

2024





SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY




TORUŃ, 31.05.2025





Raport Mentzen S.A. za 2024 rok 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	7
 Roczne skrócone sprawozdanie finansowe – dla księgowych	9
3.1. Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Mentzen	9
3.1.1. Bilans	9
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
3.1.5. Informacja dodatkowa	20
3.2. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen S.A.	33
3.2.1. Bilans	33
3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	37
3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	39
3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	41
3.2.5. Informacja dodatkowa	43
3.3. Sprawozdanie jednostkowe Kancelaria Mentzen Sp. z o. o..	56
3.3.1. Bilans	56
3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	60
3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	62
3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	64
3.4. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen Legal Sp. k.....	66
3.4.1. Bilans	66
3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	70
3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia	71
3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	73
3.5. Polityka rachunkowości Grupa Mentzen	76
3.5.1. Zasady rachunkowości	76

3.6. Polityka rachunkowości Mentzen S.A..	82
 Wybrane dane finansowe – dla normalnych ludzi	89
4.1. Wyniki finansowe z działalności podstawowej	89
4.1.1. Porównanie kwartałów lat 2023/2024	90
4.1.2. Przychody	90
4.1.3. Wyniki działów	91
4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi.	91
4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi	91
4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi	91
4.2. Najistotniejsze koszty	91
4.3. Podsumowanie danych finansowych	92
4.4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na dane finansowe	93
4.5. Prognozy finansowe	95
4.6. Stan realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji	95
4.7. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	95
 Informacje dotyczące klientów	96
5.1. Liczba klientów – 2023 i 2024	96
5.2. Stała obsługa (subskrypcyjna i kontraktowa) – podział ze względu na rodzaj usługi	96
 Sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej	97
6.1. Informacje podstawowe	97
6.2. Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej	98
6.3. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego	100
6.4. Przewidywania dotyczące rozwoju jednostki.	100
6.5. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju	100

6.6. Informacje dotyczące nabyciu udziałów (akcji) własnych, a zwłaszcza o celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia	101
6.7. Informacje o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach)	101
6.8. Informacje o instrumentach finansowych w zakresie:	101
6.9. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu Grupa jest na nie narażona	101
 Informacje korporacyjne	104
7.1. Struktura akcjonariatu	104
7.2. Program motywacyjny	104
7.3. Zarząd Spółki	105
7.4. Rada Nadzorcza Spółki	105
 Oświadczenie Zarządu	106
 Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego	107
 Informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego	130

A professional portrait of Sławomir Mentzen, a man with short dark hair, wearing a dark navy blue suit jacket over a white button-down shirt. He is standing against a plain, light grey background. The lighting is soft and even, highlighting his features. A semi-transparent blue box with white text is overlaid on the lower part of the image.

Pomysł upublicznienia spółki pojawił się w mojej głowie w listopadzie w 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!

Otrzymaliście właśnie nasz pierwszy raport roczny. Co kwartał w listach do was piszę, co się wydarzyło, jak oceniam ten kwartał i co planuję w przyszłości. Nie bardzo wiem, co miałbym dodać do tego, co już wcześniej napisałem. Dopiero co był przecież też raport za I kwartał 2025 roku.

Nie jestem archeologiem ani historykiem, stąd nie mam najmniejszej ochoty wracać do wydarzeń sprzed roku i jeszcze raz ich opisywać. Jak śpiewał Kazik: nie mam nic do dodania poza tym co napisane.

Z perspektywy czasu oceniam, że moja rola w spółce jest większa, niż myślałem. Stąd to, że niespodziewanie nawet dla siebie szybko rozpocząłem kampanię wyborczą, zaważyło na działaniu Kancelarii w drugiej połowie 2024 i pierwszej połowie 2025 roku.

Obecnie, zgodnie z zapowiedziami, zwiększam swoje zaangażowanie w zarządzanie spółką. Kolejne wybory są dopiero pod koniec 2027 roku, więc jeżeli nie będzie przedterminowych wyborów, nie będę miał na głowie przez dłuższy czas żadnych kampanii wyborczych.

Na koniec dziękuję za to, że wytrzymaliście z nami ten prawie już rok od debiutu, dziękuję za zaufanie. Mam nadzieję, że jeszcze nie raz was zaskoczymy i to nie tylko negatywnie.



Sławomir Mentzen

Organizacja grupy kapitałowej

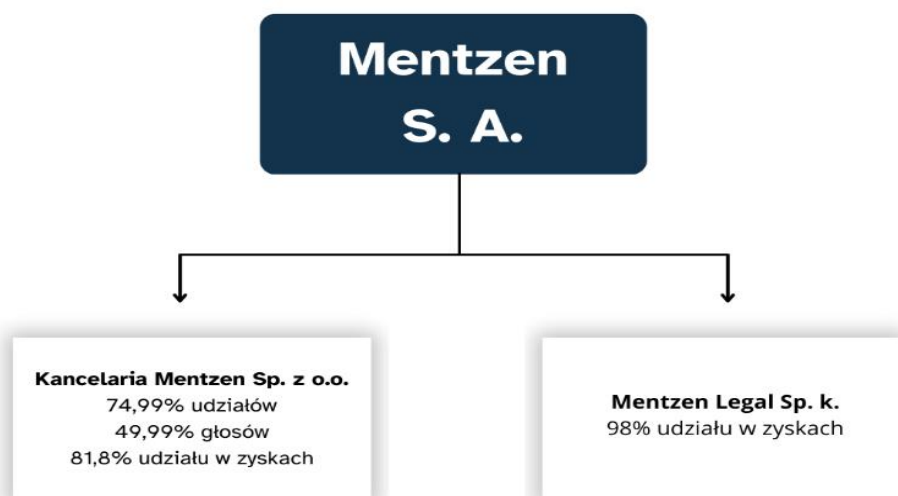
2

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 ułatwiać prowadzenie działalności.

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

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

Roczne skrócone sprawozdanie finansowe – dla księgowych

3

3.1. Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Mentzen

3.1.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	AKTYWA		
A	Aktywa trwałe	9 582 421,30 zł	11 841 094,49 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 315 388,67 zł	8 493 000,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy	44 166,67 zł	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 271 222,00 zł	8 493 000,00 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1.	Wartość firmy - jednostki zależne		
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne		
3.	Wartość firmy - jednostki stowarzyszone		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	442 848,21 zł	2 376 547,40 zł
1.	Środki trwałe	442 848,21 zł	2 376 547,40 zł
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)		1 713 000,00 zł
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.		
	c) urządzenia techniczne i maszyny		
	d) środki transportu	42 848,25 zł	64 547,44 zł
	e) inne środki trwałe	399 999,96 zł	598 999,96 zł
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		

V	Inwestycje długoterminowe	763 030,71 zł	945 811,09 zł
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	763 030,71 zł	945 811,09 zł
	a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach	763 030,71 zł	945 811,09 zł
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	763 030,71 zł	945 811,09 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	61 153,71 zł	25 736,00 zł
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50 901,43 zł	25 736,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 252,28 zł	
B	Aktywa obrotowe (B.I+B.II+B.III+B.IV)	3 962 114,56 zł	2 474 672,05 zł
I	Zapasy		19 324,96 zł
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkcja w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi		19 324,96 zł
II	Należności krótkoterminowe	1 754 555,10 zł	1 330 558,57 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 754 555,10 zł	1 330 558,57 zł

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 420 941,87 zł	1 211 806,73 zł
	- do 12 miesięcy	1 420 941,87 zł	1 211 806,73 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tyt.podat.,dotacji,ceł,ubezp.spół. i zdrowotn.	243 197,32 zł	
	c) inne	90 415,91 zł	118 751,84 zł
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 158 487,46 zł	1 068 400,07 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 158 487,46 zł	1 068 400,07 zł
	a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 158 487,46 zł	1 068 400,07 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku	2 157 337,46 zł	1 068 400,07 zł
	- inne środki pieniężne	1 150,00 zł	
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49 072,00 zł	56 388,45 zł
1.	Kontrakty długoterminowe		
2.	Pozostałe rozliczenia międzyokr.		
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		149 950,00 zł
D	Udziały (akcje) własne		
	Aktywa razem	13 544 535,86 zł	14 465 716,54 zł
PASYWA			
A	Kapitał (fundusz) własny	1 170 294,16 zł	10 752 490,56 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00 zł	50 000,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 987,26 zł	10 001 000,00 zł
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		

IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		149 950,00 zł
	Różnice kursowe z przeliczenia		
	Sprawdzenie		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		258 953,79 zł
VI	Zysk (strata) netto	1 055 306,90 zł	3 038 586,77 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-2 746 000,00 zł
B	Kapitał mniejszości	2 031 475,51 zł	
C	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
I	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne		
II	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
III	Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone		
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 342 766,19 zł	3 713 225,98 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	116 690,08 zł	6 546,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 871,99 zł	6 546,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	101 818,09 zł	
	- długoterminowe	1 191,24 zł	
	- krótkoterminowe	100 626,85 zł	
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II	Zobowiązania długoterminowe	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
	a) kredyty i pożyczki	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązanie wekslowe		
	e) inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 087 372,71 zł	973 424,14 zł
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 087 372,71 zł	973 424,14 zł
	a) kredyty i pożyczki	94 998,12 zł	
	b) z tyt.emisji dłuż.papierów wart.		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	686 289,69 zł	602 459,30 zł

	- do 12 miesięcy	686 289,69 zł	602 459,30 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawę		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	263 179,55 zł	351 213,15 zł
	h) z tytułu wynagrodzeń	9 453,42 zł	
	i) inne	33 451,93 zł	19 751,69 zł
3.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 433 112,56 zł	
1.	Ujemna wartość firmy	8 433 112,56 zł	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
3.	Kontrakty długoterminowe		
	Pasywa razem	13 544 535,86 zł	14 465 716,54 zł

3.1.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 063 454,11 zł	21 576 047,14 zł
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 165 272,20 zł	21 576 047,14 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wart.dodatnia, zmniejszenie-wart.ujemna)	-101 818,09 zł	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	16 061 193,75 zł	17 198 824,43 zł
I	Amortyzacja	418 951,21 zł	456 234,88 zł
II	Zużycie materiałów i energii	628 962,30 zł	779 901,73 zł
III	Usługi obce	7 313 571,33 zł	6 493 916,91 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	5 992,05 zł	24 717,03 zł
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 394 981,03 zł	7 895 365,06 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	793 544,50 zł	911 490,04 zł
	w tym emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	505 191,33 zł	637 198,78zł

VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 002 260,36 zł	4 377 222,71 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	158 121,42 zł	105 576,02 zł
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	158 121,42 zł	105 576,02 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	237 074,82 zł	307 523,51 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	13 000,00 zł	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		197 944,56 zł
III	Inne koszty operacyjne	224 074,82 zł	109 578,95 zł
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	923 306,96 zł	4 175 275,22 zł
G	Przychody finansowe	77 219,62 zł	43 244,52 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	77 219,62 zł	8 793,27 zł
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym;		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		34 451,25 zł
H	Koszty finansowe	100 003,38 zł	235 411,97 zł
I	Odsetki, w tym:	88 527,08 zł	183 608,41 zł
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	11 476,30 zł	51 803,56 zł
I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J	Zysk (strata) brutto	900 523,20 zł	3 983 107,77 zł
L	Odpis wartości firmy		
I	Odpis wartości firmy jednostki zależne		
II	Odpis wartości firmy jednostki współzależne		
III	Odpis wartości firmy jednostki stowarzyszone		
M.	Odpis ujemnej wartości firmy	548 900,82 zł	
I	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki zależne	548 900,82 zł	
II	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki współzależne		

III	Odpis ujemnej wartości firmy jednostki stowarzyszone		
Q	Udział w zyskach stratach jednostek wycenianych metodą praw własności		
N	Zysk (strata) brutto (J ± K - L + M)	1 449 424,02 zł	3 983 107,77zł
O	Podatek dochodowy -część bieżąca	287 187,56 zł	963 711,00 zł
1	Podatek odroczony		
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-19 190,00 zł
R	Zyski (straty) mniejszości	106 929,56 zł	
N	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-Q+/-R)	1 055 306,90 zł	3 038 586,77 zł

3.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
I	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	1 055 306,90 zł	3 038 586,77 zł
II	Korekta o pozycje	-426 308,57 zł	915 338,57 zł
1.	Zyski (straty) mniejszości	1 473,65 zł	
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	418 951,21 zł	456 234,88 zł
4.	Odpisy wartości firmy		
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-548 900,82 zł	
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-53 785,12 zł	204 091,42 zł
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 000,00 zł	
9.	Zmiana stanu rezerw	109 944,08 zł	6 546,00 zł
10.	Zmiana stanu zapasów	2 738,20 zł	-17 909,61 zł
11.	Zmiana stanu należności	-527 410,29 zł	-76 673,98 zł
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	172 569,46 zł	168 847,59 zł
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-14 888,94 zł	-35 920,60 zł
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej		210 122,87 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	628 998,33 zł	3 953 925,34 zł
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	3 324 642,72 zł	66 438,91 zł

1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 700 000,00 zł	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	180 000,00 zł	66 438,91 zł
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach	180 000,00 zł	66 438,91 zł
	- zbycie aktywów finansowych		2 250,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	180 000,00 zł	64 188,91 zł
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	1 444 642,72 zł	
II	Wydatki	-7 513,79 zł	980 954,43 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 513,79 zł	954,43 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		980 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach		980 000,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		980 000,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 332 156,51 zł	-914 515,52 zł
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	200,00 zł	1 481 481,15 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	200,00 zł	
2.	Kredyty i pożyczki		1 481 481,15 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	-1 901 101,38 zł	3 682 491,75 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		3 344 686,23 zł
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	-1 635 128,13 zł	337 805,52 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		

7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	-265 973,25 zł	
9.	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 900 901,38 zł	-2 201 010,60 zł
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 060 253,46 zł	838 399,22 zł
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 060 253,46 zł	
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	98 234,00 zł	230 000,85 zł
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	2 158 487,46 zł	1 068 400,07 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

3.1.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	114 987,26 zł	10 698 517,15 zł
b	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	114 987,26 zł	10 698 517,15 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	100 000,00 zł	50 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- inne		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- inne		
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	100 000,00 zł	50 000,00 zł
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu		10 416 074,43 zł
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego		-415 074,43 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)	14 987,26 zł	
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	14 987,26 zł	
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- inne		

b)	zmniejszenia (z tytułu)		-415 074,43 zł
	- pokrycia straty		-415 074,43 zł
	- wydzielenie kapitałów mniejszościowych		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	14 987,26 zł	10 001 000,00 zł
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
	- ...		
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	- ...		
5.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		149 950,00 zł
a)	a) zwiększenia (z tytułu)		149 950,00 zł
	- ...		149 950,00 zł
b)	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		149 950,00 zł
7.	Różnice kursowe z przeliczenia		
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	14 987,26 zł	232 442,72 zł
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	14 987,26 zł	232 442,72 zł
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów podstawowych		26 511,07 zł
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 987,26 zł	258 953,79 zł
a)	zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- zyski poprzedniego okresu		
b)	zmniejszenia (z tytułu)	14 987,26 zł	
	-wydzielenie kapitałów mniejszościowych	14 987,26 zł	
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		258 953,79 zł
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		

8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		258 953,79 zł
9.	Wynik netto	1 055 306,90 zł	292 586,77 zł
a	zysk netto	1 055 306,90 zł	3 038 586,77 zł
b	strata netto		
c	odpisy z zysku		-2 746 000,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	1 170 294,16 zł	10 752 490,56 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

3.1.5. Informacja dodatkowa

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.**

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Połączenie jednostki powiązanej

Nie wystąpiło.

2. Zagrożenie kontynuacji działalności jednostek powiązanych

Nie występuje.

3. Kursy wymiany walut obcych

Nie występuje

4. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie wystąpiły pomiędzy dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostek podporządkowanych

Nie wystąpiły.

5. Informacje o zbytych oraz nabytych w roku obrotowym jednostkach zależnych

Nie wystąpiły

6. Informacje o dokonanych przekształceniach sprawozdań finansowych jednostek powiązanych

Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych objętych konsolidacją nie wymagały przekształceń. Jednostki te stosują jednolite zasady przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

7. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Know - how	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	50 000,00	0,00	8 962 162,50	9 012 162,50
– nabycie	0,00	50 000,00	0,00	8 962 162,50	8 962 162,50
– przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– odpisy z tytułu trwałej utruty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2024	0,00	50 000,00	0,00	8 962 162,50	9 012 162,50
Umorzenie na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	690 940,50	696 773,83
– amortyzacja	0,00	5 833,33	0,00	690 940,50	696 773,83
– przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2024	0,00	5 833,33	0,00	690 940,50	696 773,83
Wartość netto					
Stan na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2024	0,00	44 166,67	0,00	8 271 222,00	8 315 388,67

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

8. Środki trwałe – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Środki transportu	Inne środki trwałe
	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	103 495,93	1 076 100,00
– Nabycie	0,00	103 495,93	1 076 100,00
– Przeniesienie	0,00	0,00	0,00
– Poniesione nakłady	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	00,00	0,00	0,00
– Sprzedaż	0,00	0,00	0,00
– Likwidacja	0,00	0,00	0,00
– Przeniesienie	0,00	0,00	0,00
– Inne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2024	0,00	103 495,93	1 076 100,00
Umorzenie na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia:	0,00	60 647,68	676 100,04
– amortyzacja	0,00	60 647,68	676 100,04
– przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2024	0,00	60 647,68	676 100,04
Stan na 01.01.2024	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2024	0,00	42 848,25	399 999,96

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

	31.12.2024 zł
9. Środki trwałe – według tytułów własności	
Środki trwałe własne	442 848,21
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	442 848,21

W ciągu roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

10. Inwestycje długoterminowe – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długotermini- nowe	Razem
	zł	zł	zł	zł
Stan na 01.01.2024	0,00	0,00	0,0	0,00
Zwiększenia	0,00	2 790 186,55	0,00	2 790 186,55
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
– zwiększenie	0,00	2 790 186,55	0,00	2 790 186,55
– wycena forward	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	2 027 155,84	0,00	2 027 155,84
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
– przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00
– umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	2 027 155,84	0,00	2 027 155,84
– wycena MPV	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2024	0,00	763 030,61	0,00	763 030,61

11. Inwestycje krótkoterminowe – charakterystyka instrumentów finansowych

13(a). Pożyczki udzielone i należności własne

Nie występują.

13(b). Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Nie występują.

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

13(c). Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie występują.

12. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe - aktywa finansowe, których nie wycenia się w wartości godziwej

Nie występują.

13. Umowy w wyniku, których aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu

Nie dotyczy.

14. Informacje dotyczące przekwalifikowania w okresie sprawozdawczym aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia

Nie dotyczy.

15. Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych

Nie występują.

16. Informacje o instrumentach finansowych wycenianych w wartości godziwej

Nie występują.

17. Zapasy

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

18. Odpisy aktualizujące wartość należności

	31.12.2024
	zł
Stan na początek roku	184 793,17
Zwiększenia	57 447,15
Realizacja	00
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	0,00
Stan na koniec roku	242 240,32

19. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2024
	zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	
Inne krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	49 072,00

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

20. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 01.01.2024	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2024
	zł	zł	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	14 871,99	0,00	0,00	14 871,99
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	101 818,09	0,00	0,00	101 818,09
Razem	0,00	116 690,08	0,00	0,00	116 690,08

21. Zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy – struktura czasowa według wymagalności

	31.12.2024
	zł
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	705 590,84
• powyżej 1 roku do 3 lat	705 590,84
• od 3 do 5 lat	0,00
• powyżej 3 lat	0,00
	705 590,84

22. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Ryzyko płynności

Wpływy środków pieniężnych z prowadzonej działalności gwarantują wypłacalność Grupy. Nie występuje istotne ryzyko płynności.

23. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych

Nie występuje

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

24. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	31.12.2024
	zł
- Sprzedaż podstawowa	17 063 454
- Sprzedaż deweloperska	0
- Pozostała sprzedaż	0
- Sprzedaż towarów i materiałów	0
Ogółem produkty, towary i materiały	17 063 454

25. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie występuje

26. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

	31.12.2024
	zł
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 157 337,46
Inne środki pieniężne	1 150,00
Razem środki pieniężne dla potrzeb skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	2 158 487,46

Stan środków zgromadzonych na rachunkach VAT na dzień 31.12.2024 r. wynosił 5 253,20zł.

27. Gwarancje bankowe / ubezpieczeniowe

W roku 2024 nie jednostka dominująca nie udzielała nowych poręczeń.

28. Wspólne przedsięwzięcia nie podlegające konsolidacji

Nie występują.

29. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

30. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w ciągu roku obrotowego wyniosło 31,23 osób.

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

31. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Nie udzielono pożyczek i ani innych świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

32. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego	27 000,00
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	29 000,00
Razem wynagrodzenie	56 000,00

33. Wyłączenia konsolidacyjne

Pożyczki podlegające wyłączeniu z bilansu skonsolidowanego:

Wyłączeniu z bilansu skonsolidowanego podlegały pożyczki udzielone przez:

- Kancelaria Mentzen spółka z o.o. – saldo pożyczki 50 996,82 zł,
- Mentzen SA – saldo pożyczki 4 855,95 zł

Eliminacja rozrachunków – 166 103,30 zł

Przychody ze sprzedaży usług – 7 561 675 zł

Odpisy z zysku – 400 884,79 zł

34. Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

35. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	WARTOŚĆ
Sprzedaż pozostała	7 804,80 zł
Otrzymane odszkodowania	56 144,47 zł
Wpłaty od komornika	50 422,64 zł
Zwrot kosztów sądowych	850,00 zł
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	28 342,18 zł
Spisanie VAT	4,28 zł
Inne pozostałe przychody operacyjne	14 552,63 zł

36. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	WARTOŚĆ
Opłaty za wnioski o wydanie Interpretacji Indywidualnej	80158,33
Zwrot z zgodnie z treścią ugody	80 403,29 zł
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	57 447,15 zł
Spisanie VAT	3,67 zł
Inne pozostałe koszty operacyjne	6 062,56 zł

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

37. Skrócone sprawozdania jednostek wchodzących w skład grupy

Kancelaria Mentzen sp. z o.o.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2024 - 31.12.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	19 163 459,47 zł
Koszt własny sprzedaży	17 724 674,65 zł
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 332 590,14 zł
Zysk (strata) brutto	1 301 398,29 zł
Zysk (strata) netto	907 577,53 zł

BILANS	01.01.2024 - 31.12.2024
Aktywa trwałe	9 532 244,43 zł
Aktywa obrotowe	3 255 523,99 zł
Kapitał własny	11 153 727,39 zł
Zobowiązania długoterminowe	705 590,84 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	874 453,50 zł

Mentzen S.A.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2024 - 31.12.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 661 415,42 zł
Koszt własny sprzedaży	5 623 668,22 zł
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	52 914,79 zł
Zysk (strata) brutto	49 364,34 zł
Zysk (strata) netto	44 574,54 zł

BILANS	01.01.2024 - 31.12.2024
Aktywa trwałe	23 801 415,24 zł
Aktywa obrotowe	774 359,65 zł
Kapitał własny	19 268 505,38 zł
Zobowiązania długoterminowe	53 494,99 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	708 936,34 zł

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Mentzen Legal

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2024 - 31.12.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 837 766,48 zł
Koszt własny sprzedaży	1 760 464,69 zł
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	77 683,25 zł
Zysk (strata) brutto	77 683,25 zł
Zysk (strata) netto	70 658,25 zł

BILANS	01.01.2024 - 31.12.2024
Aktywa trwałe	0,00 zł
Aktywa obrotowe	154 186,99 zł
Kapitał własny	80 858,25 zł
Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	73 328,74 zł

38. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętego kredytu	138	800 588,96	D.II.2 lit. a)	705 590,84
			D.III.2 lit. a)	94 998,12
Razem		800 588,96		800 588,96

39. Ujemna wartość firmy

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

WYSZCZEGÓLNIENIE	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY NA DZIEŃ NABYCIA	WARTOŚĆ ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH	WARTOŚĆ NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO	STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO
Ujemna wartość firmy	-8 982 013,38 zł	548 900,82 zł	8 433 112,56 zł	8 433 112,56 zł

Ujemna wartość firmy powstaje z nabycia Kancelarii Mentzen sp. z o.o.

40. Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	1 754 555,10 zł
1. Należności od jednostek powiązanych	1 754 555,10 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	1 420 941,87 zł
- do 12 miesięcy	1 420 941,87 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł
b) z tyt. Podat.,Dotacji, cel.ubezp. Społ. i zdrowotn.	243 197,32 zł
c) inne	90 415,91 zł
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

41. Nota podatkowa

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto			
Dotyczące podatku dochodowego - Rok bieżący	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 449 424 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	0,00 zł		
Pozostałe			
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł
Pozostałe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
H. Strata z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+ / -)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 449 424 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. Podatek dochodowy	287 188 zł	0,00 zł	0,00zł

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

Dotyczące podatku dochodowego - Rok poprzedni	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	17 246,26 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00 zł	0,00 zł	0,40 zł
Pozostałe			
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00 zł	0,00 zł	1,37 zł
Pozostałe			
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
H. Strata z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+ / -)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe			
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	17 247,63 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. Podatek dochodowy	2 259,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3.2. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen S.A.

3.2.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	AKTYWA		
A	AKTYWA TRWAŁE	23 801 415,24 zł	
I	Wartości niematerialne i prawne	44 166,67 zł	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy	44 166,67 zł	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe		
1.	Środki trwałe		
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	urządzenia techniczne i maszyny		
d	środki transportu		
e	inne środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe	23 751 238,37 zł	
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	23 751 238,37 zł	
a	w jednostkach powiązanych	23 751 238,37 zł	
	- udziały lub akcje	23 751 238,37 zł	
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 010,20 zł	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 010,20 zł	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	Wyszczególnienie		
B	AKTYWA OBROTOWE	774 359,65 zł	122 834,00 zł
I	Zapasy		
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II	Należności krótkoterminowe	176 034,09 zł	24 600,00 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych	170 799,35 zł	
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	165 943,40 zł	
	- do 12 miesięcy	165 943,40 zł	
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne	4 855,95 zł	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 234,74 zł	24 600,00 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 439,95 zł	24 600,00 zł
	- do 12 miesięcy	3 439,95 zł	24 600,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy		

b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c	inne	1 794,79 zł	
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	596 381,56 zł	98 234,00 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	596 381,56 zł	98 234,00 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	596 381,56 zł	98 234,00 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	596 381,56 zł	98 234,00 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 944,00 zł	
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:	24 575 774,89 zł	122 834,00 zł
	Wyszczególnienie		
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	19 268 505,38 zł	114 987,26 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	14 987,26 zł	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	19 108 943,58 zł	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	44 574,54 zł	14 987,26 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	5 307 269,51 zł	7 846,74 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	4 544 838,18 zł	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 482 344,79 zł	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	62 493,39 zł	
	- długoterminowa	664,43 zł	
	- krótkoterminowa	61 828,96 zł	
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
II	Zobowiązania długoterminowe	53 494,99 zł	
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	53 494,99 zł	
a	kredyty i pożyczki	53 494,99 zł	
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	zobowiązania wekslowe		
e	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	708 936,34 zł	7 846,74 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	401 044,69 zł	
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	159,90 zł	
	- do 12 miesięcy	159,90 zł	
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne	400 884,79 zł	
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Wobec pozostałych jednostek	307 891,65 zł	7 846,74 zł
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	73 319,26 zł	3 244,74 zł
	- do 12 miesięcy	73 319,26 zł	3 244,74 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	226 820,00 zł	4 602,00 zł

h	z tytułu wynagrodzeń		
i	inne	7 752,39 zł	
4.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM:	24 575 774,89 zł	122 834,00 zł

3.2.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	5 661 415,42 zł	20 000,00 zł
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 723 908,81 zł	20 000,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-62 493,39 zł	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	5 623 668,22 zł	9 817,26 zł
I	Amortyzacja	5 833,33 zł	
II	Zużycie materiałów i energii	13 793,71 zł	
III	Usługi obce	1 215 524,84 zł	9 817,26 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 057,00 zł	
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	3 954 880,02 zł	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	418 223,94 zł	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 355,38 zł	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	37 747,20 zł	10 182,74 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 224,43 zł	0,40 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	15 224,43 zł	0,40 zł

E	Pozostałe koszty operacyjne	56,84 zł	1,37 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	56,84 zł	1,37 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	52 914,79 zł	10 181,77 zł
G	Przychody finansowe		7 064,49 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a	od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b	od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		7 064,49 zł
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	3 550,45 zł	
I	Odsetki, w tym:	3 550,45 zł	
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Wynik brutto (I+/-J)	49 364,34 zł	17 246,26 zł
J	Podatek dochodowy	4 789,80 zł	2 259,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Wynik netto (K-L-M)	44 574,54 zł	14 987,26 zł

3.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	Zysk (strata) netto	44 574,54 zł	14 987,26 zł
II	Korekty razem	159 143,24 zł	-16 753,26 zł
1.	Amortyzacja	5 833,33 zł	
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	62 493,39 zł	
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	-151 434,09 zł	-24 600,00 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	250 204,81 zł	7 846,74 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-7 954,20 zł	
10.	Inne korekty		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	203 717,78 zł	-1 766,00 zł
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I	Wpływy	400 884,79 zł	95 000,00 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	400 884,79 zł	95 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	400 884,79 zł	
b	w pozostałych jednostkach		95 000,00 zł
	-zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		95 000,00 zł
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	159 950,00 zł	95 000,00 zł
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		

2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	159 950,00 zł	95 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych	159 950,00 zł	
b	w pozostałych jednostkach		95 000,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		95 000,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	240 934,79 zł	
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I	Wpływy	53 494,99 zł	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		
2.	Kredyty i pożyczki	53 494,99 zł	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	53 494,99 zł	
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	498 147,56 zł	-1 766,00 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	498 147,56 zł	-1 766,00 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	98 234,00 zł	100 000,00 zł
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	596 381,56 zł	98 234,00 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

3.2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	114 987,26 zł	100 000,00 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	114 987,26 zł	100 000,00 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	100 000,00 zł	100 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- inne		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	umorzenia udziałów (akcji)		
	inne		
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	100 000,00 zł	100 000,00 zł
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	14 987,26 zł	
a	zwiększenia (z tytułu)	14 987,26 zł	
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	14 987,26 zł	
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- inne		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	- inne		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	14 987,26 zł	
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	19 108 943,58 zł	
a	zwiększenia (z tytułu)	19 108 943,58 zł	
	- wycena udziałów w jednostce podporządkowanej	19 108 943,58 zł	
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	- ...		
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	19 108 943,58 zł	

4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	14 987,26 zł	
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	14 987,26 zł	
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 987,26 zł	
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)	-14 987,26 zł	
	- podział zysku na kapitał zapasowy	-14 987,26 zł	
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	44 574,54 zł	14 987,26 zł
a	zysk netto	44 574,54 zł	14 987,26 zł
b	strata netto		
c	odpisy z zysku		
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	19 268 505,38 zł	114 987,26 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

3.2.5. Informacja dodatkowa

Dodatkowe informacje i objaśnienia Do Sprawozdania Finansowego

Za okres 01.01.2024-31.12.2024

(według załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości)

Mentzen spółka akcyjna (dawniej Kevantotill Investments spółka akcyjna) NIP: 527-303-25-56 została wpisana do KRS w dniu 14.12.2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod nazwą Kevantotill Investments spółka akcyjna. Zmiana nazwy nastąpiła 22.01.2024r.

I. Informacje i objaśnienia do bilansu

I.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Występują wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje długoterminowe. Występowały zwiększenia i tylko one są widoczne na saldach.

I.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie występuje

I.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie występuje

I.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie występuje

I.5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Nota 1.

I.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

I.7. Propozycje co do przeznaczenia zysku za 2024 r .

Zysk zostaje przeznaczony na wypłatę dywidendy.

I.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nota 2.

Nota 5.

I.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Nie występuje

I.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku, z tytułu leasingów finansowych
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat, z tytułu leasingów finansowych
- d) powyżej 5 lat

Występuje pożyczka długoterminowa wobec Kancelarii Mentzen sp zoo.

I. 11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie występuje

I.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Nie występuje.

I.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych

Nie występuje

I.14 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie występuje.

I.15 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2028 r. poz. 2187, 2243 i 2354).

Nie występuje.

I.16 Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych;

Nie występuje.

I.17 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych danych papierów wartościowych, wariantów opcji ze wskazaniem praw

Nie występuje

I.18 Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwot wartości firmy, a także wyjawienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio wart. 33 ust.3 oraz art. 44b ust. 10,

Nie występuje

I.19

II. Informacje i objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat

II.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Sprzedaż dotyczy sprzedaży krajowej. Przychody związane są w zakresie świadczenia usług księgowych.

II.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie występuje.

II.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje.

II.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym oraz przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie występuje.

II.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

A. Zysk (strata) brutto za dany rok:

Kwota za rok bieżący:	49 364,34
Kwota za rok poprzedni:	17 246,26

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	2,74
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,40

[Dodaj pozycje uszczegóławiającą](#)

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00

[Dodaj pozycje uszczegóławiającą](#)

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:

Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00

[Dodaj pozycje uszczegóławiającą](#)

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00

[Dodaj pozycje uszczegóławiającą](#)

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	
Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	1,78
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	1,37
Dodaj pozycje uszczegóławiając	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	
Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00
Dodaj pozycje uszczegóławiając	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00
Dodaj pozycje uszczegóławiając	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	
Wartość łączna dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla bieżącego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla bieżącego roku:	0,00
Wartość łączna dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z zysków kapitałowych dla poprzedniego roku:	0,00
Wartość z innych źródeł przychodów dla poprzedniego roku:	0,00
Dodaj pozycje uszczegóławiając	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	
Kwota za rok bieżący:	49 365,30
Kwota za rok poprzedni:	17 247,63
K. Podatek dochodowy:	
Kwota za rok bieżący:	4 789,80
Kwota za rok poprzedni:	2 259,00

II.6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Nie wytworzono produktów na własne potrzeby

II.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Nie występuje

II.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nie występuje

II.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe

Nie występuje

II.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie występuje

II.a. Kursy przyjęte do wyceny

II.a.1. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny

Nie występują transakcje w walutach obcych.

III Informacje i objaśnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych

III.1. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

Nota 3

Nota 4

Pozostałe pozycje wynikają ze zmian bezpośrednio ze zmian stanów bilansowych.

IV Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

IV.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie występuje

IV.2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
 - d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki
- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie występuje

IV.3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

26 osób.

IV.4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy

Wynagrodzenie wypłacane miesięcznie dla członków zarządzających w kwocie 250 zł.

IV.5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Nie występuje

IV.6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego: 25.000,00zł netto, VAT 23% ,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

V Informacje o szczególnych zdarzeniach

V.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie występuje.

V.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym

V.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmiany w kapitale (funduszu) własnym

Nie zmieniono

V.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych Sprawozdania Finansowego za rok poprzedni ze Sprawozdaniem za rok bieżący

Występują.

VI Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

VI.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

VI.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Zakupy od MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA	130,00
Sprzedaż do KANCELARIA MENTZEN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	5 723 908,81

VI.3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Kancelaria Mentzen sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, przy ul. Grudziądzkiej 110-114/101,

VI.4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie.

Nie występuje

VI.5. Informacje o:

- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

Mentzen spółka akcyjna z siedzibą w Toruniu, przy ul. Grudziądzkiej 110-114/101

VII Wymagane informacje o połączeniu spółek

VII.1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji.

Nie występuje

VII.2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie występuje

VIII Zagrożenia dla kontynuacji działalności

VIII.1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Nie występują zagrożenia co do możliwości kontynuowania działalności

IX Inne informacje uznane przez jednostkę za istotne

IX.1. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje

Nie występuje

X. Dodatkowe informacje i objaśnienia w zakresie instrumentów finansowych

Nie występuje

Nota 1.... **Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2024....**

Wyszczególnienie	Akcje				Ogółem
	Seria A	Seria C	Seria ...	Seria ...	
1	2	3	4	5	6
1. Wartość nominalna jednej akcji	0,10				0,10
2. Wartość emisyjna jednej akcji					0,00
3. Ilość akcji w emisji (serii)	1000000				1000000
4. Podział akcji z danej serii					
– uprzywilejowane (szt.)					0
– zwykłe (szt.)					0
5. Podział akcji z danej serii					
– imienne					0
– na okaziciela					0
6. Rodzaj uprzywilejowanych akcji					
– w zakresie praw głosu (szt.)					0
– w zakresie dywidendy (szt.)					0
– pozostałe (szt.)					0
7. Wartość nominalna serii					0,00
8. Sposób pokrycia akcji					
– gotówka					0,00
– aport					0,00
9. Data rejestracji					

Nota 2.... Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Rezerwy na odroczony podatek dochodowy		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	odniesione na wynik finansowy	odniesione na kapitał (fundusz własny)	odniesione na wynik finansowy	w tym: odpisy aktualizujące aktywa	odniesione na kapitał (fundusz własny)	w tym: odpisy aktualizujące aktywa
1	2	3	4	5	6	7
1. Stan na początek roku obrotowego, w tym:						
– z tytułu strat podatkowych						
2. Zwiększenia, w tym:	4 482 344,79		6 010,20			
– z tytułu strat podatkowych						
3. Zmniejszenia, w tym:						
– z tytułu strat podatkowych						
4. Stan na koniec roku obrotowego, w tym:	4 482 344,79	0,00	6 010,20	0,00	0,00	0,00
– z tytułu strat podatkowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3... Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00	0,00	
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	98 234,00	596 381,56	498 147,56	
Inne środki pieniężne, w tym:			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	98 234,00	596 381,56	498 147,56	0,00

Nota .1... Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	44 574,54	14 987,26
II. Korekty razem	159 143,24	-16 753,26
1. Amortyzacja	5 833,33	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	62 493,39	
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-151 434,09	-24 600,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	250 204,81	7 846,74
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-7 954,20	
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	203 717,78	-1 766,00

Nota 5... Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	0,00	664,43	0,00	0,00	0,00	664,43
– na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	664,43			0,00	664,43
– na udzielone gwarancje i poręczenia					0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0,00	0,00
– na pozostałe koszty					0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	0,00	61 828,96	0,00	0,00	0,00	61 828,96
– na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	61 828,96			0,00	61 828,96
– na udzielone gwarancje i poręczenia					0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0,00	0,00
– na pozostałe koszty					0,00	0,00
Razem	0,00	62 493,39	0,00	0,00	0,00	62 493,39

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

3.3.1. Bilans

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	AKTYWA		
A	AKTYWA TRWAŁE	9 532 244,43 zł	11 841 094,49 zł
I	Wartości niematerialne i prawne	8 271 222,00 zł	8 493 000,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 271 222,00 zł	8 493 000,00 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	442 848,21 zł	2 376 547,40 zł
1.	Środki trwałe	442 848,21 zł	2 376 547,40 zł
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		1 713 000,00 zł
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	urządzenia techniczne i maszyny		
d	środki transportu	42 848,25 zł	64 547,44 zł
e	inne środki trwałe	399 999,96 zł	598 999,96 zł
2	2. Środki trwałe w budowie		
3	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe	763 030,71 zł	945 811,09 zł
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	763 030,71 zł	945 811,09 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	w pozostałych jednostkach	763 030,71 zł	945 811,09 zł
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	763 030,71 zł	945 811,09 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 143,51 zł	25 736,00 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44 891,23 zł	25 736,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 252,28 zł	
	Wyszczególnienie		
B	AKTYWA OBROTOWE	3 255 523,99 zł	2 474 672,05 zł
I	Zapasy		19 324,96 zł
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		19 324,96 zł
II	Należności krótkoterminowe	1 798 683,08 zł	1 330 558,57 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 798 683,08 zł	1 330 558,57 zł
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 417 661,82 zł	1 211 806,73 zł
	- do 12 miesięcy	1 417 661,82 zł	1 211 806,73 zł
	- powyżej 12 miesięcy		

b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	243 197,32 zł	
c	inne	137 823,94 zł	118 751,84 zł
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 412 266,29 zł	1 068 400,07 zł
1.	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 412 266,29 zł	1 068 400,07 zł
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 412 266,29 zł	1 068 400,07 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 411 116,29 zł	1 068 400,07 zł
	- inne środki pieniężne	1 150,00 zł	
	- inne aktywa pieniężne		
2.	inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 574,62 zł	56 388,45 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		149 950,00 zł
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:	12 787 768,42 zł	14 465 716,54 zł
	Wyszczególnienie		
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 153 727,39 zł	10 752 490,56 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)		
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		149 950,00 zł
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		149 950,00 zł
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	535 199,86 zł	258 953,79 zł
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego	907 577,53 zł	3 038 586,77 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-490 000,00 zł	-2 746 000,00 zł

B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 634 041,03 zł	3 713 225,98 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	53 996,69 zł	6 546,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 671,99 zł	6 546,00 zł
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	39 324,70 zł	
	- długoterminowa	526,81 zł	
	- krótkoterminowa	38 797,89 zł	
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
II	Zobowiązania długoterminowe	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
a	kredyty i pożyczki	705 590,84 zł	2 733 255,84 zł
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	zobowiązania wekslowe		
e	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	874 453,50 zł	973 424,14 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	165 945,40 zł	
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	165 945,40 zł	
	- do 12 miesięcy	165 945,40 zł	
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Wobec pozostałych jednostek	708 508,10 zł	973 424,14 zł
a	kredyty i pożyczki	94 998,12 zł	
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	576 133,76 zł	602 459,30 zł
	- do 12 miesięcy	576 133,76 zł	602 459,30 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 335,31 zł	351 213,15 zł

h	z tytułu wynagrodzeń	9 453,42 zł	
i	inne	26 587,49 zł	19 751,69 zł
4.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM:	12 787 768,42 zł	14 465 716,54 zł

3.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	19 163 459,47 zł	21 576 047,14 zł
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 202 784,17 zł	21 576 047,14 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-39 324,70 zł	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	17 724 674,65 zł	17 198 824,43 zł
I	Amortyzacja	449 990,98 zł	456 234,88 zł
II	Zużycie materiałów i energii	697 950,35 zł	779 901,73 zł
III	Usługi obce	13 567 882,37 zł	6 493 916,91 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 190,05 zł	24 717,03 zł
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 089 962,64 zł	7 895 365,06 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	400 106,07 zł	911 490,04 zł
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	515 592,19 zł	637 198,78 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	1 438 784,82 zł	4 377 222,71 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	145 493,50 zł	105 576,06 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	145 493,50 zł	105 576,02 zł

E	Pozostałe koszty operacyjne	251 688,18 zł	307 523,51 zł
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	13 000,00 zł	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		197 944,56 zł
III	Inne koszty operacyjne	238 688,18 zł	109 578,95 zł
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 332 590,14 zł	4 175 275,22 zł
G	Przychody finansowe	80 073,44 zł	43 244,52 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a	od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b	od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	80 073,44 zł	8 793,27 zł
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		34 451,25 zł
H	Koszty finansowe	111 265,29 zł	235 411,97 zł
I	Odsetki, w tym:	97 663,57 zł	183 608,41 zł
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	13 601,72 zł	51 803,56 zł
I	Wynik brutto (I+/-J)	1 301 398,29 zł	3 983 107,77 zł
J	Podatek dochodowy	393 820,76 zł	963 711,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-19 190,00 zł
L	Wynik netto (K-L-M)	907 577,53 zł	3 038 586,77 zł

3.3.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 01.10.2024 do 31.12.2024	Od 01.10.2023 do 31.12.2023
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	Zysk (strata) netto	907 577,53 zł	3 038 586,77 zł
II	Korekty razem	-220 046,14 zł	915 338,57 zł
1.	Amortyzacja	449 990,98 zł	456 234,88 zł
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-53 785,12 zł	204 091,42 zł
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 000,00 zł	
5.	Zmiana stanu rezerw	47 450,69 zł	6 546,00 zł
6.	Zmiana stanu zapasów	19 324,96 zł	-17 909,61 zł
7.	Zmiana stanu należności	-468 124,51 zł	-76 673,98 zł
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-210 309,46 zł	168 847,59 zł
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-17 593,68 zł	-35 920,60 zł
10.	Inne korekty		210 122,87 zł
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	687 531,39 zł	3 953 925,34 zł
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I	Wpływy	1 905 000,00 zł	66 438,91 zł
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 700 000,00 zł	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	205 000,00 zł	66 438,91 zł
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach	205 000,00 zł	66 438,91 zł
	- zbycie aktywów finansowych		2 250,00 zł
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	205 000,00 zł	64 188,91 zł
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	7 513,79 zł	980 954,43 zł

1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 513,79 zł	954,43 zł
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		980 000,00 zł
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach		980 000,00 zł
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		980 000,00 zł
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 897 486,21 zł	-914 515,52 zł
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I	Wpływy	149 950,00 zł	1 481 481,15 zł
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	149 950,00 zł	
2.	Kredyty i pożyczki		1 481 481,15 zł
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	2 391 101,38 zł	3 682 491,75 zł
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	490 000,00 zł	3 344 686,23 zł
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spląty kredytów i pożyczek	1 635 128,13 zł	337 805,52 zł
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	265 973,25 zł	
9.	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 241 151,38 zł	-2 201 010,60 zł
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	343 866,22 zł	838 399,22 zł
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 068 400,07 zł	230 000,85 zł

G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1 412 266,29 zł	1 068 400,07 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

3.3.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2024 do 31.12.2024
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO)	10 752 490,56 zł	10 698 517,15 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
I.a	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	10 752 490,56 zł	10 698 517,15 zł
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	50 000,00 zł	50 000,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	149 950,00 zł	
a	zwiększenia (z tytułu)	149 950,00 zł	
	- wydania udziałów (emisji akcji)	149 950,00 zł	
	- inne		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- inne		
	1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	199 950,00 zł	50 000,00 zł
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	10 001 000,00 zł	10 416 074,43 zł
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego		-415 074,43 zł
A	zwiększenia (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- inne		
B	zmniejszenia (z tytułu)		-415 074,43 zł
	- pokrycia straty		
	- wypłata dywidendy		-415 074,43 zł
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 001 000,00 zł	10 001 000,00 zł
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- ...		
b	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		

	- ...		
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	149 950,00 zł	
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-149 950,00 zł	149 950,00 zł
a	a) zwiększenia (z tytułu)		149 950,00 zł
	- ...		149 950,00 zł
b	zmniejszenia (z tytułu)	-149 950,00 zł	
	- rejestracja podwyższonego kapitału	-149 950,00 zł	
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		149 950,00 zł
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 281 199,86 zł	232 442,72 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 281 199,86 zł	232 442,72 zł
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		26 511,07 zł
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 281 199,86 zł	258 953,79 zł
a	zwiększenia (z tytułu)	16 340,70 zł	
	- podziału zysku z lat ubiegłych	16 340,70 zł	
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)	-2 762 340,70 zł	
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-2 762 340,70 zł	
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	535 199,86 zł	258 953,79 zł
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	535 199,86 zł	258 953,79 zł
6	Wynik netto	417 577,53 zł	292 586,77 zł
a	zysk netto	907 577,53 zł	3 038 586,77 zł
b	strata netto		
c	odpisy z zysku	-490 000,00 zł	-2 746 000,00 zł
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	11 153 727,39 zł	10 752 490,56 zł
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

3.4. Sprawozdanie jednostkowe Mentzen Legal Sp. k.

3.4.1. Bilans

	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	AKTYWA		
A	AKTYWA TRWAŁE		
I	Wartości niematerialne i prawne		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe		
1.	Środki trwałe		
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	urządzenia techniczne i maszyny		
d	środki transportu		
e	inne środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	Wyszczególnienie		
B	AKTYWA OBROTOWE	154 186,99 zł	
I	Zapasy		
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II	Należności krótkoterminowe	1 794,00 zł	
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2.	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 794,00 zł	
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		

b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c	inne	1 794,00 zł	
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	149 839,61 zł	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	149 839,61 zł	
a	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	149 839,61 zł	
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	149 839,61 zł	
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 553,38 zł	
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM:	154 186,99 zł	
	Wyszczególnienie		
	PASYWA		
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	80 858,25 zł	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 200,00 zł	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	70 658,25 zł	
VI	Zysk (strata) netto roku obrotowego		
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

B	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	73 328,74 zł	
I	Rezerwy na zobowiązania		
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
II	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek		
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	zobowiązania wekslowe		
e	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	73 328,74 zł	
1.	Wobec jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3.	Wobec pozostałych jednostek	73 328,74 zł	
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36 834,67 zł	
	- do 12 miesięcy	36 834,67 zł	
	- powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	35 024,24 zł	

h	z tytułu wynagrodzeń		
i	inne	1 469,83 zł	
4.	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM:	154 186,99 zł	

3.4.2. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

Wyszczególnienie		Od 26.02.2024 do 31.12.2024	Od 26.02.2023 do 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	1 837 766,48 zł	
	w tym: od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 837 766,48 zł	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 760 464,69 zł	
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	234,67 zł	
III	Usługi obce	1 083 560,76 zł	
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	629 704,04 zł	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	42 905,60 zł	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 059,62 zł	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	77 301,79 zł	
D	Pozostałe przychody operacyjne	422,45 zł	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	422,45 zł	
E	Pozostałe koszty operacyjne	40,99 zł	

I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	40,99 zł	
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	77 683,25 zł	
G	Przychody finansowe		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a	od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b	od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Wynik brutto (I+/-J)	77 683,25 zł	
J	Podatek dochodowy	7 025,00 zł	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Wynik netto (K-L-M)	70 658,25 zł	

3.4.3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Wyszczególnienie		Od 26.02.2024 do 31.12.2024	Od 26.02.2023 do 31.12.2023
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	Zysk (strata) netto	70 658,25 zł	
II	Korekty razem	68 981,36 zł	
1.	Amortyzacja		
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		

3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	-1 794,00 zł	
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	73 328,74 zł	
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 553,38 zł	
10.	Inne korekty		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	139 639,61 zł	
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach		
	-zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a	w jednostkach powiązanych		
b	w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		

I	Wpływy	10 200,00 zł	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	10 200,00 zł	
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 200,00 zł	
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	149 839,61 zł	
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	137 843,96 zł	
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	149 839,61 zł	
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

3.4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie		Od 26.02.2024 do 31.12.2024	Od 26.02.2023 do 31.12.2023
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO)		
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach		
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu		
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	10 200,00 zł	

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

a	zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b	korekty błędów podstawowych		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a	zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
b	zmniejszenia (z tytułu)		
	- ...		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	70 658,25 zł	
a	zysk netto	70 658,25 zł	
b	strata netto		
c	odpisy z zysku		
II	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	80 858,25 zł	
III	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN 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 poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostki nadrzędnej sporządzonych metod pośrednich oraz jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum.

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. Grupa amortyzuje środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) liniowo, w okresie odzwierciedlającym ich przewidywaną ekonomiczną użyteczność, weryfikowaną corocznie. 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 -

Nie dotyczy

1.6.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności –

Nie dotyczy

1.6.3. Inwestycje długoterminowe dotyczące udzielonych pożyczek – udzielone pożyczki wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej.

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 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.

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

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

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych należy wyceniać zgodnie z art. 28.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Spółka dokonuje przeszacowania wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych do wartości godziwej zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny zgodnie z możliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości o ile istotna jest różnica wartości godziwej posiadanych udziałów/akcji w porównaniu do ich wartości bilansowej.

Wycena do wartości godziwej sporządzana jest wewnętrznie przez Spółkę Mentzen S.A. oraz corocznie uaktualniana.

W przypadku stwierdzenia, że wartość rynkowa istotnie uległa obniżeniu skutki wyceny odnosi się na zmniejszenie kapitału z aktualizacji wyceny a kolejno przez wynik finansowy.

Podatek odroczony dotyczący wyceny do wartości godziwej odnoszony jest także na kapitał z aktualizacji wyceny z pominięciem wyniku finansowego.

VI. Do należności stosuję 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 stosuję 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



4.1. Wyniki finansowe z działalności podstawowej

Rok 2023

	I KWARTAŁ			II KWARTAŁ			III KWARTAŁ		
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik
Doradztwo podatkowe*	3 325 442,64 zł	2 373 677,92 zł	951 764,72 zł	4 353 084,34 zł	2 439 314,64 zł	1 913 769,70 zł	3 898 307,07 zł	2 055 635,84 zł	1 842 671,23 zł
Doradztwo prawne**	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Księgowość	1 829 646,96 zł	1 880 035,16 zł	-50 388,20 zł	1 931 106,86 zł	2 040 189,93 zł	-109 083,07 zł	1 801 015,62 zł	2 104 664,36 zł	-303 648,74 zł
Wynik	5 155 089,60 zł	4 253 713,08 zł	901 376,52 zł	6 284 191,20 zł	4 479 504,57 zł	1 804 686,63 zł	5 699 322,69 zł	4 160 300,20 zł	1 539 022,49 zł
	IV KWARTAŁ			2023					
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik			
Doradztwo podatkowe*	2 275 336,58 zł	1 492 690,84 zł	782 648,74 zł	13 852 170,63 zł	8 361 318,23 zł	5 490 851,40 zł			
Doradztwo prawne**	189 260,16 zł	421 102,25 zł	-231 842,09 zł	189 260,16 zł	421 102,25 zł	-231 842,09 zł			
Księgowość	1 972 846,91 zł	2 391 513,51 zł	-418 666,60 zł	7 534 616,35 zł	8 416 402,95 zł	-881 786,60 zł			
Wynik	4 437 443,65 zł	4 305 306,60 zł	132 140,05 zł	21 576 047,14 zł	17 198 824,43 zł	4 377 222,71 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!

Rok 2024

	I KWARTAŁ			II KWARTAŁ			III KWARTAŁ		
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik
Doradztwo podatkowe*	3 034 727,42 zł	1 373 649,55 zł	1 661 077,88 zł	2 331 389,66 zł	1 287 089,62 zł	1 044 300,04 zł	1 873 849,71 zł	1 240 698,45 zł	633 151,26 zł
Doradztwo prawne**	309 595,25 zł	571 501,16 zł	-261 905,90 zł	244 502,00 zł	801 535,65 zł	-557 033,65 zł	339 378,40 zł	787 721,10 zł	-448 342,70 zł
Księgowość	2 383 926,76 zł	2 399 348,19 zł	-15 421,43 zł	2 399 502,46 zł	2 207 368,88 zł	192 133,58 zł	2 056 350,22 zł	2 407 854,55 zł	-351 504,33 zł
Wynik	5 728 249,44 zł	4 344 498,90 zł	1 383 750,54 zł	4 975 394,12 zł	4 295 994,15 zł	679 399,97 zł	4 269 578,33 zł	4 436 274,10 zł	-166 695,77 zł
	IV KWARTAŁ			2024					
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik			
Doradztwo podatkowe*	1 863 298,62 zł	1 033 055,86 zł	830 242,76 zł	9 103 265,42 zł	4 934 493,48 zł	4 168 771,94 zł			
Doradztwo prawne**	440 419,71 zł	796 859,76 zł	-356 440,05 zł	1 333 895,36 zł	2 957 617,67 zł	-1 623 722,31 zł			
Księgowość	1 925 843,95 zł	2 857 316,58 zł	-931 472,63 zł	8 765 623,39 zł	9 871 888,20 zł	-1 106 264,81 zł			
Wynik	4 229 562,28 zł	4 687 232,20 zł	-457 669,92 zł	19 202 784,17 zł	17 763 999,35 zł	1 438 784,82 zł			

4.1.1. Porównanie kwartałów lat 2023/2024

4.1.2. Przychody

2023	2024
Doradztwo podatkowe: 13 852 170,63 zł	Doradztwo podatkowe: 9 103 265,42 zł
Doradztwo prawne: 189 260,16 zł	Doradztwo prawne: 1 333 895,36 zł
Księgowość: 7 534 616,35 zł	Księgowość: 8 765 623,39 zł
SUMA: 21 576 047,14 zł	SUMA: 19 202 784,17 zł

4.1.3. Wyniki działań

	2023			2024		
	Przychody	Koszty	Wynik	Przychody	Koszty	Wynik
Doradztwo podatkowe	13 852 170,63 zł	8 361 318,23 zł	5 490 851,40 zł	9 103 265,42 zł	4 934 493,48 zł	4 168 771,94 zł
Doradztwo prawne	189 260,16 zł	421 102,25 zł	-231 842,09 zł	1 333 895,36 zł	2 957 617,67 zł	-1 623 722,31 zł
Księgowość	7 534 616,35 zł	8 416 402,95 zł	-881 786,60 zł	8 765 623,39 zł	9 871 888,20 zł	-1 106 264,81 zł
Wynik Grupy (brutto)	21 576 047,14 zł	17 198 824,43 zł	4 377 222,71 zł	19 202 784,17 zł	17 763 999,35 zł	1 438 784,82 zł

4.1.4. Doradztwo podatkowe – podział przychodów ze względu na usługi

	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	2024
Jednorazowe	1 451 502,90 zł	849 265,71 zł	628 007,51 zł	758 087,01 zł	3 686 863,13 zł
Subskrypcja	1 583 224,53 zł	1 482 123,95 zł	1 245 842,20 zł	1 105 211,61 zł	5 416 402,29 zł
SUMA	3 034 727,43 zł	2 331 389,66 zł	1 873 849,71 zł	1 863 298,62 zł	9 103 265,42 zł

4.1.5. Doradztwo prawne - podział przychodów ze względu na usługi

	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	2024
Jednorazowe	219 606,16 zł	119 962,00 zł	218 018,23 zł	290 624,31 zł	848 210,70 zł
Subskrypcje	89 989,09 zł	124 540,00 zł	121 360,17 zł	149 795,40 zł	485 684,66 zł
SUMA	309 595,25 zł	244 502,00 zł	339 378,40 zł	440 419,71 zł	1 333 895,36 zł

4.1.6. Księgowość - podział przychodów ze względu na usługi

	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	2024
Jednorazowe	97 506,42 zł	470 153,71 zł	139 731,31 zł	179 367,96 zł	886 759,40 zł
Kontraktowe	1 056 965,60 zł	689 272,50 zł	666 927,72 zł	606 969,70 zł	3 020 135,52 zł
Subskrypcje	1 229 454,74 zł	1 240 076,25 zł	1 249 691,19 zł	1 139 506,29 zł	4 858 728,47 zł
SUMA	2 383 926,76 zł	2 399 502,46 zł	2 056 350,22 zł	1 925 843,95 zł	8 765 623,39 zł

4.2. Najistotniejsze koszty



Całkowite koszty za rok 2024 r. wyniosły 17 763 999,35 zł, czyli 3,29% więcej niż w roku 2023 r.

Poniżej prezentowane są najistotniejsze koszty, wśród których niezmiennie najbardziej wyróżniają się wynagrodzenia pracowników, które stanowią 67,64% wszystkich kosztów w 2024 r.

Kolejne znaczące koszty, to przede wszystkim najem powierzchni biurowych, systemy informatyczne oraz pozostałe usługi (które nie zostały uwzględnione w innych kosztach np. subskrypcje, remont biura w Brodnicy, lekcje języka angielskiego dla pracowników czy instalacja podpisów elektronicznych).

	I KWARTAŁ 2024	II KWARTAŁ 2024	III KWARTAŁ 2024	IV KWARTAŁ 2024	2024
Wynagrodzenia zespołu (UoP, B2B, UZ)	2 868 208,99 zł	2 983 525,99 zł	3 202 705,67 zł	3 170 390,33 zł	12 224 830,98 zł
Najem, czynsz, dzierżawa	322 659,26 zł	338 346,60 zł	323 358,12 zł	327 914,25 zł	1 312 278,23 zł
Pozostałe usługi	267 495,94 zł	210 646,22 zł	233 277,87 zł	290 958,42 zł	1 002 378,45 zł
Usługi informatyczne i software	216 277,60 zł	199 177,95 zł	156 615,89 zł	204 455,27 zł	776 526,71 zł

4.3. Podsumowanie danych finansowych

W roku obrotowym 2024, tj. w okresie od 1.01 do 31.12.2024 grupa Mentzen S.A. osiągnęła zysk brutto w wysokości 1 438 784,82 zł, względem zysku brutto na poziomie 4 377 222,71 zł w roku 2023. To spadek o 67,13%.

Przychody roku obrotowego 2024 wyniosły 19 163 459,47 zł, podczas gdy w roku obrotowym 2023 przychody wyniosły 21 576 047,14 zł. Oznacza to spadek o 11,18% rok do roku.

Koszty roku obrotowego 2024 wyniosły 17 724 674,65 zł, podczas gdy w roku obrotowym 2023 wyniosły one 17 198 824,43 zł. Oznacza to wzrost kosztów o 3,06% rok do roku.

Zawarte poniżej, wybrane skonsolidowane dane finansowe, zostały przeliczone na EURO na dzień bilansowy, wg kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,2730 PLN

Pozycja bilansu / RZiS	PLN	EURO
Aktywa trwałe	11 841 094,49 zł	2 771 143,11 euro
Kapitał (fundusz) własny	10 752 490,56 zł	2 516 379,72 euro
Kapitał (fundusz) podstawowy	50 000,00 zł	11 701,38 euro
Kapitał (fundusz) zapasowy	10 001 000,00 zł	2 340 510,18 euro
Zysk (strata) brutto	1 428 446,00 zł	334 295,81 euro

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

Spadku przychodów należy dopatrywać się w znacznym spadku zleceń na usługi jednorazowe i kontraktowe, jaki miał miejsce w 2024 roku, względem roku poprzedniego. Z kolei na porównywalnym poziomie pozostały przychody z usług subskrypcyjnych, co zapewniło Grupie stabilną bazę przychodową i finalnie zysk z działalności operacyjnej.

W ocenie Zarządu wspomniany spadek zleceń na usługi jednorazowe i kontraktowe jest efektem trzech czynników:

- 1) **„Stabilizacji” prawa podatkowego w Polsce** – rok 2024 to okres, w którym nie uchwalono żadnych istotnych nowych zmian w polskim prawie podatkowym. Do tej pory specjalizacją Grupy była szeroko rozumiana optymalizacja podatkowa, z którą Kancelaria Mentzen jest kojarzona i rozpoznawalna na rynku usług doradczych. Zapotrzebowanie na tego typu usługi rośnie wraz ze zmieniającymi się przepisami, do których trzeba „dostosowywać” modele biznesowe klientów.

Z kolei brak jakichkolwiek istotnych zmian legislacyjnych znacznie zmniejsza popyt na tego typu usługi, gdyż klienci, którzy potrzebowali ułożenia struktury biznesowej i wdrożenia nowej formy prawnej, skorzystali z tych usług wcześniej – w latach 2021-2023. Wspomniane zlecenia jednorazowe i kontraktowe, które w latach poprzednich stanowiły istotną część przychodów Grupy, dotyczyły przede wszystkim doradztwa w zakresie doboru odpowiedniej formy prowadzenia działalności gospodarczej, a następnie jej wdrożenia (rejestracje spółek i fundacji rodzinnych oraz aporty, przekształcenia, łączenia i podziały spółek). Klient po skorzystaniu z takiej usługi, generującej znaczne przychody, zwykle nie ma już bieżącego zapotrzebowania na dalsze doradztwo albo też potrzeby te mają charakter incydentalny.

Rok 2022 był pierwszym rokiem tzw. „Nowego Ładu”, gdy każdy świadomy przedsiębiorca szukał sposobów minimalizacji zwiększonych przez ustawodawcę obciążeń. Natomiast rok 2023 to okres, w którym rozliczenie roku 2022 przekonało wielu do tej pory nieprzekonanych klientów o konieczności optymalizacji. Jest to także rok debiutu fundacji rodzinnej, w której Kancelaria Mentzen się wyspecjalizowała. Z kolei rok 2024 jest pierwszym rokiem od kilku lat, który obył się bez żadnych istotniejszych zmian prawa podatkowego lub zmian składek na ubezpieczenia społeczne.

- 2) **Zmniejszone zaangażowanie Sławomira Mentzena w działalność Grupy.** Nie jest tajemnicą, że renoma i rozpoznawalność Grupy bazuje na marce osobistej Sławomira Mentzena oraz tworzonych przez niego treściach w internecie. Również marketing Grupy od zawsze bazował na marce Sławomira Mentzena, który był (i jest) głównym źródłem pozyskiwania klientów na usługi Grupy.

13 listopada 2023 roku Sławomir Mentzen złożył ślubowanie jako Poset na Sejm RP X kadencji. Obowiązki Posła spowodowały, że Sławomir Mentzen musiał ograniczyć swoją pracę na rzecz Grupy, co miało negatywne przełożenie na marketing Kancelarii Mentzen, a co za tym idzie na pozyskiwanie nowych klientów.

Efekt ten uległ znacznemu wzmocnieniu z chwilą rozpoczęcia przez Sławomira Mentzena w drugiej połowie 2024 roku tzw. „prekampanii” do wyborów prezydenckich 2025. Sławomir Mentzen postanowił odwiedzić wszystkie powiaty w Polsce, co wiązało się z dużym zaangażowaniem czasowym.

W konsekwencji, w roku obrotowym 2024 marketing Kancelarii Mentzen mocno ucierpiało, a pozyskiwanie nowych klientów uległo znacznemu ograniczeniu.

- 3) Błędy funkcjonowania działu księgowości.** W roku obrotowym 2024 wyniki finansowe działu księgowości były znacznie gorsze niż działu doradztwa podatkowego. Były też gorsze od wyników tego działu w latach poprzednich. W ocenie Zarządu przyczyną była nieprawidłowa organizacja tego działu, błędy w zarządzaniu oraz przerost zatrudnienia. Błędy te zostały już w przeważającej mierze skorygowane.

Jeżeli zaś chodzi o ponoszone przez Grupę koszty, to są one na porównywalnym poziomie do roku poprzedniego. Nie jest to jednak miarodajne porównanie z uwagi na znaczne koszty debiutu giełdowego oraz stałe koszty funkcjonowania Grupy kapitałowej i notowania akcji MENTZEN S.A. na rynku NewConnect. Gdyby nie brać pod uwagę tych kosztów (których w roku 2023 nie było), Grupa odnotowałaby spadek kosztów względem roku poprzedniego.

Zarząd podjął już działania mające na celu przeciwdziałanie powyższemu negatywnym czynnikom:

- 1) **Ograniczenie kosztów działalności.** Zarząd podjął działania zmierzające do uproszczenia i reorganizacji struktury organizacyjnej Kancelarii Mentzen, w tym do redukcji zatrudnienia. Ponadto w ostatnim czasie zakończono negocjacje zmierzające do rezygnacji ze zbędnej powierzchni biurowej. Z tego tylko tytułu od lipca 2025 roku koszty najmu spadną o ok. 40 tys. złotych miesięcznie. Wskazane działania powinny wymiernie zmniejszyć koszty działalności Grupy, zwiększając jej rentowność.
- 2) **Poszerzenie zakresu specjalizacji.** W obecnym roku obrotowym i w latach kolejnych Grupa zamierza skupić się na zatrzymaniu klientów na usługi optymalizacyjne (które z natury mają charakter jednorazowy lub okresowy) poprzez zaoferowanie im innych rodzajów usług i w ten sposób nawiązanie trwałej relacji. W szczególności dotyczy to obsługi kontroli i postępowań podatkowych, postępowań sądowych, stałej obsługi prawnej, doradztwa korporacyjnego oraz oferty audytowej. Grupa zamierza pozycjonować się również w innych obszarach doradztwa podatkowego i prawnego niż sama tylko optymalizacja podatkowa, która do tej pory tworzyła podstawę biznesu Grupy.
- 3) **Zmiany w modelu subskrypcyjnym.** W ostatnim czasie oferowane przez Grupę usługi subskrypcyjne okazują się coraz mniej rentowne. Przyczyną jest znaczny zakres usług oferowanych w ramach subskrypcji, bez jakichkolwiek limitów. Obecnie wdrażane są zmiany i ograniczenia modelu subskrypcyjnego. Dotąd wprowadzone zmiany spowodowały wzrost rentowności produktów subskrypcyjnych, bez istotnego odpływu klientów.
- 4) **Reorganizacja księgowości i nawiązanie współpracy z podmiotami zewnętrznymi.** Zarząd jeszcze w trakcie roku obrotowego 2024, jak i po dniu bilansowym, podjął decyzję o istotnej redukcji zatrudnienia w księgowości oraz reorganizacji tego działu, w szczególności poprzez uproszczenie struktury organizacyjnej i włączenie części księgowych w struktury działu doradztwa podatkowego i działu prawnego. Jednocześnie część zadań zlecono podwykonawcom. Decyzje te już teraz przynoszą wymierne rezultaty.

W ocenie Zarządu powyższe działania powinny spowodować utrzymanie przychodów na podobnym poziomie lub ich umiarkowany wzrost, przy jednoczesnym znacznym spadku kosztów. Tym samym Zarząd spodziewa się istotnej poprawy rentowności Grupy w latach kolejnych.

Natomiast w przypadku zapowiedzi w roku 2025 istotnych zmian podatkowych lub składkowych na rok 2026 lub lata kolejne, Zarząd spodziewa się skokowego wzrostu przychodów. Tak, jak to miało miejsce z chwilą wprowadzenia „Nowego Ładu”. Jest to jednak okoliczność niemożliwa do przewidzenia i prognozowania.

4.5. Prognozy finansowe

STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE 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.

Informacje dotyczące klientów

5

5.1. Liczba klientów – 2023 i 2024

Rodzaj umowy	2023				2024				Różnica na koniec roku
	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	
Liczba klientów subskrypcyjnych	2492	2420	2386	2228	2783	2715	2655	2550	322
Liczba klientów kontraktowych*	252	319	231	236	200	192	155	133	-103
Liczba klientów jednorazowych	1251	718	583	643	1001	642	436	490	-153
Suma	3995	3457	3200	3107	3984	3549	3246	3173	66

*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	2023				2024				Różnica na koniec roku
	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	I KWARTAŁ	II KWARTAŁ	III KWARTAŁ	IV KWARTAŁ	
Doradztwo podatkowe	2042	1938	1802	1622	2074	1949	1873	1717	95
Doradztwo prawne	16	14	32	27	72	71	75	80	53
Księgowość	686	787	783	815	837	887	862	886	71
Suma	2744	2739	2617	2464	2983	2907	2810	2683	219

Sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej

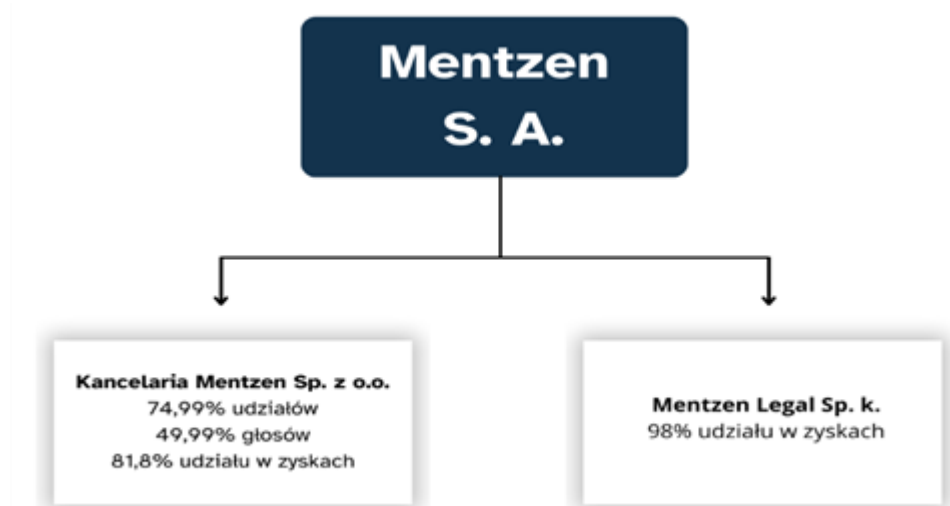
6

6.1. Informacje podstawowe

Grupa kapitałowa składa się z trzech spółek:

1. **MENTZEN S.A.** z/s w Toruniu, z kapitałem zakładowym w wysokości 100.000 zł, opłaconym w całości, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0001008036;
2. **Kancelaria Mentzen sp. z o.o.** z/s w Toruniu, z kapitałem zakładowym w wysokości 199.950 zł, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0001071605;
3. **Mentzen Legal sp. k.** z/s w Toruniu, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0001090562.

MENTZEN S.A. pełni funkcję spółki-matki dla Kancelaria Mentzen sp. z o.o. (74,99% udziałów w kapitale, 49,99% udziału w głosach, 81,8% udziału w zyskach) oraz Mentzen Legal sp. k. (98% udziału w zyskach).



Ponadto spółka ta zatrudnia pracowników działu księgowości Grupy, świadcząc usługi księgowe jako podwykonawca Kancelaria Mentzen sp. z o.o.

Kancelaria Mentzen sp. z o.o. jest podmiotem, w którym koncentruje się działalność operacyjna Grupy. To ta spółka przyjmuje wszelkie płatności za usługi świadczone przez Grupę, tj.:

- **usługi doradztwa podatkowego** (świadczone przez doradców podatkowych w ramach kontraktów B2B zawartych z Kancelaria Mentzen sp. z o.o. oraz przez zleceniobiorców tej spółki);
- **usługi doradztwa prawnego** (świadczone przez spółkę Mentzen Legal sp. k. w ramach zawartej umowy konsorcjum, za pośrednictwem radców prawnych i aplikantów radcowskich współpracujących z Mentzen Legal sp. k.);
- **usługi księgowe** (świadczone przez pracowników i zleceniobiorców MENTZEN S.A., na podstawie umowy o współpracy zawartej między MENTZEN S.A. a Kancelaria Mentzen sp. z o.o.).

Z kolei Mentzen Legal sp. k. to spółka prowadząca kancelarię prawną, obsługującą zarówno spółki Grupy, jak i jej klientów (na podstawie zawartej z Kancelaria Mentzen sp. z o.o. umowy konsorcjum).

6.2. Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej

Struktura Grupy kapitałowej została ukształtowana i sformalizowana w pierwszym kwartale 2024 roku. Porównanie danych finansowych całej grupy za rok obrotowy 2024 do wcześniejszego roku obrotowego jest zatem niemożliwe. Punktem odniesienia mogą być zatem wyłącznie dane finansowe dla Kancelaria Mentzen sp. z o.o., która jest główną spółką operacyjną Grupy i w której skupiają się wszystkie przychody oraz koszty Grupy. Finansowe dane porównawcze przedstawiono poniżej:

	2023 (Kancelaria Mentzen sp. z o.o.)	2024 (Kancelaria Mentzen sp. z o.o.)
Przychody	21 576 047,14 zł	19 163 459,47 zł
Koszty	17 198 824,43 zł	17 724 674,65 zł
Zysk brutto	4 377 222,71 zł	1 438 784,82 zł

Porównując wyniki roku obrotowego 2024 do poprzedniego roku obrotowego wskazać można, że:

- przychody spadły o ok. 11,18% r/r;
- koszty nieznacznie wzrosły (tj. o ok. 3,06% r/r);

co z kolei spowodowało trzykrotny spadek zysku brutto Grupy w roku obrotowym 2024 względem roku poprzedniego.

Spadku przychodów należy dopatrywać się w znacznym spadku zleceń na usługi jednorazowe i kontraktowe, jaki miał miejsce w 2024 roku, względem roku poprzedniego. Z kolei na porównywalnym poziomie pozostały przychody z usług subskrypcyjnych, co zapewniło Grupie stabilną bazę przychodową i finalnie zysk z działalności operacyjnej.

W ocenie Zarządu wspomniany spadek zleceń na usługi jednorazowe i kontraktowe jest efektem trzech czynników:

1. „Stabilizacji” prawa podatkowego w Polsce.

Rok 2024 to okres, w którym nie uchwalono żadnych istotnych nowych zmian w polskim prawie podatkowym. Do tej pory specjalizacją Grupy była szeroko rozumiana optymalizacja podatkowa, z którą Kancelaria Mentzen jest kojarzona i rozpoznawalna na rynku usług doradczych. Zapotrzebowanie na tego typu usługi rośnie wraz ze zmieniającymi się przepisami, do których trzeba „dostosowywać” modele biznesowe klientów.

Z kolei brak jakichkolwiek istotnych zmian legislacyjnych znacznie zmniejsza popyt na tego typu usługi, gdyż klienci, którzy potrzebowali ułożenia struktury biznesowej i wdrożenia nowej formy prawnej, skorzystali z tych usług wcześniej – w latach 2021-2023. Wspomniane zlecenia jednorazowe i kontraktowe, które w latach poprzednich stanowiły istotną część przychodów Grupy, dotyczyły przede wszystkim doradztwa w zakresie doboru odpowiedniej formy prowadzenia działalności gospodarczej, a następnie jej wdrożenia (rejestracje spółek i fundacji rodzinnych oraz aporty, przekształcenia, łączenia i podziały spółek). Klient po skorzystaniu z takiej usługi, generującej znaczne przychody, zwykle nie ma już bieżącego zapotrzebowania na dalsze doradztwo albo też potrzeby te mają charakter incydentalny.

Rok 2022 był pierwszym rokiem tzw. „Nowego Ładu”, gdy każdy świadomy przedsiębiorca szukał sposobów minimalizacji zwiększonych przez ustawodawcę obciążeń. Natomiast rok 2023 to okres, w którym rozliczenie roku 2022 przekonało wielu do tej pory nieprzekonanych klientów o konieczności optymalizacji. Jest to także rok debiutu fundacji rodzinnej, w której Kancelaria Mentzen się wyspecjalizowała. Z kolei rok 2024 jest pierwszym rokiem od kilku lat, który obył się bez żadnych istotniejszych zmian prawa podatkowego lub zmian składek na ubezpieczenia społeczne.

2. Zmniejszone zaangażowanie Sławomira Mentzena w działalność Grupy.

Nie jest tajemnicą, że renoma i rozpoznawalność Grupy bazuje na marce osobistej Sławomira Mentzena oraz tworzonych przez niego treściach w internecie. Również marketing Grupy od zawsze bazował na marce Sławomira Mentzena, który był (i jest) głównym źródłem pozyskiwania klientów na usługi Grupy.

13 listopada 2023 roku Sławomir Mentzen złożył ślubowanie jako Poseł na Sejm RP X kadencji. Obowiązki Posła spowodowały, że Sławomir Mentzen musiał ograniczyć swoją pracę na rzecz Grupy, co miało negatywne przełożenie na marketing Kancelarii Mentzen, a co za tym idzie na pozyskiwanie nowych klientów.

Efekt ten uległ znacznemu wzmocnieniu z chwilą rozpoczęcia przez Sławomira Mentzena w drugiej połowie 2024 roku tzw. „prekampanii” do wyborów prezydenckich 2025. Sławomir Mentzen postanowił odwiedzić wszystkie powiaty w Polsce, co wiązało się z dużym zaangażowaniem czasowym.

W konsekwencji, w roku obrotowym 2024 marketing Kancelarii Mentzen mocno ucierpiało, a pozyskiwanie nowych klientów uległo znacznemu ograniczeniu.

3. Błędy funkcjonowania działu księgowości.

W roku obrotowym 2024 wyniki finansowe działu księgowości były znacznie gorsze niż działu doradztwa podatkowego. Były też gorsze od wyników tego działu w latach poprzednich. W ocenie Zarządu przyczyną była nieprawidłowa organizacja tego działu, błędy w zarządzaniu oraz przerost zatrudnienia. Błędy te zostały już w przeważającej mierze skorygowane.

Jeżeli zaś chodzi o ponoszone przez Grupę koszty, to są one na porównywalnym poziomie do roku poprzedniego. Nie jest to jednak miarodajne porównanie z uwagi na znaczne koszty debiutu giełdowego oraz stałe koszty funkcjonowania Grupy kapitałowej i notowania akcji MENTZEN S.A. na rynku NewConnect. Gdyby nie brać pod uwagę tych kosztów (których w roku 2023 nie było), Grupa odnotowałaby spadek kosztów względem roku poprzedniego.

Zarząd podjął już działania mające na celu przeciwdziałanie powyższemu negatywnym czynnikom:

1. **Ograniczenie kosztów działalności.** Zarząd podjął działania zmierzające do uproszczenia i reorganizacji struktury organizacyjnej Kancelarii Mentzen, w tym do redukcji zatrudnienia. Ponadto w ostatnim czasie zakończono negocjacje zmierzające do rezygnacji ze zbędnej powierzchni biurowej. Z tego tylko tytułu od lipca 2025 roku koszty najmu spadną o ok. 40 tys. złotych miesięcznie. Wskazane działania powinny wymiernie zmniejszyć koszty działalności Grupy, zwiększając jej rentowność.
2. **Poszerzenie zakresu specjalizacji.** W obecnym roku obrotowym i w latach kolejnych Grupa zamierza skupić się na zatrzymaniu klientów na usługi optymalizacyjne (które z natury mają charakter jednorazowy lub okresowy) poprzez zaoferowanie im innych rodzajów usług i w ten sposób nawiązanie trwałej relacji. W szczególności dotyczy to obsługi kontroli i postępowań podatkowych, postępowań sądowych, stałej obsługi prawnej, doradztwa korporacyjnego oraz oferty audytowej. Grupa zamierza pozycjonować się również w innych obszarach doradztwa podatkowego i prawnego niż sama tylko optymalizacja podatkowa, która do tej pory tworzyła podstawę biznesu Grupy.
3. **Zmiany w modelu subskrypcyjnym.** W ostatnim czasie oferowane przez Grupę usługi subskrypcyjne okazują się coraz mniej rentowne. Przyczyną jest znaczny zakres usług oferowanych w ramach subskrypcji, bez jakichkolwiek limitów. Obecnie wdrażane są zmiany i ograniczenia modelu subskrypcyjnego. Dotąd wprowadzone zmiany spowodowały wzrost rentowności produktów subskrypcyjnych, bez istotnego odpływu klientów.
4. **Reorganizacja księgowości i nawiązanie współpracy z podmiotami zewnętrznymi.** Zarząd jeszcze w trakcie roku obrotowego 2024, jak i po dniu bilansowym, podjął decyzję o istotnej redukcji zatrudnienia w księgowości oraz reorganizacji tego działu, w szczególności poprzez uproszczenie struktury organizacyjnej i włączenie części księgowych w struktury działu doradztwa podatkowego i działu prawnego. Jednocześnie część zadań zlecono podwykonawcom. Decyzje te już teraz przynoszą wymierne rezultaty.

W ocenie Zarządu powyższe działania powinny spowodować utrzymanie przychodów na podobnym poziomie lub ich umiarkowany wzrost, przy jednoczesnym znacznym spadku kosztów. Tym samym Zarząd spodziewa się istotnej poprawy rentowności Grupy w latach kolejnych.

Natomiast w przypadku zapowiedzi w roku 2025 istotnych zmian podatkowych lub składkowych na rok 2026 lub lata kolejne, Zarząd spodziewa się skokowego wzrostu przychodów. Tak, jak to miało miejsce z chwilą wprowadzenia „Nowego Ładu”. Jest to jednak okoliczność niemożliwa do przewidzenia i prognozowania.

Zarząd niezmiennie nie zamierza dokonywać jakichkolwiek prognoz wyników finansowych, traktując tego rodzaju prognozy na równi z wróżbiarstwem.

6.3. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

W ocenie Zarządu należy wskazać na dwa istotne zdarzenia:

1. **Zaangażowanie polityczne Sławomira Mentzen** jako posła na Sejm X kadencji, a ostatnio jako kandydata na Prezydenta RP.
2. **Podjęcie decyzji o wdrożeniu modelu outsourcingu w dziale księgowości.** Model ten zapewnia stałe wpływy, przy jednoczesnym odciążeniu organizacji. Dzięki temu możliwe jest jakościowe obsłużenie większej liczby klientów, niż do tej pory.

6.4. Przewidywania dotyczące rozwoju jednostki

W kolejnych latach Zarząd zamierza skupić się możliwie kompleksowej i zadowalającej obsłudze obecnych klientów Grupy, przy jednoczesnej optymalizacji kosztów działalności. W ocenie Zarządu działania ta powinny doprowadzić do wzrostu rentowności Grupy.

6.5. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Grupa nie prowadzi działalności badawczo-rozwojowej sensu stricto. Warto jednak odnotować dwa istotne projekty, w które zaangażowała się grupa w roku obrotowym 2024:

1. **Analiza rozwiązań w zakresie sztucznej inteligencji na rynku doradztwa podatkowego.** W połowie 2024 roku Zarząd analizował możliwość wdrożenia skierowanego do klientów rozwiązania opartego na sztucznej inteligencji. Wskazane narzędzie miało być zintegrowane z panelem klienta i udzielać odpowiedzi na pytania podatkowe klientów, z weryfikacją dokonywaną przez pracowników Kancelarii Mentzen. W toku analizy Zarząd przeprowadził kilka spotkań otrzymując trzy oferty na wdrożenie wskazanego rozwiązania. Jedno z narzędzi, które było na najbardziej zaawansowanym etapie, było testowane przez 10 pracowników Kancelarii Mentzen (na różnych stanowiskach) przez 2 tygodnie. Wskazane rozwiązanie dawało obiecujące rezultaty przy prostych zapytaniach, gubiąc się jednak w sprawach bardziej skomplikowanych. Średnia ocena rozwiązania dokonana przez pracowników na kilku polach ledwo przekroczyła 50%. W efekcie Zarząd postanowił wstrzymać się z wdrożeniem tego rozwiązania, obserwując rozwój tej technologii w przyszłości.
2. **Wdrożenie oferty kredytowej i ubezpieczeniowej.** W celu zapewnienia klientom Grupy kompleksowych usług w jednym miejscu, Zarząd nawiązał współpracę z grupą EXPANDER, oferując w ten sposób klientom doradztwo i pośrednictwo kredytowe oraz ubezpieczeniowe.

6.6. Informacje dotyczące nabyciu udziałów (akcji) własnych, a zwłaszcza o celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia

Żadna ze spółek Grupy nie nabywała w roku obrotowym 2024 udziałów (akcji) własnych.

Jak już wskazano, MENTZEN S.A. posiada udziały w Kancelaria Mentzen sp. z o.o. oraz Mentzen Legal sp. k., będąc wobec tych podmiotów jednostką dominującą.

6.7. Informacje o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach)

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa nie posiada oddziałów ani zakładów. Na dzień bilansowy funkcjonowały jeszcze oddziały Kancelarii Mentzen w Pile oraz Brodnicy, które jednak zostały zamknięte, z uwagi na ich nierentowność i problemy w zarządzaniu tymi placówkami.

Obecnie Grupa skupia się na działalności w ramach swojej siedziby w Toruniu.

6.8. Informacje o instrumentach finansowych w zakresie:

- a. ryzyka: zmiany cen kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka;
- b. przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Grupa nie posiada instrumentów finansowych i nie zamierza ich nabywać w przewidywalnej przyszłości.

6.9. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu Grupa jest na nie narażona

W ocenie Grupy jej działalność narażona jest na następujące czynniki ryzyka:

1. Ryzyko związane z prowadzeniem spraw Spółki przez osobę publiczną

Prezesem Zarządu MENTZEN S.A. i Kancelaria Mentzen sp. z o.o. jest Sławomir Mentzen – poseł na Sejm X kadencji, współprzewodniczący rady liderów federacyjnego ugrupowania Konfederacja Wolność i Niepodległość oraz prezes partii Nowa Nadzieja, a ostatnio także kandydat na Prezydenta RP. Sławomir Mentzen aktywnie uczestniczy w życiu politycznym oraz komentuje niektóre wydarzenia na swoich profilach w mediach społecznościowych. W związku z powyższym istnieje ryzyko, że ewentualne wystąpienie negatywnych zdarzeń i wypowiedzi związanych ze Sławomirem Mentzenem może negatywnie wpłynąć na wizerunek i reputację Grupy. Marka, pod jaką działa Grupa, oparta jest na nazwisku Sławomira Mentzena, przez co mogłoby to spowodować trudności w pozyskiwaniu nowych klientów lub też odpływ obecnych.

2. Ryzyko związane z prowadzeniem działalności doradczej w zakresie podatków i prawa

Grupa kapitałowa poprzez swoje spółki zależne prowadzi działalność w zakresie doradztwa podatkowego i prawnego. Jest to działalność regulowana przez przepisy prawa. Przepisy ustawy o doradcach podatkowych oraz ustawy o radcach prawnych w szczególności ograniczają formę organizacyjnoprawną wykonywania zawodu doradcy prawnego i radcy prawnego. W szczególności, wykonywanie zawodu radcy prawnego czy adwokata w spółce możliwe jest jedynie w spółce osobowej, a wykonywanie zawodu doradcy podatkowego możliwe jest w spółce kapitałowej, ale która spełnia dodatkowe wymogi co do zarządu i struktury wspólników. Dodatkowo zawody doradcy podatkowego, radcy prawnego i adwokata regulowane są przepisami odpowiednich samorządów zawodowych, które mogą wprowadzać dodatkowe ograniczenia.

3. Ryzyko związane z odpowiedzialnością za prowadzenie działalności doradczej oraz obsługi księgowej

Grupa świadczy usługi z zakresu doradztwa podatkowego oraz prawnego, a także prowadzi działalność w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych podmiotów gospodarczych. Dodatkowo oferuje konsultacje księgowe oraz ewidencję związaną z ulgą IP BOX. W związku z powyższym, Grupa ponosi odpowiedzialność za jakość wykonywanych obowiązków zawartych w umowie z klientem, odpowiednie prowadzenie ksiąg rachunkowych, przygotowywanie i wysyłanie deklaracji podatkowych oraz doradztwo z zakresu księgowości.

Działalność doradcza w zakresie podatków oraz obsługa księgowa jest obarczona wysokim ryzykiem wystąpienia wymiernej szkody po stronie klienta w przypadku popełnienia błędu w zakresie świadczonych usług. W szczególności błędy popełnione przez pracowników Grupy, na przykład błędne prowadzenie ksiąg, złe naliczenie podatku, nieprzekazanie deklaracji podatkowej, zła porada podatkowa lub zła ocena sytuacji prawnopodatkowej klienta mogą spowodować, że na klienta zostaną nałożone przez organy podatkowe wymierne sankcje finansowe. W takim przypadku prawdopodobne jest, że klient skieruje roszczenie w stosunku do poszczególnych podmiotów z Grupy. Kancelaria Mentzen sp. z o.o. posiada polisy ubezpieczeniowe od roszczeń klientów w przypadku popełnienia błędu w zakresie świadczonych usług doradztwa podatkowego i prawnego w łącznej sumie gwarancyjnej do 2 mln PLN i 250 tys. EUR (ubezpieczenie dotyczy różnych obszarów działalności zgodnie z treścią polis). Mentzen S.A. posiada polisę ubezpieczeniową od roszczeń klientów w przypadku popełnienia błędu w zakresie świadczonych usług księgowych w sumie gwarancyjnej do 10 tys. EUR.

Dodatkowo, osoby wykonujące zawody regulowane, to jest radcy prawnego, adwokata lub doradcy podatkowego mogą zostać pociągnięte do odpowiedzialności dyscyplinarnej za błędy popełnione przy świadczeniu swoich usług, a potencjalne sankcje mogą obejmować zawieszenie lub pozbawienie prawa wykonywania zawodu. Wystąpienie powyższej sytuacji może negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe oraz reputację Grupy.

4. Ryzyko związane z modelem subskrypcyjnym

Grupa świadczy swoje usługi co do zasady w modelu subskrypcyjnym, który zgodnie z założeniami rozwoju ma być dominującym modelem rozliczania z klientami. Model ten cechuje się ułatwieniami w pozyskiwaniu nowych klientów, gdyż klienci nie wiążąc się długoterminowo, łatwiej podejmują decyzję o skorzystaniu z usług doradczych. Powyższe jednak stwarza możliwość szybkiej rezygnacji przez klienta ze świadczonych usług.

Jednocześnie w modelu świadczonych usług klienci w poszczególnych planach subskrypcyjnych mają do dyspozycji określoną liczbę czynności, które gwarantuje im Grupa. Może się okazać, że z uwagi na przyjęcie złych założeń do danego planu subskrypcyjnego, lub też wystąpienia nieprzewidzianych okoliczności, na przykład istotnej zmiany przepisów prawa albo ich interpretacji, realizacja określonych zadań w ramach planu będzie dla Grupy bardziej czasochłonna niż zakładana, w związku z czym spadnie rentowność prowadzonej działalności lub też ograniczone zostaną możliwości obsługi nowych klientów.

5. Ryzyko związane ze stabilnością systemu podatkowego w Polsce

W przypadku Grupy, z uwagi na jej działalność, występuje nietypowa ekspozycja na ryzyko związane ze stabilnością regulacji podatkowych. Z jednej strony, występuje typowe ryzyko związane z brakiem stabilności regulacji podatkowych, w szczególności związane ze zmieniającymi się interpretacjami podatkowymi. Może to narażać Grupę na zwiększone ryzyko roszczeń klientów z tytułu prowadzonej przez Grupę obsługi podatkowej i księgowej. Może też to powodować zwiększoną czasochłonność i koszty prowadzonych projektów, związaną na przykład z koniecznością zaskarżania interpretacji podatkowych do sądów administracyjnych, co z uwagi na abonamentowy model przychodów może przekładać się na obniżenie rentowności działalności.

Z drugiej jednak strony, stabilność regulacji podatkowych może być czynnikiem negatywnym dla Grupy. Zmiany regulacji podatkowych powodują zwiększony popyt na usługi doradztwa podatkowego, w związku z czym brak zmian w zakresie podatków nie jest korzystny dla Grupy.

6. Ryzyko związane z postępem technologicznym

Postęp technologiczny w zakresie wykorzystania zaawansowanego oprogramowania, w tym sztucznej inteligencji w ostatnich latach znacząco przyspieszył. Również księgowość oraz aspekty prawne mogą być w przyszłości ściśle związane z wykorzystaniem sztucznej inteligencji. W związku z powyższym, nie można wykluczyć, że w przyszłości usługi Grupy oparte w znaczącej części na pracy specjalistów mogą być wypierane przez tańsze, zautomatyzowane systemy. W opinii Zarządu, procesy automatyzacji zaawansowanych usług finansowo-prawnych nie będą postępować szybko, ze względu na dopiero początkową fazę wykorzystania sztucznej inteligencji, a także konieczność wysokiej specjalizacji w zakresie interpretacji przepisów prawa polskiego oraz europejskiego.

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.

Akcjonariusz:

**Fundacja Rodzinna
Mentzen**

Liczba akcji:
664 400

Liczba głosów:
999 400

% akcji:
66,44

% głosów:
74,86

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.

Na dzień publikacji Raportu, w Programie uczestniczy 21 osób, którym łącznie przyznano 54 000 akcji. Z uczestnikami programu zawarto 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.

Realizacja programu motywacyjnego częściowo już nastąpiła. Zarząd Mentzen S.A. w dniu 4 marca 2025 roku podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego o kwotę 2.100,00 zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C w liczbie 21.000 o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje serii C przyznano do objęcia 15 uczestnikom programu, z którymi podpisano umowy objęcia akcji. Na dzień publikacji raportu dokonano już wszystkich wpłat na akcje, a sąd rejestrowy dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego w Rejestrze Przedsiębiorców KRS.

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.

Oświadczenie Zarządu



Oświadczenie zarządu spółki MENTZEN S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Zarząd MENTZEN S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zawiera prawdziwy obraz sytuacji grupy kapitałowej, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Oświadczenie zarządu spółki MENTZEN S.A. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2024

Zarząd MENTZEN S.A. oświadcza, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z przepisami dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, oraz, iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Oświadczenie zarządu spółki MENTZEN S.A. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2024

Zarząd MENTZEN S.A. oświadcza, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z przepisami dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, oraz, iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Oświadczenie zarządu spółki MENTZEN S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Zarząd MENTZEN S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji grupy kapitałowej, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego



Poniżej Zarząd MENTZEN S.A. przedstawia sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego MENTZEN S.A. za rok obrotowy 2024 – zarówno sprawozdania jednostkowego, jak i skonsolidowanego.

Obydwie opinie są **pozytywne**. W zakresie sprawozdania skonsolidowanego, biegły rewident stwierdził, że sprawozdanie to:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Jednakże biegły rewident poczyniła w swojej opinii dwa zastrzeżenia:

- 1) braku wystarczających i odpowiednich dowodów dotyczących wyceny wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 8 271 tys. zł;
- 2) ustalenia wartości rezydualnej ww. wartości niematerialnych i prawnych.

Pierwsze zastrzeżenie nie ma bezpośredniego wpływu na wyniki finansowe Grupy. Wynika to z faktu, że odpisy amortyzacyjne od wskazanej wartości nie stanowią kosztów uzyskania przychodu. Jednakże zmiana tej wartości wpłynie na wysokość rachunkowych odpisów amortyzacyjnych, przekładając się także na wynik Grupy.

W zakresie drugiego zastrzeżenia, to gdyby spółka nie ustaliła wartości rezydualnej na powyższy tytuł, wówczas wyniki lat ubiegłych uległy by obniżeniu o 745 tys. zł (z zysku 438 tys. zł do straty 307 tys. zł), a zysk netto roku bieżącego byłby niższy o 374 tys. zł (z kwoty 858 tys. zł do kwoty 484 tys. zł) (z pominięciem kapitału mniejszości).

Aby zastosować się do opinii audytora oraz uniknąć podobnych zastrzeżeń w przyszłości, Zarząd zamierza zlecić dokonanie **wyceny** wskazanych wartości niematerialnych i prawnych przez rzeczoznawcę, wraz ze wskazaniem okresu ekonomicznej użyteczności WNiP. Metodologia wyceny zostanie uzgodniona z audytorem. Wskazana wycena rozwiąże obydwie kwestie – określi jednoznacznie wartość WNiP oraz właściwy okres amortyzacji, dzięki czemu Spółka będzie mogła dokonać stosownych korekt.

Wymaga wyjaśnienia, że wskazane przez biegłą WNiP powstały przy wnoszeniu przez Sławomira Mentzena aportu przedsiębiorstwa do Kancelaria Mentzen S.K.A. (obecnie Kancelaria Mentzen sp. z o.o.) w grudniu 2021 roku. Wówczas wartość aportu została oszacowana na 10 mln zł, z czego wartość składników materialnych wynosiła ok. 1.7 mln zł. Różnicę Spółka ujęła jako WNiP. Nie sporządzono jednak nigdy żadnej wyceny tych wartości, bazując na oświadczeniu Sławomira Mentzena.

Wkład wnoszony przez komplementariusza do spółki powinien być oznaczony co do wartości i przedmiotu w statucie. Co istotne, przepisy kodeksu spółek handlowych nie przewidują obowiązku wskazywania metody wyceny wkładu niepieniężnego ani konieczności powierzenia weryfikacji tej wyceny biegłemu rewidentowi, jak ma to miejsce w spółce akcyjnej. W związku z tym wartość wkładu niepieniężnego może zostać określona w praktycznie dowolny sposób przez samych wspólników. Naturalnie możliwe jest zlecenie przeprowadzenia takiej wyceny podmiotowi profesjonalnemu, ale nie jest to obowiązkiem wspólników wynikającym z przepisów prawa.

Do tej pory Zarząd nie widział potrzeby dokonywania takowej wyceny. Potwierdzeniem wysokiej wartości wniesionego aportem przedsiębiorstwa są chociażby przychody, jakie to przedsiębiorstwo wygenerowało w 2022 roku (pierwszym roku po aporcie, do pustej, nowopowołanej spółki). Wyceny nie wymagał także poprzedni audytor, badający sprawozdanie za rok 2023.

Wymaga też odnotowania, że wskazane zastrzeżenie zostało zgłoszone w terminie uniemożliwiającym wykonanie zaleceń biegłej w ramach badania sprawozdania za rok 2024.

Opinia rady nadzorczej do wyjaśnień Zarządu w zakresie zastrzeżeń biegłego

Rada Nadzorcza MENTZEN S.A. akceptuje wyjaśnienia zarządu w zakresie zastrzeżeń biegłego, zobowiązując Zarząd spółki, do uzyskania stosownej wyceny wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym 2025.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jednostki:

MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Toruniu (87-100), przy ulicy Grudziądzkiej 110-114, lok.101

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Toruniu (87-100), przy ulicy Grudziądzkiej 110-114, lok.101

dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego), z późn. zm („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. („Kodeks etyki”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 14 lutego 2024 roku.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Wartość ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2024 roku udziałów w jednostkach zależnych w wysokości 23 826 tys. złotych.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: <ul style="list-style-type: none">- rozpoznanie spółek, w których Jednostka posiada udziały;- rozmowa z kierownictwem Jednostki w zakresie kierunków i zamierzeń inwestycyjnych związanych z podmiotami zależnymi;- analizę oraz zgodność z polityką rachunkowości metody wyceny udziałów w jednostkach zależnych;- analizę racjonalności oraz krytyczną ocenę przyjętych założeń do wyceny udziałów;
Wartość ta stanowi istotną część sumy bilansowej i jest obarczona ryzykiem związanym z wyceną wartości godziwej opartej na przyszłych zdyskontowanych przepływach pieniężnych.	

- weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont długoterminowych aktywów finansowych,
- analizę prezentacji wyników z przeszacowania udziałów w jednostkach zależnych;
- analizę zewnętrznej wyceny spółki Kancelaria Mentzen Sp. z o.o. w tym założeń przyjętych do tej wyceny,
- analizę kompletności ujawnień związanych z wyceną inwestycji długoterminowych w informacji dodatkowej.

Ryzyko dotyczące niewłaściwego rozpoznania przychodów, ich kompletności, ujęcia transakcji w nieprawidłowej wartości oraz w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: <ul style="list-style-type: none">- zrozumienie procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży produktów i usług oraz identyfikacja kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w ramach tego procesu,- zapoznanie się z zasadami rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów ze sprzedaży produktów i usług,- analizę marży na sprzedaży,- weryfikację próby do dokumentów źródłowych i weryfikację transakcji na przełomie roku,- analizę transakcji nietypowych i korekt dokonanych po dniu bilansowym,
--	--

- ocenę adekwatności prezentacji oraz ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są

uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi

informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu Zarządu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane przez Uchwałę 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 r. wprowadzającą dokument "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024" wydany na podstawie Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect 2024" są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Katarzyna Małolepsza działająca w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.*ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź***Katarzyna Małolepsza***Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 578*

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Gdańsk, dnia 30 maja 2025 roku

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jednostki:

GRUPA KAPITAŁOWA MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Toruniu (87-100), przy ulicy Grudziądzkiej 110-114, lok.101

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ MENTZEN
SPÓŁKA AKCYJNA**

z siedzibą w Toruniu (87-100), przy ulicy Grudziądzkiej 110-114, lok. 101

dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

**Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego**

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest **MENTZEN SPÓŁKA AKCYJNA** („Jednostka dominująca”) („Grupa”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Kancelaria Mentzen Sp. z o.o. jest jednostką zależną w Grupie Mentzen S.A. (dalej „spółka”). W grudniu 2021r, do spółki Kancelaria Mentzen Spółka Komandytowo-Akcyjna został wniesiony wkład niepieniężny na kapitał inny niż zakładowy w postaci innych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych. W 2023r. Kancelaria Mentzen Spółka Komandytowo-Akcyjna przekształciła się w spółkę Kancelaria Mentzen Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Na dzień 31.12.2024 roku w księgach tej spółki ujęte są inne wartości niematerialne i prawne o wartości netto 8 271 tys. zł. W toku badania nie otrzymaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów dotyczących wyceny ujętego aktywa, w związku z czym nie wypowiadamy się co do rzetelności i prawidłowości wyceny innych wartości niematerialnych i prawnych na łączną wartość 8 271 tys zł, wchodzących w skład pozycji bilansu skonsolidowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Mentzen S.A. wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Dodatkowo, spółka ustaliła wartość rezydualną ww wartości niematerialnych i prawnych, odwołując się do przepisu z art. 32 ust. 2 pkt 5 (przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości aktywa), obniżając w ten sposób amortyzację. Adekwatnie do wyceny całej pozycji nie posiadamy wystarczających i odpowiednich dowodów dla potwierdzenia prawidłowości ustalenia wartości rezydualnej.

Gdyby spółka nie ustaliła wartości rezydualnej na powyższy tytuł, wówczas wyniki lat ubiegłych uległy by obniżeniu o 745 tys. zł (z zysku 438 tys. zł do straty 307 tys. zł) , a zysk netto roku bieżącego byłby niższy o 374 tys. zł (z kwoty 858 tys.zł do kwoty 484 tys.zł) (z pominięciem kapitału mniejszości).

Reasumując, w związku z brakiem wystarczających i odpowiednich dowodów dotyczących wyceny innych wartości niematerialnych i prawnych w jednostce zależnej Kancelaria Mentzen Sp. z o.o.- nie wypowiadamy się co do rzetelności i prawidłowości wyceny innych wartości niematerialnych i prawnych na łączną wartość 8 271 tys zł, wchodzących w skład pozycji bilansu skonsolidowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Mentzen S.A. wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego), z późn. zm. („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia

11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. („Kodeks etyki”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Niniejsze sprawozdanie z badania jest sprawozdaniem zmieniającym do sprawozdania z badania, które zostało wydane w dniu 30.05.2025 roku - ze względu na dokonane zmiany dotyczące eliminacji kapitału własnego spółki zależnej Kancelaria Mentzen sp. z o.o. na dzień nabycia i utworzenia ujemnej wartości firmy w przedłożonym nam sprawozdaniu finansowym z dnia 13.06.2025 roku.

Grupa Kapitałowa Mentzen S.A, powstała w roku 2024.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których

uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Poprawność ujęcia w księgach oraz wycena innych wartości niematerialnych i prawnych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</p> <p>Pozycja ta jest istotna z punktu widzenia oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego i na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 8 271 tys. zł.</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie genezy powstania i poprawności wyceny innych wartości niematerialnych i prawnych powstałych w wyniku transakcji wniesienia wkładu niepieniężnego na kapitał inny niż zakładowy w 2021 roku do spółki Kancelaria Mentzen Spółka Komandytowo-Akcyjna, która następnie przekształciła się w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością; - weryfikację polityki rachunkowości pod kątem wyceny pozycji; - kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do zastosowanych metod i procedur wyceny; - weryfikację przyjętych założeń wyceny; - weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących ujęcia wkładu; - weryfikację dotychczas utworzonych odpisów amortyzacyjnych i zastosowanej stawki.
<p>Ryzyko dotyczące niewłaściwego rozpoznania przychodów w Grupie Kapitałowej, ich kompletności, ujęcie transakcji w nieprawidłowej wartości oraz w nieprawidłowym okresie</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienie procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży produktów i

sprawozdawczym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. usług oraz identyfikacja kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w ramach tego procesu,

- zapoznanie się z zasadami rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów ze sprzedaży produktów i usług,
- analizę marży na sprzedaży,
- weryfikację próby do dokumentów źródłowych i weryfikację transakcji na przełomie roku,
- analizę transakcji nietypowych i korekt dokonanych po dniu bilansowym,
- ocenę adekwatności prezentacji oraz ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia

nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy, w zakresie nie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania czy jednostka dominująca w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu Zarządu jednostki dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane przez Uchwałę 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 r. wprowadzającą dokument "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024" wydany na podstawie Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect 2024" są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Katarzyna Małolepsza, działająca w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.*ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź***Katarzyna Małolepsza***Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 578*

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Gdańsk, dnia 13 czerwca 2025 roku

Informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

10

Mentzen S.A. z siedzibą w Toruniu

Informacja o aktualnym stanie stosowania zasad ładu korporacyjnego określonych w dokumencie Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect

Spółka przyjmuje model biznesowy i strategię biznesową, które powinny brać pod uwagę oczekiwania akcjonariuszy oraz wychodzić naprzeciw potrzebom interesariuszy, w tym także – w zakresie odpowiednim do rodzaju oraz skali prowadzonej działalności - uwzględniać kwestie ESG.

Spółka prowadzi przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną oraz dba o systematyczną, należyłą komunikację z inwestorami i analitykami.

Rada nadzorcza i zarząd mają decydujące znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania spółki, jej długoterminowego rozwoju, osiągania strategicznych celów i uzyskiwania satysfakcjonujących wyników. Mając na uwadze dbałość o najwyższe standardy w zakresie zarządzania spółką i sprawowania nad nią nadzoru, osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej dążą do zapewnienia wszechstronności i różnorodności tych organów, między innymi pod względem wykształcenia, specjalistycznej wiedzy, doświadczenia zawodowego i płci, tak by w skład zarządu i rady nadzorczej powoływane były osoby posiadające kwalifikacje, kompetencje i doświadczenie niezbędne do prawidłowego wywiązywania się przez te organy z ich obowiązków i zadań.

Zachowując niezależność opinii i osądów, członkowie zarządu i członkowie rady nadzorczej powinni działać w interesie spółki.

Skuteczne, odpowiednie do wielkości spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności rozwiązania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem oraz audytu wewnętrznego stanowią nieodzowne narzędzia faktycznego sprawowania nadzoru nad spółką.

Treść zasady	Stosowanie zasady TAK/NIE	Komentarz Spółki
1. Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje:		
1.1. podstawowe informacje o spółce, opis jej działalności, a także informację na temat posiadanych spółek zależnych i przedmiocie ich działalności;	TAK	
1.2. krótki opis modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej, z uwzględnieniem zawartych w strategii obszarów z zakresu ESG;	TAK	

1.3. datę wprowadzenia akcji spółki do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect (datę debiutu) oraz wszystkie wcześniejsze nazwy spółki, jeżeli od daty debiutu firma spółki uległa zmianie;	TAK	
1.4. skład zarządu i rady nadzorczej spółki oraz życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład tych organów;	TAK	
1.5. informacje o spełnianiu przez każdego z członków rady nadzorczej kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3, w tym o rzeczywistych i istotnych powiązaniach z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;	TAK	
1.6. dokumenty korporacyjne spółki;	TAK	
1.7. udostępniane interesariuszom materiały informacyjne na temat spółki, przyjętej strategii i jej realizacji;	TAK	
1.8. wybrane dane finansowe i opublikowane prognozy;	TAK	Spółka będzie publikowała dane finansowe w ramach raportów kwartalnych. Spółka nie zamierza publikować jakichkolwiek prognoz.
1.9. aktualną strukturę akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce;	TAK	
1.10. dokumenty informacyjne spółki, prospekty wraz z suplementami oraz inne dokumenty będące podstawą oferty publicznej akcji lub wprowadzenia akcji do alternatywnego systemu obrotu;	TAK	
1.11. raporty bieżące i okresowe opublikowane przez spółkę w ciągu ostatnich 5 lat;	TAK	
1.12. kalendarium publikacji raportów finansowych, publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych wydarzeń istotnych z punktu widzenia inwestorów;	TAK	
1.13. sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;	TAK	
1.14. informację na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy;	TAK	
1.15. opublikowane w ostatnim raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu przez spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w niniejszym dokumencie;	TAK	

1.16. dane kontaktowe do osób odpowiedzialnych w spółce za komunikację z inwestorami, ze wskazaniem dedykowanego adresu e-mail lub numeru telefonu.	TAK	
2. Zakres aktywności zawodowej osób wchodzących w skład zarządu lub rady nadzorczej powinien zapewnić sprawne i wydajne zarządzanie spółką oraz sprawowanie efektywnego nadzoru w zakresie realizacji celów strategicznych i osiągniętych wyników.	TAK	
3. Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.	TAK	
4. Członek zarządu lub rady nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu spółki. O zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania członek zarządu lub rady nadzorczej niezwłocznie informuje pozostałych członków właściwego organu spółki oraz nie bierze udziału w dyskusji i głosowaniu nad uchwałą w sprawie, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.	TAK	
5. Spółka zapewnia rozwiązania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych, oraz w zakresie nadzoru zgodności działalności z prawem, a także funkcję audytu wewnętrznego. Rozwiązania przyjęte przez spółkę w tym zakresie powinny być dostosowane do wielkości spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności, jak również do poziomu ryzyka związanego z jej prowadzeniem.	TAK	

6. Rada nadzorcza w ramach przysługujących jej uprawnień monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych. W tym celu rada nadzorcza co najmniej zapoznaje się z harmonogramem prac koniecznych dla sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i omawia ten harmonogram z zarządem spółki, a także utrzymuje komunikację z biegłym rewidentem wybranym do badania sprawozdania finansowego.	TAK	
7. Rada nadzorcza zapoznaje się z porządkiem obrad walnego zgromadzenia oraz opiniuje materiały, które mają być przedstawione przez spółkę walnemu zgromadzeniu.	TAK	
8. Zarząd spółki, zwołując walne zgromadzenie, dokonuje wyboru terminu, miejsca i formy walnego zgromadzenia tak, by umożliwić udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy.	TAK	
9. W przypadku otrzymania przez zarząd informacji o zwołaniu walnego zgromadzenia na podstawie art. 399 § 2 - 4 Kodeksu spółek handlowych zarząd niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku zwołania walnego zgromadzenia na podstawie upoważnienia wydanego przez sąd rejestrowy zgodnie z art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK	
10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej uczestniczą w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznych odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11. Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji zawieranych przez spółkę z akcjonariuszami lub podmiotami z nimi powiązanymi.	TAK	

<p>12. Przed zawarciem przez spółkę istotnej umowy z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce lub podmiotem z nim powiązanim zarząd zwraca się do rady nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję. Rada nadzorcza przed wyrażeniem zgody dokonuje oceny wpływu takiej transakcji na interes spółki, zwracając uwagę, aby interesy różnych grup akcjonariuszy nie przeważały nad interesem spółki. Powyższemu obowiązkowi nie podlegają transakcje typowe i zawierane na warunkach rynkowych w ramach prowadzonej działalności operacyjnej przez spółkę z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej spółki, które są objęte konsolidacją. W przypadku gdy decyzję w sprawie zawarcia przez spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązanim podejmuje walne zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes spółki.</p>	TAK	
<p>13. W przypadku zgłoszenia przez inwestora żądania udzielenia informacji na temat spółki, spółka udziela odpowiedzi nie później niż w terminie 14 dni.</p>	TAK	
<p>14. W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.</p>	TAK	