,77 zł. Przychody w pierwszych trzech kwartałach wyniosły 14 974 356,85 zł, przy 17 138 603,49 zł w pierwszych trzech kwartałach 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

Przyczyna spadku przychodów z doradztwa podatkowego jest identyczna jak przed kwartałem. Wynika z sezonowości w optymalizacji podatkowej, którą grupa Mentzen S.A. się zajmuje. Zwykle jesienią parlament zmienia prawo podatkowe, a przedsiębiorcy zmuszeni są dostosować się do tych zmian. Tym razem rząd nie opublikował do tej pory żadnego projektu ustawy dotyczącego zmian PIT i CIT na 2025 rok, pomijając PIT kasowy, nie wiadomo też co ze zmianami w składce zdrowotnej. Oznacza to, że prawdopodobnie nie uda się tych zmian wprowadzić przed końcem roku. Przedsiębiorcy nie muszą się więc nimi przejmować, co negatywnie wpływa na popyt na doradztwo podatkowe.

Przychody z księgowości spadały z każdym kolejnym miesiącem III kwartału, przy czym wzrosły o 200 tysięcy zł względem III kwartału 2023 roku. Przyczyną spadku przychodów pomiędzy lipcem a wrześniem było rozwiązanie umów z kilkoma największymi klientami, z powodu braku opłacalności spowodowanej ich wcześniejszą błędną wyceną.

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 III kwartału 2023 i 2024

Rodzaj umowy	III kwartał 2023			III kwartał 2024			Różnica na koniec kwartału
	lip.23	sie.23	wrz.23	lip.24	sie.24	wrz.24	
Liczba klientów subskrypcyjnych	2832	2830	2811	2697	2784	2583	-228
Liczba klientów kontraktowych*	317	275	231	180	173	155	-76
Liczba klientów jednorazowych	204	200	179	179	127	130	-49
Suma	2903	3305	3221	3056	3084	2868	-353

*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	III kwartał 2023			III kwartał 2024			Różnica na koniec kwartału
	lip.23	sie.23	wrz.23	lip.24	sie.24	wrz.24	
Doradztwo podatkowe	2087	2101	2092	1777	1857	1830	-262
Doradztwo prawne	0	9	12	62	68	70	58
Księgowość	745	720	707	858	859	838	131
Suma	2832	2830	2811	2697	2784	2738	-73

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	25	7	0	32
Liczba osób w przeliczeniu na pełen etat	24,60	6,63	0	31,23
Liczba zatrudnionych osób na podstawie umowy zlecenie	34	21	8	63
Liczba osób w przeliczeniu na pełen etat	34	21	8	63
Liczba osób współpracujący na podstawie kontraktów B2B	6	14	7	27
Praktyki	0	1	1	2
Suma	65	43	16	124

Dane na koniec III kwartału 2024 r.

6.2. Podział ze względu na działy

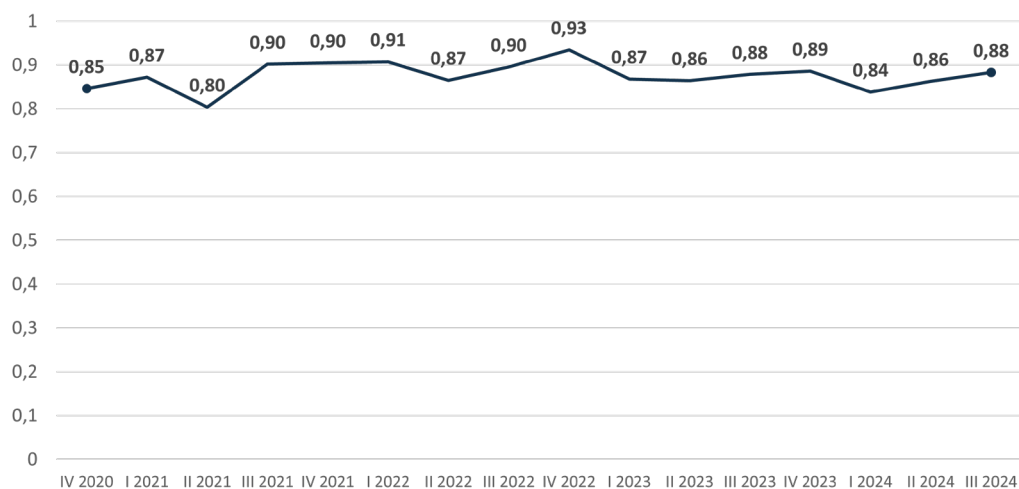


6.3. Badanie zadowolenia pracowników z warunków pracy

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 III kwartału 2024 r. Każda kategoria jest punktowana w skali 0-0,5-1.

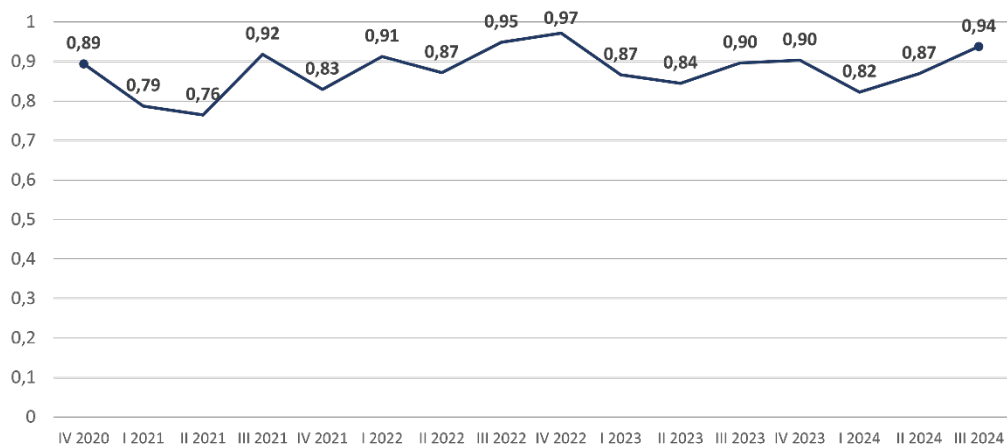
6.3.1. Ogólne zadowolenie pracowników

ŚREDNIA OCENA PRACY



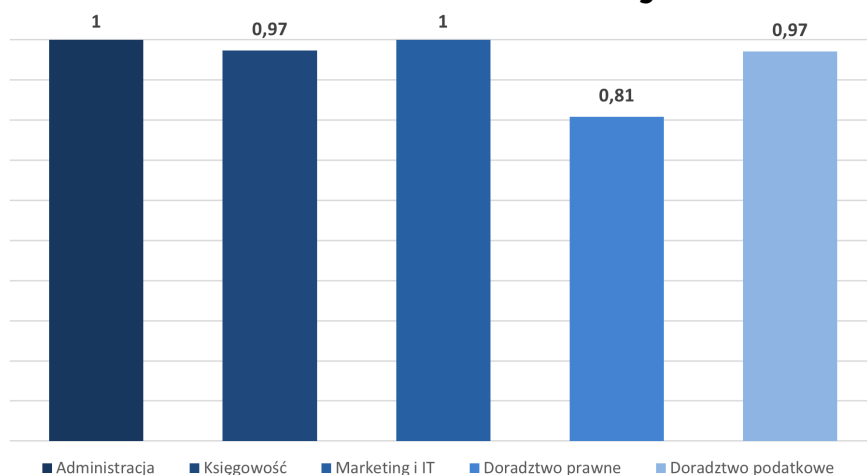
6.3.2. Ocena atmosfery w pracy

ATMOSFERA



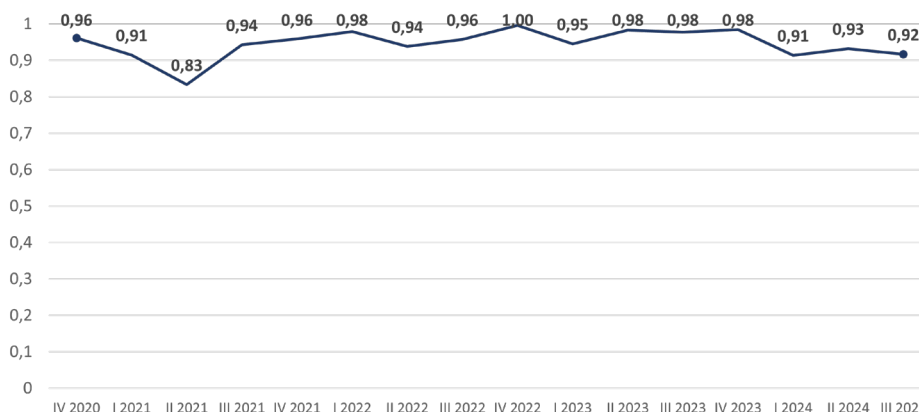
ATMOSFERA

III kwartał 2024 – działy



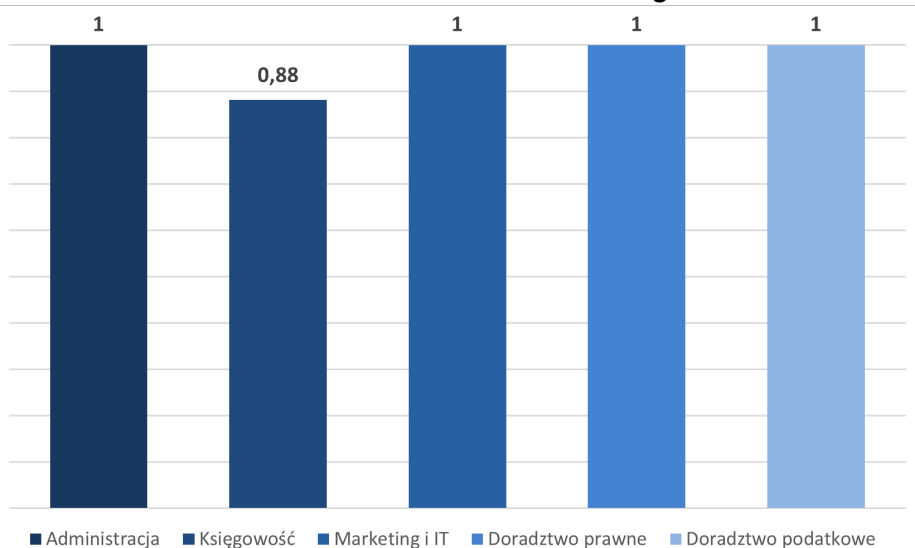
6.3.3. Ocena wsparcia oferowanego przez Spółkę

WSPARCIE

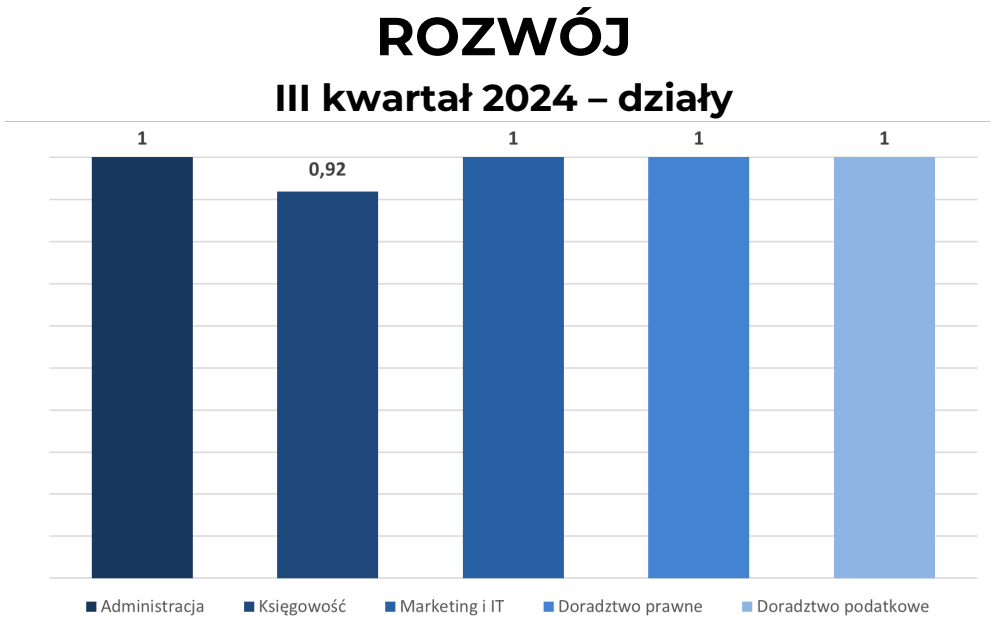
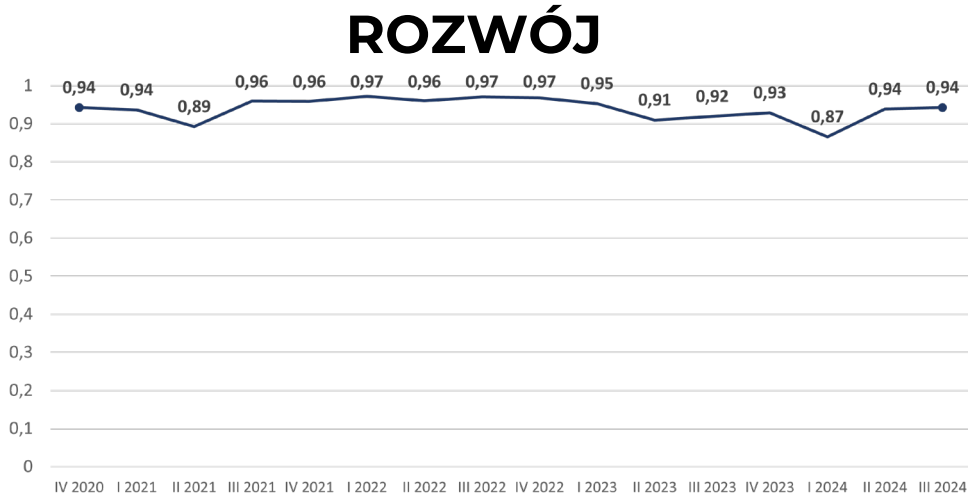


WSPARCIE

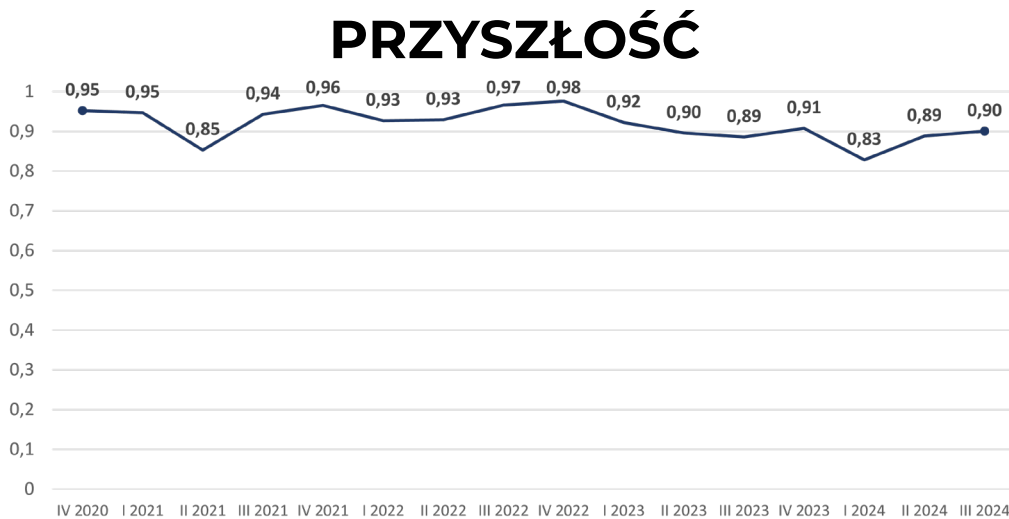
III kwartał 2024 – działy



6.3.4. Ocena możliwości rozwoju oferowanych przez Spółkę

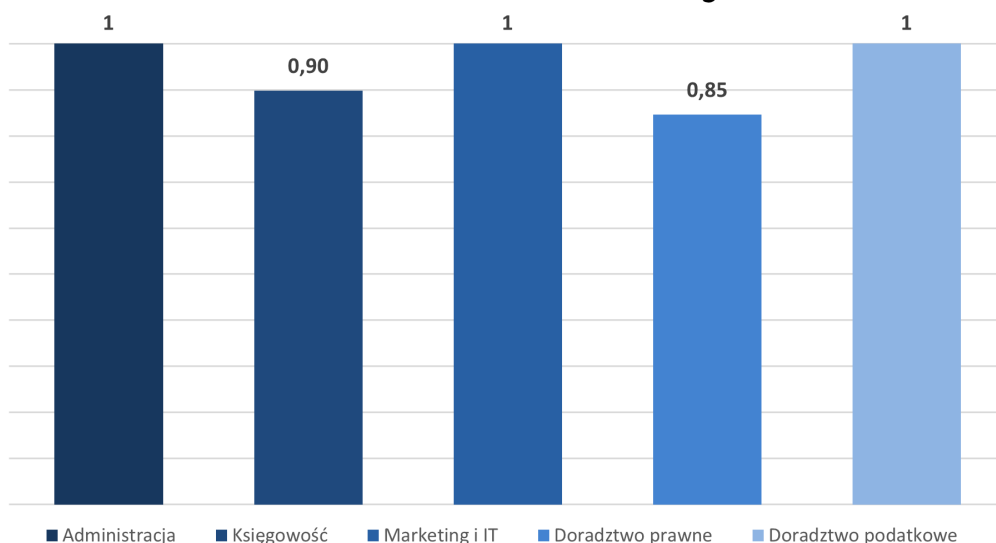


6.3.5. Chęć dalszej współpracy ze Spółką



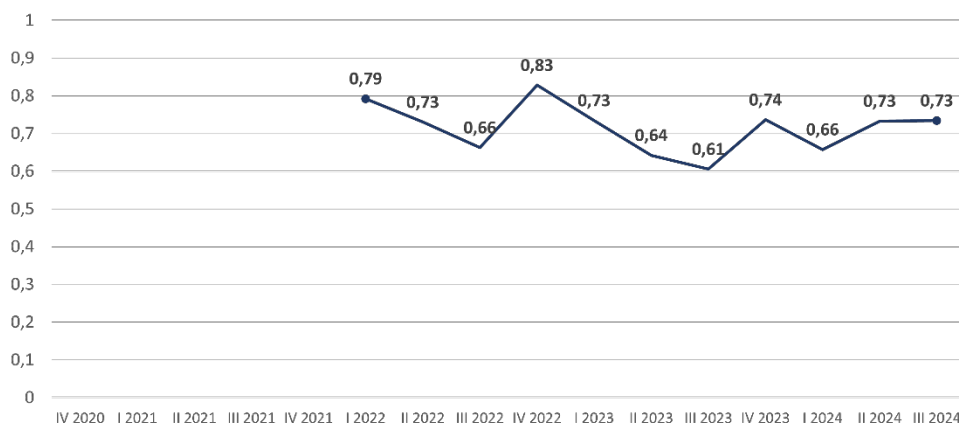
PRZYSZŁOŚĆ

III kwartał 2024 – działy



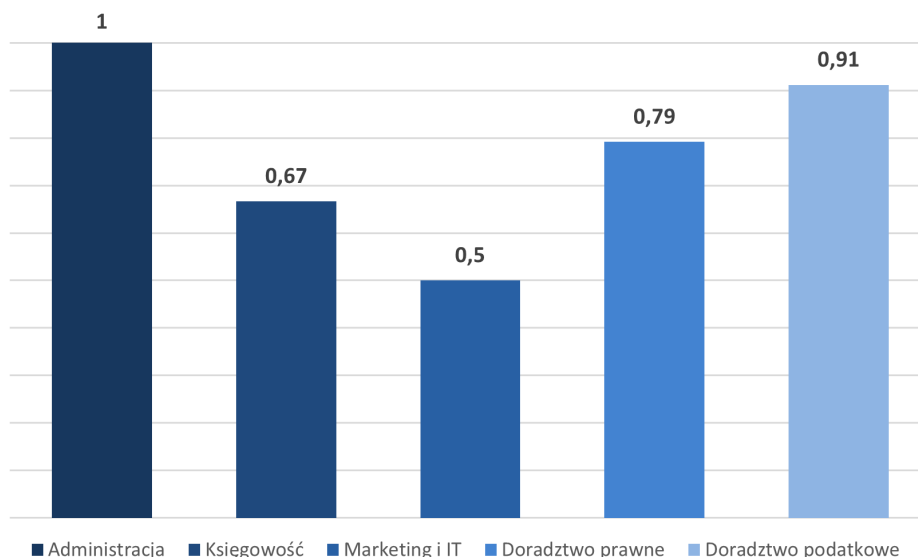
6.3.6. Ocena zadowolenia z otrzymywanego wynagrodzenia

WYNAGRODZENIE



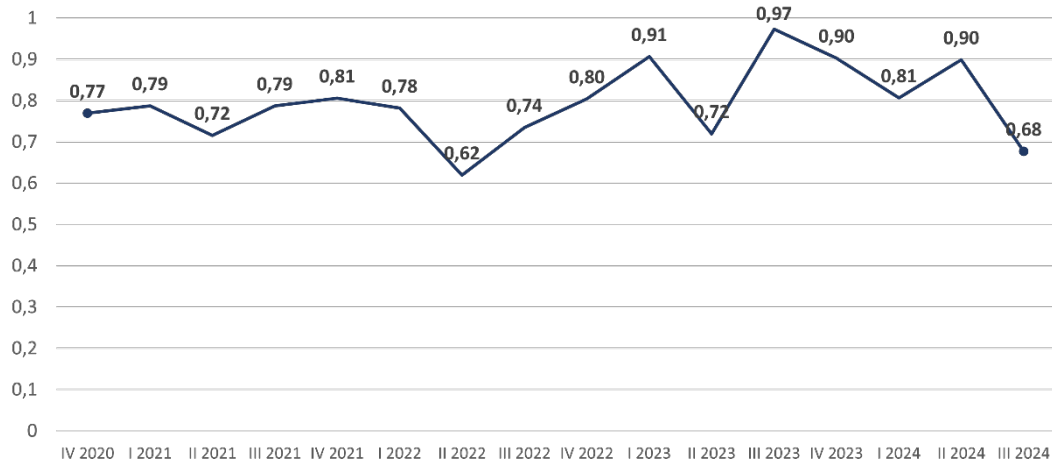
WYNAGRODZENIE

III kwartał 2024 – działy



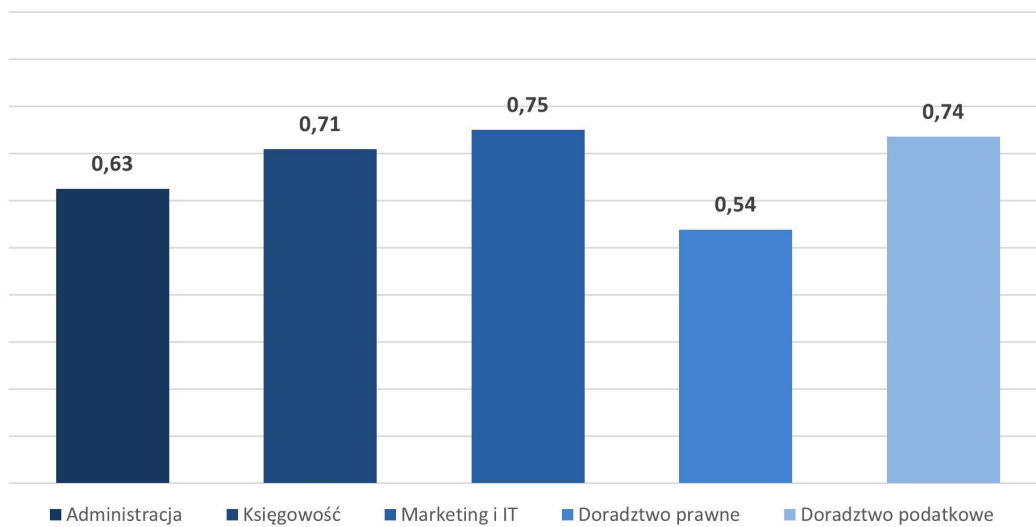
6.3.7. Ocena organizacji pracy

ORGANIZACJA PRACY



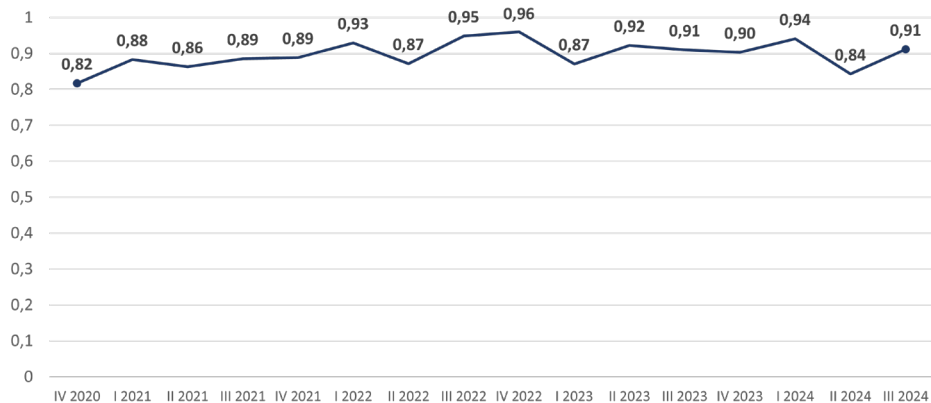
ORGANIZACJA PRACY

III kwartał 2024 – działy



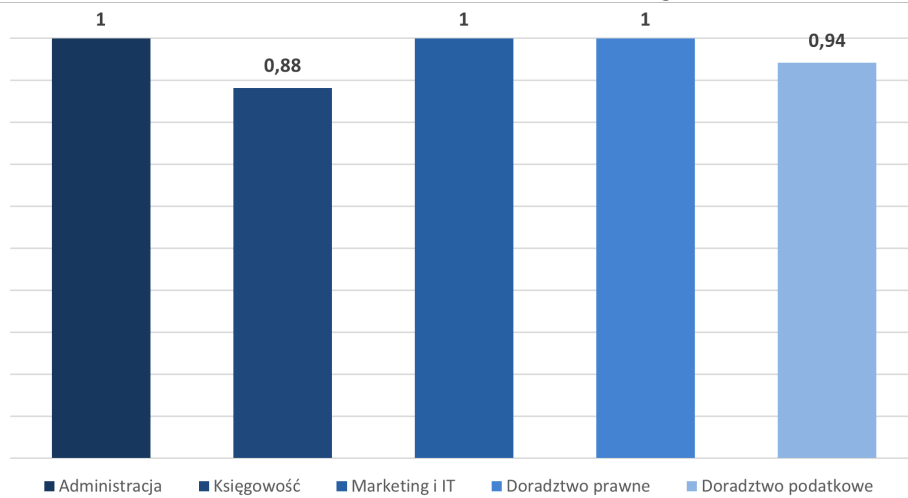
6.3.8. Ocena zadowolenia z zakresu wykonywanych obowiązków

ZAKRES OBOWIĄZKÓW



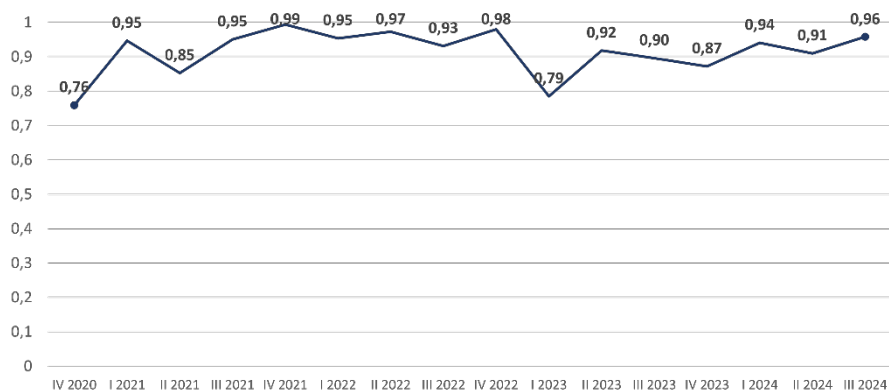
ZAKRES OBOWIĄZKÓW

III kwartał 2024 – działy



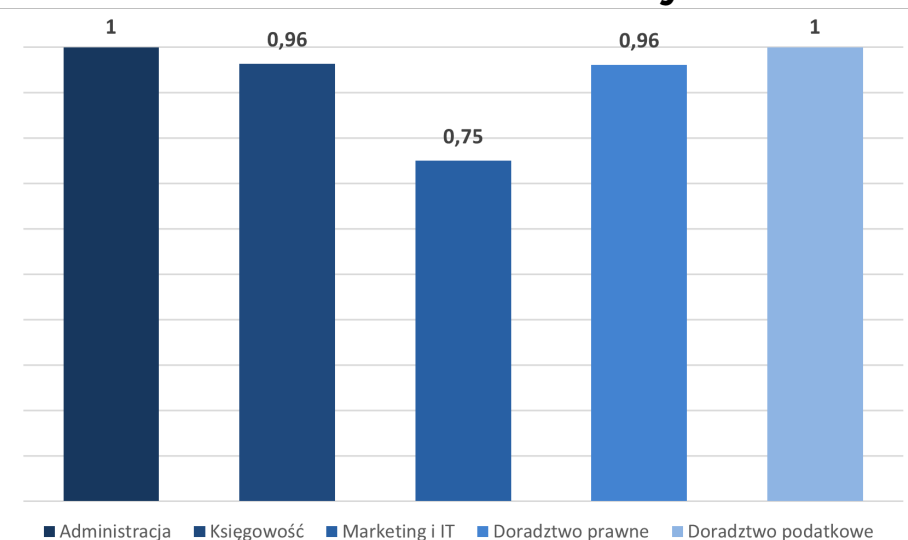
6.3.9. Ocena zadowolenia z narzędzi pracy oferowanych przez Spółkę

NARZĘDZIA



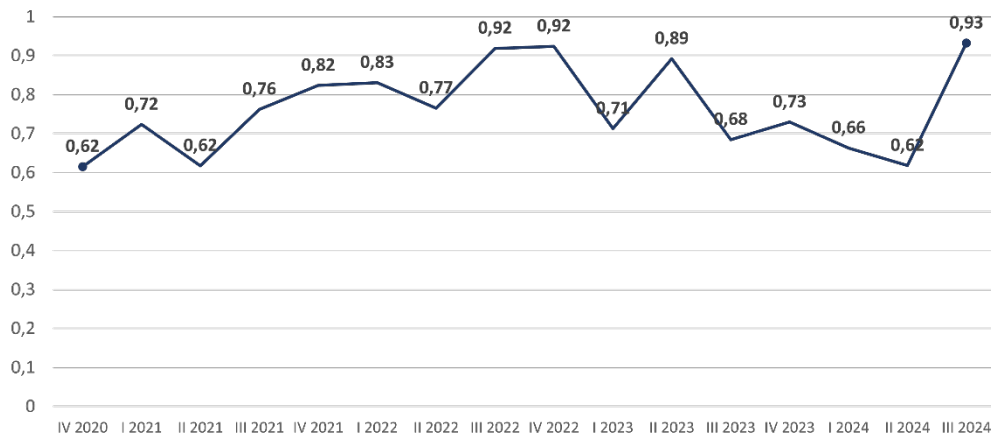
NARZĘDZIA

III kwartał 2024 – działy

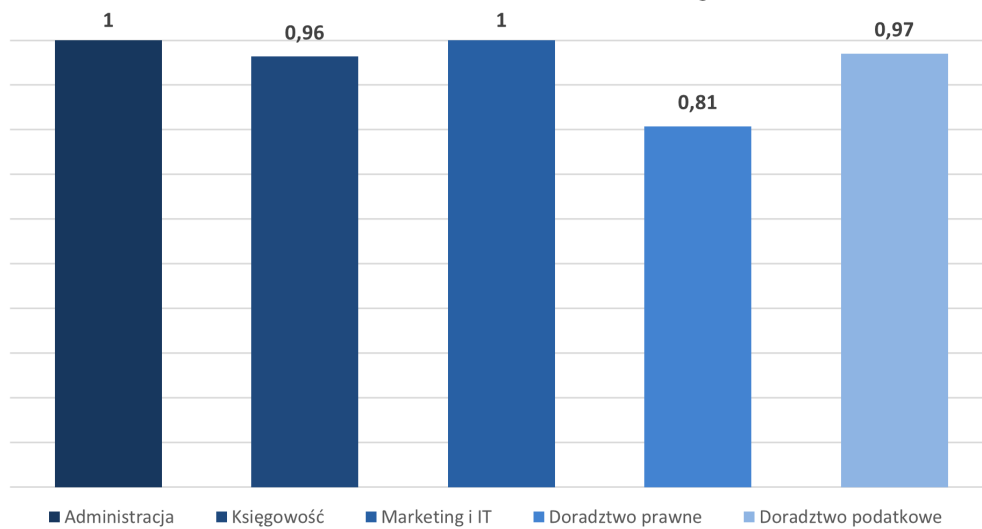


6.3.10. Ocena poziomu konfliktów między pracownikami

KONFLIKTY

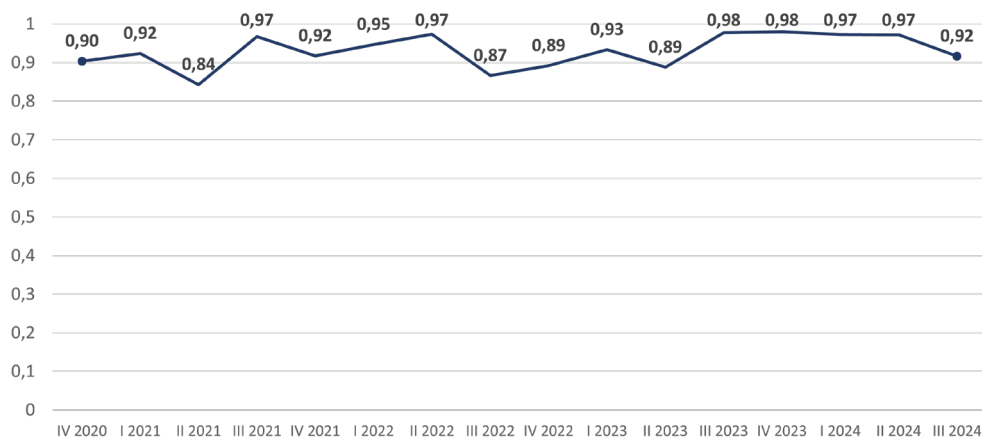


KONFLIKTY III kwartał 2024 – działy



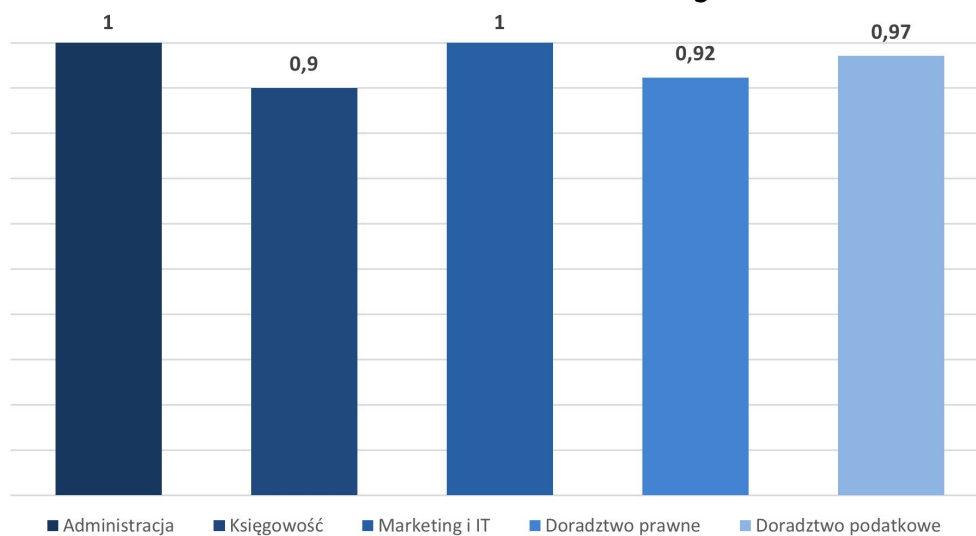
6.3.11. Ocena przełożonego

PRZEŁOŻONY



PRZEŁOŻONY

III 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:
654 000

Liczba głosów:
989 000

% akcji:
65,40

% głosów:
74,08

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 17 osób, którym łącznie przyznano 44 000 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 w 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.

