



RAPORT ROCZNY

Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A.
za rok obrotowy obejmujący okres
od 1 maja 2022r. do 30 kwietnia 2023r.

Zawartość

1. List Prezesa Zarządu MPL VERBUM S.A. do Akcjonariuszy
2. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A.
3. Roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A.
4. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A.
5. Oświadczenia Zarządu MPL VERBUM S.A. dotyczące sporządzenia sprawozdania rocznego oraz firmy audytorskiej.

Załączniki

1. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A.

1. List Prezesa Zarządu MPL VERBUM S.A. do Akcjonariuszy



Poznań, 29.09.2023

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

W imieniu Zarządu z przyjemnością przekazuję Państwu Raport Roczny MPL VERBUM S.A. za rok obrachunkowy 2022/2023.

Za nami niełatwy rok, jeden z trudniejszych w 25-letniej historii Spółki. Przyszło nam działać w niełatwym otoczeniu, naznaczonym wojną w Ukrainie, słabnącą koniunkturą gospodarczą, odczuwalną przez wielu istotnych klientów Spółki, oraz niepewnością związaną z rosnącymi kosztami działalności i utrzymującym się wysokim poziomem inflacji. Wszystkie te czynniki zdecydowanie nie sprzyjają i nie będą sprzyjały rozwojowi. Mimo to, dzięki wysiłkowi pracowników oraz zarządu byliśmy w stanie niwelować niekorzystny wpływ otoczenia na osiągnięte przez Spółkę wyniki. W dwunastym już roku obecności MPL VERBUM na rynku New Connect przychody osiągnęły rekordowy w historii poziom 26,5 mln złotych, a wynik finansowy netto po raz kolejny przekroczył 0,85 mln złotych. Jednocześnie Spółka zależna ENforce Medical Technologies rozpoczęła komercjalizację swoich innowacyjnych produktów i liczymy, że w kolejnych okresach z jej strony również będą pojawiać się rosnące przychody ze sprzedaży.

Mimo niekorzystnego otoczenia Zarząd postrzega kondycję i perspektywy dla Spółki jako stabilne. Każdego dnia dokładamy starań, aby przyszłe wyniki były kontynuacją trendu wzrostowego. Liczymy, że osiągany regularnie wzrost przychodów, corocznie generowany zysk oraz fakt, że Spółka od lat przeznaczająca jego istotną część na dywidendę dla akcjonariuszy, będzie dalej przekładał się na zainteresowanie inwestorów i wzrost kursu akcji.

Marcin Katański

Prezes Zarządu

2. Wybrane dane finansowe MPL VERBUM S.A.

Wybrane dane finansowe	1.05.2022r.- 30.04.2023r.	1.05.2021r.- 30.04.2022r.	1.05.2022r.- 30.04.2023r.	1.05.2021r.- 30.04.2022r.
Waluta	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	28 414 795,38	24 301 684,07	6 035 299,88	5 290 911,16
Zysk/strata na sprzedaży	995 238,78	949 098,01	211 388,62	206 635,61
Amortyzacja	191 987,92	299 896,47	40 778,22	65 292,82
Zysk/strata na działalności operacyjnej	977 520,64	954 062,46	207 625,29	207 716,46
Zysk/strata brutto	920 240,39	956 465,63	195 458,97	208 239,67
Zysk/strata netto	757 247,07	777 189,83	160 839,21	169 208,12
Aktywa ogółem	12 444 758,11	10 162 535,77	2 711 926,19	2 181 644,36
Kapitał własny	6 151 850,04	5 736 825,13	1 340 593,62	1 231 554,06
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	2 478 176,26	2 449 148,50	540 037,10	525 771,44
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 427 215,22	2 074 649,67	528 931,82	445 375,83
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	162 715,00	205 053,54	35 458,39	44 019,91
- Zobowiązania odsetkowe (kredyty, pożyczki)	162 715,00	191 935,00	35 458,39	41 203,68
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 186 773,53	1 668 319,74	476 535,45	358 146,87
- zobowiązania odsetkowe (kredyty, pożyczki)	955 811,31	451 547,18	208 287,67	96 935,98

Sposób obliczenia kursu EUR/PLN	30.04.2023r.	30.04.2022r.
Dla danych z RZiS średnia arytmetyczna średnich kursów NBP w okresie objętym sprawozdaniem	4,7081	4,5931
Dla danych bilansowych średni kurs dzienny NBP na dzień bilansowy	4,5889	4,6582

3. Roczne sprawozdanie finansowe MPL VERBUM S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GRUPY KAPITAŁOWEJ

MPL VERBUM S.A.

NA DZIEŃ 30 KWIETNIA 2023 R.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ MPL VERBUM S.A.

NA DZIEŃ 30 KWIECZNIA 2023 R.

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. Informacje o Jednostce dominującej**

- a) Jednostka dominująca MPL Verbum S.A. („Jednostką dominującą” lub „JD”) powstała w wyniku przekształcenia MPL Verbum sp. z o.o. dokonanego w dniu 15 listopada 2010 r. w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 14537/2010) sporządzonego przed notariuszem Anna Sołtysińska-Skoniczna w Kancelarii Notarialnej przy ul. Garbary 71/42 w Poznaniu. Zgodnie ze Statutem JD została zawiązana na czas nieokreślony.
- b) Siedziba Jednostki dominującej mieści się w Poznaniu, przy ul. Szelągowskiej 45A.
- c) W dniu 15 grudnia 2010 r. postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Jednostka dominująca została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000372990.
- d) Jednostka dominująca posiada numer NIP 7781226405 oraz symbol REGON 630922602.
- e) Przedmiotem działalności JD wszystkim obsługa promocji i programów lojalnościowych.

2. Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej MPL Verbum S.A. („Grupa”, „Grupa kapitałowa”) obejmuje okres od 1 maja 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. i zostało sporządzone na dzień 30 kwietnia 2023 r.

Sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz jednostki zależnej zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam okres sprawozdawczy.

3. Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- a) Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę dominującą oraz jednostkę zależną w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono przesłanek wskazujących na niepewność w zakresie kontynuacji działalności.
- b) Grupa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
- c) Grupa sporządza skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią i skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.
- d) W skład jednostek powiązanych nie wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.
- e) W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.
- f) W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ MPL VERBUM S.A.
NA DZIEŃ 30 KWIETNIA 2023 R.
WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
4. Skład Grupy Kapitałowej
a) Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział JD w kapitale podstawowym	Udział JD w całkowitej liczbie głosów
1.	MPL Verbum S.A.	Jednostka dominująca	Poznań, ul. Szelągowska 45A	obsługa promocji i programów lojalnościowych	-	-
2.	Enforce Medical Technologies sp. z o.o.	Jednostka zależna	Poznań, ul. Szelągowska 45A	badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	62%	62%

- b) Czas trwania działalności jednostek powiązanych jest nieograniczony.
- c) Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale – nie dotyczy.
- d) Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego – nie dotyczy.
- e) Stosowane kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego – nie dotyczy.

5. Zastosowane zasady (polityka) rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami, zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem Grupa nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości.

a) Metody konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub 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 współzależnych i stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, stowarzyszonych i współzależnych sporządzane są dla celów skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości.

W toku konsolidacji eliminowane są wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

b) Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie przekracza 5 lat.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych Grupa prezentuje poniesione nakłady na te prace w pozycji A.V.2. „Inne rozliczenia międzyokresowe” przy założeniu, że według przeprowadzonych szacunków i najlepszej wiedzy Zarządu JD powstała w ich wyniku technologia lub nowy produkt przyniesie korzyści ekonomiczne wyższe niż poniesione do dnia bilansowego oraz planowane do poniesienia nakłady.

Koszty prac rozwojowych księgowane są poprzez koszty zespołu „4” w korespondencji ze „zmianą stanu produktów”.

W związku z uproszczeniem, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania, chyba że Kierownik jednostki podejmie inną decyzję o ujęciu jako środki trwałe lub wartości.

Na składniki aktywów, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Grupa stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

- | | |
|--|-----------|
| ▪ koszty zakończonych prac rozwojowych | 20% - 50% |
| ▪ inne wartości niematerialne i prawne | 10% - 25% |

Dla środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| ▪ budynki i budowle | 2,5% |
| ▪ urządzenia techniczne i maszyny | 10% - 40% |
| ▪ środki transportu | 25% - 40% |
| ▪ pozostałe środki trwałe | 10% - 50% |

Na podstawie art. 3 ust 6 ustawy o rachunkowości Grupa dokonuje kwalifikacji umów, o których mowa w art. 3 ust. 4 ustawy, według zasad określonych w przepisach rachunkowych.

c) Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Szczegółowe zasady wyceny pozycji zakwalifikowanych do instrumentów finansowych zostały opisane poniżej w punkcie „L. Instrumenty finansowe”.

d) Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Szczegółowe zasady wyceny pozycji zakwalifikowanych do instrumentów finansowych zostały opisane poniżej w punkcie „L. Instrumenty finansowe”.

e) Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.

Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu.

Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

f) Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. W przypadku należności uwzględnia się zasadę ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Szczegółowe zasady wyceny pozycji zakwalifikowanych do instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych zostały opisane poniżej w punkcie „L. Instrumenty finansowe”.

g) Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, będąc odnoszone na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych.

h) Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z zysku Jednostki dominującej. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę wartości emisji nad wartością nominalną akcji, po potrąceniu kosztów emisji.

i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim polisy z tytułu ubezpieczeń majątkowych (samochody, budynek).

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Grupa tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana. Tego typu rezerwy są tworzone w ciężar kosztów operacyjnych okresu. W przypadku Grupy pozycja ta obejmuje w szczególności świadczenia pracownicze dotyczące niewykorzystanego urlopu.

j) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Grupy rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych środków pieniężnych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz prac rozwojowych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

k) Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

l) Instrumenty finansowe

Grupa stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem.

Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych niżej opisane nie dotyczą wyłączonych z rozporządzenia, w szczególności:

- a) udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych,
- b) praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych,

- c) należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz
- d) instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę grupy kapitałowej stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
	Pożyczki udzielone i należności własne, które Grupa przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Grupa - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny

* składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wyceny dokonuje się według:

- aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,

- aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy wyżej opisanych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w następujący sposób:

Grupa zobowiązań	Zasada wyceny	Zasady ujęcia w sprawozdaniu finansowym
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	W wartości godziwej	Skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Wg zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia) oszacowanego za pomocą efektywnej stopy procentowej	Skutki przeszacowania, tj. odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Wbudowany instrument pochodzi wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

m) Wynik finansowy

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Grupy do przychodów ze sprzedaży usług zalicza się przede wszystkim obsługę programów promocyjnych i lojalnościowych.

W pozycji pozostałych kosztów rodzajowych Grupa wykazuje w szczególności koszt nagród pieniężnych i nagród rzeczowych (towarów) wydawanych klientom oraz koszty usług bezpośrednich związanych z obsługą programów lojalnościowych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
SKONSOLIDOWANY BILANS

Wyszczególnienie	Nota	30.04.2023	30.04.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	6	6 525 537,36	4 829 551,46
I. Wartości niematerialne i prawne	1	33 276,34	67 646,65
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	2		
2. Wartość firmy	2		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		33 276,34	67 646,65
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		-	-
1. Wartość firmy - jednostki zależne			
2. Wartość firmy - jednostki współzależne			
III. Rzeczowe aktywa trwałe		1 035 618,63	1 068 951,50
1. Środki trwałe	3,5	1 035 618,63	1 068 951,50
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		875 907,05	854 651,90
c) urządzenia techniczne i maszyny		129 153,43	140 035,63
d) środki transportu		22 393,14	60 901,43
e) inne środki trwałe		8 165,01	13 362,54
2. Środki trwałe w budowie	7	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
IV. Należności długoterminowe	11	-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		-	-
V. Inwestycje długoterminowe	8	-	-
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	9	-	-
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub		-	-
- 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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
d) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	5 456 642,39	3 692 953,31
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		34 844,00	33 751,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		5 421 798,39	3 659 202,31

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

SKONSOLIDOWANY BILANS

Wyszczególnienie	Nota	30.04.2023	30.04.2022
B. AKTYWA OBROTOWE		5 919 220,75	5 332 984,31
I. Zapasy	12	1 004 683,27	795 022,52
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		98 124,20	55 617,04
3. Produkty gotowe	13	-	-
4. Towary	13	462 514,69	123 063,36
5. Zaliczki na dostawy i usługi		444 044,38	616 342,12
II. Należności krótkoterminowe	11	2 478 176,26	2 449 148,50
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		2 478 176,26	2 449 148,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 316 044,66	2 329 453,22
- do 12 miesięcy		2 316 044,66	2 329 453,22
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów		79 598,97	65 619,36
c) inne		82 532,63	54 075,92
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 427 215,22	2 074 649,67
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 427 215,22	2 074 649,67
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych		-	-
- 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		2 427 215,22	2 074 649,67
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 427 215,22	2 074 649,67
- inne środki pieniężne		0,00	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	9 146,00	14 163,62
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		-	-
AKTYWA RAZEM		12 444 758,11	10 162 535,77

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

SKONSOLIDOWANY BILANS

Wyszczególnienie	Nota	30.04.2023	30.04.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		6 151 850,04	5 736 825,13
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15	244 444,40	244 444,40
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16	5 268 854,97	4 733 875,93
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	16	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	16	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		-	-
- na udziały (akcje) własne		-	-
V. Różnice kursowe z przeliczenia		-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	17	118 696,40	18 685,03
VII. Zysk (strata) netto		757 247,07	777 189,83
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI		139 969,57	184 745,25
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		-	-
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		-	-
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		-	-
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20	6 152 938,50	4 240 965,39
I. Rezerwy na zobowiązania	18	59 091,35	61 735,35
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 606,00	7 250,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		54 485,35	54 485,35
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowa		54 485,35	54 485,35
3. Pozostałe rezerwy		-	-
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	19	162 715,00	205 053,54
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		162 715,00	205 053,54
a) kredyty i pożyczki		162 715,00	191 935,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	13 118,54
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		2 186 773,53	1 668 319,74
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		2 186 272,23	1 667 818,44
a) kredyty i pożyczki		955 811,31	451 547,18
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		11 924,51	14 403,14
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		514 707,49	279 747,78
- do 12 miesięcy		514 707,49	279 747,78
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		420 390,00	595 225,00
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów		137 497,25	183 396,84
h) z tytułu wynagrodzeń		6,00	6,00
i) inne		145 935,67	143 492,50
4. Fundusze specjalne		501,30	501,30
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24	3 744 358,62	2 305 856,76
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 744 358,62	2 305 856,76
- długoterminowe		3 681 006,29	2 290 016,76
- krótkoterminowe		63 352,33	15 840,00
PASYWA RAZEM		12 444 758,11	10 162 535,77

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Nota	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:		28 414 795,38	24 301 684,07
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25	26 455 539,16	22 897 401,56
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		1 891 635,72	1 380 220,91
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	26	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		67 620,50	24 061,60
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	26	27 419 556,60	23 352 586,06
I. Amortyzacja		191 987,92	299 896,47
II. Zużycie materiałów i energii		495 798,80	694 813,57
III. Usługi obce		853 457,36	684 276,07
IV. Podatki i opłaty, w tym:		23 327,67	17 057,59
- podatek akcyzowy		-	-
V. Wynagrodzenia		3 358 879,73	2 370 877,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		501 541,11	389 088,29
- emerytalne		242 947,60	123 396,91
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		21 994 564,01	18 896 576,78
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)		995 238,78	949 098,01
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		68 824,37	22 633,91
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		60 635,06	-
II. Dotacje		2 160,00	5 280,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		6 029,31	17 353,91
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		86 542,51	17 669,46
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
III. Inne koszty operacyjne		86 542,51	17 669,46
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)		977 520,64	954 062,46
G. PRZYCHODY FINANSOWE		3 232,51	10 098,23
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 aktywów finansowych		-	-
V. Inne		3 232,51	10 098,23
H. KOSZTY FINANSOWE		60 512,76	7 695,06
I. Odsetki, w tym:		58 621,59	6 354,08
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		1 891,17	1 340,98
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY COŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		-	-
J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)		920 240,39	956 465,63
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY		-	-
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne		-	-
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		-	-
L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY		-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		-	-
M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI		-	-
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)		920 240,39	956 465,63
O. PODATEK DOCHODOWY	28	207 769,00	182 525,00
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI		44 775,68	3 249,20
L. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)		757 247,07	777 189,83

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Nota	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	35	757 247,07	777 189,83
II. Korekty razem		77 700,83	564 345,29
1. Zyski (straty) mniejszości		44 775,68	3 249,20
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-	-
3. Amortyzacja		191 987,92	299 896,47
4. Odpis wartości firmy		-	-
5. Odpis ujemnej wartości firmy/wartości firmy		-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		58 621,59	6 354,08
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		60 635,06	-
9. Zmiana stanu rezerw		2 644,00	32 561,16
10. Zmiana stanu zapasów		209 660,75	834 199,64
11. Zmiana stanu należności		29 027,76	22 938,04
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		16 668,29	491 895,26
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 764,62	25 461,24
14. Inne korekty		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		679 546,24	1 341 535,12
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		73 170,00	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		73 170,00	-
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		1 915 997,22	1 750 521,92
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		136 819,68	137 924,05
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. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne		1 779 177,54	1 612 597,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		- 1 842 827,22	- 1 750 521,92
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy		1 920 661,86	858 276,82
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki		480 000,00	229 741,72
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		1 440 661,86	628 535,10
II. Wydatki		404 815,33	458 165,57
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		342 222,16	391 111,04
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		32 755,78	45 115,25
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		15 597,17	15 585,20
8. Odsetki		14 240,22	6 354,08
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1 515 846,53	400 111,25
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)		352 565,55	- 8 875,55
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		352 565,55	- 8 875,55
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		2 074 649,67	2 083 525,22
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		2 427 215,22	2 074 649,67
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	14 579,60

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Nota	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		5 736 825,13	5 350 746,34
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		5 736 825,13	5 350 746,34
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		244 444,40	244 444,40
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		244 444,40	244 444,40
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		4 733 875,93	4 256 411,58
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		534 979,04	477 464,35
a) zwiększenie (z tytułu)		534 979,04	477 464,35
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		-	-
- podziału zysku (ustawowo)		-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		534 979,04	477 464,35
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- pokrycia straty		-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		5 268 854,97	4 733 875,93
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		-	-
5. Różnice kursowe z przeliczenia		-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		- 18 685,03	- 64 914,03
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		777 189,83	914 804,39
- zysk		777 189,83	914 804,39
b) zmniejszenie (z tytułu)		877 201,20	868 575,39
- przeznaczenie na kapitał zapasowy		534 979,04	477 464,35
- przeznaczenie na dywidendę		342 222,16	391 111,04
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		- 100 011,37	46 229,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		- 18 685,03	- 64 914,03
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		- 18 685,03	- 64 914,03
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		- 18 685,03	- 64 914,03
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		- 118 696,40	- 18 685,03
7. Wynik netto		757 247,07	777 189,83
a) zysk netto		757 247,07	777 189,83
b) strata netto		-	-
c) odpisy z zysku		-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		6 151 850,04	5 736 825,13
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		5 785 183,44	5 394 602,97

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
 Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 Nota nr 1

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	1 240 713,45	0,00	1 240 713,45
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– aktualizacja wartości					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	1 240 713,45	0,00	1 240 713,45
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	1 173 066,80	0,00	1 173 066,80
a)	Zwiększenia			34 370,31		34 370,31
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	1 207 437,11	0,00	1 207 437,11
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	67 646,65	0,00	67 646,65
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	33 276,34	0,00	33 276,34
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	97%	0%	97%

Nota nr 2

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania

Jednostka zależna z Grupy prowadzi projekty rozwojowe:

- a) tworzenie bionicznej protezy stopy,
- b) tworzenie leja protezowego stopy,
- c) tworzenie bionicznej protezy kolana.

Na dzień bilansowy jednostka ta była w trakcie realizacji prac rozwojowych.

Niezakończone koszty prac rozwojowych zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji A.V. aktywów jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Szczegółowe informacje na temat realizowanego projektu zostały przedstawione w notcie nr 44.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 3

Zakres zmian wartości środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	1 196 670,06	551 347,84	448 072,01	208 086,51	2 404 176,42
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	52 850,41	83 969,27	0,00	0,00	136 819,68
	– nabycie		52 850,41	83 969,27			136 819,68
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	153 683,61	0,00	153 683,61
	– likwidacja						0,00
	– aktualizacja wartości						0,00
	– sprzedaż				153 683,61		153 683,61
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	1 249 520,47	635 317,11	294 388,40	208 086,51	2 387 312,49
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	342 018,16	411 312,21	387 170,58	194 723,97	1 335 224,92
a)	Zwiększenia		31 595,26	94 851,47	25 973,35	5 197,53	157 617,61
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	141 148,67	0,00	141 148,67
	– likwidacja						0,00
	– sprzedaż				141 148,67		141 148,67
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	373 613,42	506 163,68	271 995,26	199 921,50	1 351 693,86
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	854 651,90	140 035,63	60 901,43	13 362,54	1 068 951,50
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	875 907,05	129 153,43	22 393,14	8 165,01	1 035 618,63
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	30%	80%	92%	96%	57%

Nota nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane nie dotyczy

Nota nr 5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

W roku obrotowym Grupa wynajmowała od podmiotu trzeciego powierzchnię magazynową. Koszty czynszu ujęte w rachunku zysków i strat w 2022/2023 r. wyniosły ok. 116 tys. zł.

Koszty tego najmu ujęte w roku 2021/2022 wyniosły ok. 115 tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 6

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych (z wyszczególnieniem środków trwałych) oraz długoterminowych aktywów finansowych

nie dotyczy

Nota nr 7

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie dotyczy

Nota nr 8

Zakres zmian inwestycji długoterminowych

nie dotyczy

Nota nr 9

Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

nie dotyczy

Nota nr 10

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

nie dotyczy

Nota nr 11

Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a.	należności długoterminowe				0,00
b.	należności z tytułu dostaw i usług				0,00
c.	należności pozostałe				0,00
d.	należności dochodzone na drodze sądowej				0,00
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	7 013,95	0,00	0,00	7 013,95
a.	należności długoterminowe				0,00
b.	należności z tytułu dostaw i usług	7 013,95	0,00	0,00	7 013,95
c.	należności pozostałe				0,00
d.	należności dochodzone na drodze sądowej				0,00
3.	Razem	7 013,95	0,00	0,00	7 013,95

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 12

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy

Na dzień 30 kwietnia 2023 r. odpisy aktualizujące zapasy wynosiły 5.000 zł i dotyczyły zaliczki wpłaconej kontrahentowi na wykonanie usługi, która do dnia bilansowego nie została wykonana, a zaliczka nie została zwrócona. Odpis został utworzony w poprzednim roku obrotowym. Wartość odpisów aktualizujących nie uległa zmianie w roku obrotowym 2022/2023.

Nota nr 13

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym nie dotyczy

Nota nr 14

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	3 692 953,31	1 763 689,08	0,00	5 456 642,39
-	aktywa z tytułu podatku odroczonego	33 751,00	1 093,00	0,00	34 844,00
-	koszty prac rozwojowych w toku	3 659 202,31	1 762 596,08	0,00	5 421 798,39
2.	Krótkoterminowe	14 163,62	9 146,00	14 163,62	9 146,00
-	ubezpieczenia	9 789,62	4 840,00	9 789,62	4 840,00
-	podatek od nieruchomości	3 869,00	4 306,00	3 869,00	4 306,00
-	inne	505,00	0,00	505,00	0,00
3.	Razem	3 707 116,93	1 772 835,08	14 163,62	5 465 788,39

Nota nr 15

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna	Ilość posiadanych akcji uprzywilejowanych	Wartość posiadanych akcji uprzywilejowanych	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	Marcin Katański	1 131 550,00	0,10	590 000,00	59 000,00	113 155,00	46,29%
2.	Tadeusz Zieliński	783 000,00	0,10	410 000,00	41 000,00	78 300,00	32,03%
3.	Relationship & Marketing Investment sp. z o.o.	90 000,00	0,10			9 000,00	3,68%
4.	Pozostali	439 894,00	0,10			43 989,40	18,00%
	Razem	2 444 444,00	-			244 444,40	100%

Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają 2 głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Jednostka dominująca oraz inne jednostki powiązane nie posiadają udziałów (akcji) własnych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 16

Zakres zmian stanu rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 250,00				7 250,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	54 485,35	54 485,35	54 485,35	0,00	54 485,35
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy	54 485,35	54 485,35	54 485,35	0,00	54 485,35
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	7 250,00	0,00	0,00	0,00	7 250,00

Nota nr 17

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	kredyty bankowe	0,00				
-	pożyczki	0,00				
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00				
-	inne zobowiązania finansowe	0,00				
-	zobowiązania wekslowe	0,00				
-	inne	0,00				
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	162 715,00	0,00	58 440,00	58 440,00	45 835,00
-	kredyty bankowe	162 715,00		58 440,00	58 440,00	45 835,00
-	pożyczki	0,00				
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00				
-	inne zobowiązania finansowe	0,00				
-	zobowiązania wekslowe	0,00				
-	inne	0,00				
3.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	162 715,00	0,00	58 440,00	58 440,00	45 835,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 18

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca była stroną umowy leasingu finansowego w myśl art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości (podatkowo operacyjnego), które to zobowiązanie (11.924,51 zł) zabezpieczone było na przedmiocie leasingu (własność leasingodawcy), którego wartość wynikowa przekraczała to zobowiązanie.

Ponadto zobowiązanie z tyt. zaciągniętego kredytu hipotecznego (191.935,00 zł) było zabezpieczone na dzień bilansowy hipoteką zwykłą w kwocie 500.000 zł na nieruchomości w Poznaniu, przy ul. Szelągowskiej 45A, będącej siedzibą Spółki.

Nota nr 19

Informacje o przypadkach gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami - w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Dane na dzień 30 kwietnia 2023 r.

Kredyt hipoteczny wykazany jest w kwocie 29.220 zł jako krótkoterminowe kredyty i pożyczki oraz w kwocie 162.715 zł jako długoterminowe kredyty i pożyczki.

Podział dotacji na część długo- i krótkoterminową został zaprezentowany w nocie 22.

Dane na dzień 30 kwietnia 2022 r.

Kredyt hipoteczny wykazany jest w kwocie 29.220 zł jako krótkoterminowe kredyty i pożyczki oraz w kwocie 191.935 zł jako długoterminowe kredyty i pożyczki.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wykazane są w kwocie 13.118,54 zł jako długoterminowe zobowiązania finansowe oraz w kwocie 9.332,93 zł jako krótkoterminowe zobowiązania finansowe.

Otrzymane dotacje zostały zaprezentowane w kwocie 15.840,00 zł jako rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe i w kwocie 2.290.016,76 zł jako rozliczenia międzyokresowe długoterminowe.

Nota nr 20

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazywane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń.

Dofinansowanie opracowania prototypu bionicznej protezy stopy

Jednostka zależna ENforce Medical Technologies sp. z o.o. jest stroną umowy zawartej w dniu 30 listopada 2018 r. z Zarządem Województwa Wielkopolskiego o dofinansowanie projektu "Wzmocnienie potencjału innowacyjnego przedsiębiorstwa poprzez inwestycję w infrastrukturę badawczo - rozwojową oraz przeprowadzenie prac badawczych celem opracowania prototypu bionicznej protezy stopy" w ramach Osi Priorytetowej z "Innowacyjna i konkurencyjna gospodarka" i Działania 1.2 "Wzmocnienie potencjału innowacyjnego przedsiębiorstw Wielkopolski" Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

Na mocy tej umowy jednostka zależna jest zobowiązana do zapewnienia trwałości projektu w okresie 3 lat od dnia dokonania płatności końcowej na jej rzecz. Naruszenie trwałości projektu następuje w przypadku naruszenia co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

a) zaprzestania działalności produkcyjnej lub przeniesienia jej na obszar nieobjęty programem,

b) nastąpienia zmiany własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,

c) nastąpienia istotnej zmiany wpływającej na charakter projekt, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów, w szczególności nieosiągnięcia lub zaprzestania utrzymywania wskaźników produktu lub rezultatu na zadeklarowanym we wniosku o dofinansowanie poziomie.

Do dnia bilansowego Grupa otrzymała 1 153 tys. zł z tytułu realizacji tego projektu (płatność końcową). Zabezpieczeniem prawidłowej realizacji ww. umowy jest weksel in blanco opatrzony klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie zidentyfikował ryzyka niespełnienia wskaźników (celów) produktu lub rezultatu lub innych warunków umowy, na podstawie której pozyskano dofinansowanie, które mogłyby determinować wpływ korzyści ekonomicznych w powyższym zakresie.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dofinansowanie opracowania innowacyjnego, indywidualnie dopasowanego podciśnieniowego leja protezowego

Jednostka zależna ENforce Medical Technologies sp. z o.o. jest stroną umowy zawartej w dniu 29 marca 2021 r. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacyjnej, indywidualnie dopasowanego podciśnieniowego leja protezowego” w ramach Poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Na mocy tej umowy jednostka zależna jest zobowiązana do wydatkowania środków zgodnie z postanowieniami umowy oraz zapewnienia trwałości projektu w okresie 3 lat od dnia dokonania płatności końcowej na jej rzecz.

Do dnia bilansowego Grupa otrzymała z tytułu realizacji tego projektu 1.458 tys. zł (płatność końcowa) zabezpieczeniem prawidłowej realizacji ww. umowy jest weksel in blanco opatrzony klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie zidentyfikował ryzyka niespełnienia wskaźników (celów) produktu lub rezultatu lub innych warunków umowy, na podstawie której pozyskano dofinansowanie, które mogłyby determinować wpływ korzyści ekonomicznych w powyższym zakresie.

Dofinansowanie opracowania innowacyjnej bionicznej protezy kolana

Jednostka zależna ENforce Medical Technologies sp. z o.o. jest stroną umowy zawartej w dniu 14 grudnia 2021 r. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacyjnej, bionicznej protezy kolana” w ramach Poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Na mocy tej umowy jednostka zależna jest zobowiązana do wydatkowania środków zgodnie z postanowieniami umowy oraz zapewnienia trwałości projektu w okresie 3 lat od dnia dokonania płatności końcowej na jej rzecz.

Do dnia bilansowego Grupa otrzymała 764 tys. zł z tytułu realizacji tego projektu (płatność częściowa), a maksymalna możliwa do uzyskania premia wynosi łącznie 2.111 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie zidentyfikował ryzyka niespełnienia wskaźników (celów) produktu lub rezultatu lub innych warunków umowy, na podstawie której pozyskano dofinansowanie, które mogłyby determinować wpływ korzyści ekonomicznych w powyższym zakresie.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 21

Informacje o przypadkach, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

nie dotyczy

Nota nr 22

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy				0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 305 856,76	1 490 334,19	51 832,33	3 744 358,62
a)	długoterminowe	2 290 016,76	1 440 661,86	49 672,33	3 681 006,29
-	dotacja na koszty prac rozwojowych - MF	1 490 016,76	1 440 661,86	49 672,33	2 881 006,29
-	dotacja na koszty prac rozwojowych - EVIG	800 000,00	0,00	0,00	800 000,00
b)	krótkoterminowe	15 840,00	49 672,33	2 160,00	63 352,33
-	dotacja na koszty prac rozwojowych - MF	15 840,00	49 672,33	2 160,00	63 352,33
3.	Razem	2 305 856,76	1 490 334,19	51 832,33	3 744 358,62

Nota nr 23

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący kraj	Rok bieżący zagranica	Rok poprzedni kraj	Rok poprzedni zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 992 436,82	1 463 102,34	21 134 145,27	1 763 256,29
-	obsługa programów lojalnościowych	24 981 495,85	1 463 102,34	21 121 675,27	1 763 256,29
-	wykonanie symulacji MES / najem i podobne	10 940,97		12 470,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	67 620,50	0,00	24 061,60	0,00
-	towary, w tym maseczki	67 620,50		24 061,60	
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	25 060 057,32	1 463 102,34	21 158 206,87	1 763 256,29

Nota nr 24

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 25

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym *nie dotyczy*

Nota nr 26

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk brutto	920 240,39	956 465,63
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	65 806,01	38 121,35
-	reprezentacja	21 075,71	12 827,19
-	amortyzacja i sprzedaż samochodów w leasingu	38 235,56	41 069,00
-	korekta statystyczna dla celów konsolidacji dot. kosztów jednostki zależnej	6 494,74	12 821,32
-	rezerwa na świadczenia pracownicze	0,00	-28 596,16
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	10 526,96	20 655,41
-	raty kapitałowe z leasingu samochodów	10 526,96	20 655,41
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	0,00	0,00
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	118 000,00	96 450,00
-	korekty konsolidacyjne	118 000,00	96 450,00
6.	Dochód /strata	1 093 519,44	1 070 381,57
7.	Odliczenia od dochodu	0,00	0,00
8.	Podstawa opodatkowania	1 093 519,00	1 070 381,57
9.	Podatek według stawki 19%	207 769,00	203 372,00
10.	Odliczenia od podatku	0,00	0,00
11.	Podatek należny	207 769,00	203 372,00
12.	Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego	1 093,00	16 883,00
13.	Zmiana stanu rezerwy z tytułu podatku odroczonego	-2 644,00	-3 965,00
14.	Razem obciążenie wyniku brutto	204 032,00	182 524,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 27

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

Grupa w roku obrotowym 2022/2023 poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w postaci nakładów na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w wysokości 137 tys. zł. Struktura poniesionych nakładów przedstawiona została w nocie nr 1 i 3.

Ponadto w roku obrotowym 2022/2023 Grupa poniosła nakłady na koszty prac rozwojowych, które nie zostały zakończone do dnia bilansowego. Wartość tych nakładów poniesionych w roku 2022/2023 wyniosła 1.779 tys. zł. W skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych wartość ta została odpowiednio zaprezentowana w pozycji B.II.5 jako "Inne wydatki inwestycyjne". Łączna kwota niezakończonych kosztów prac rozwojowych na dzień bilansowy 30 kwietnia 2023 r. została wykazana w skonsolidowanym bilansie w pozycji A.V jako "długoterminowe rozliczenia międzyokresowe".

W następnym roku obrotowym Jednostka dominująca planuje poniesienie nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 300 tys. zł. Ponadto jednostka zależna będzie kontynuowała projekty dot. prac rozwojowych, który został opisany szczegółowo w nocie nr 44.

Spółka dominująca poniosła w roku obrotowym 2022/2023 nakłady na ochronę środowiska w kwocie ok. 101 tys. zł, instalując panele fotowoltaiczne i montując pompę ciepła na nieruchomości będącej siedzibą spółki. Grupa nie planuje ponosić bezpośrednich/bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska w roku następnym.

Nota nr 28

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy

Nota nr 29

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Na koniec bieżącego okresu: EUR 4,5889.

Na koniec poprzedniego okresu: EUR 4,6582; GBP 5,5320.

Nota nr 30

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Lp.	Wyszczególnienie /wg grup zawodowych	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	pracownicy umysłowi w jednostce dominującej	20,00	20,00
2.	pracownicy umysłowi w jednostce zależnej	15,00	19,00
	Razem	35,00	39,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 31

Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, dla osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących jednostki dominującej

Lp.	Wyszczególnienie	2022/2023	2021/2022
1.	Wynagrodzenia należne za rok obrotowy	669 313,29	588 974,72
	- członkowie organów Zarządzających	624 236,17	550 574,72
	- członkowie organów Nadzorujących	45 077,12	38 400,00
	- członkowie organów Administrujących		
2.	Wynagrodzenia wypłacone za rok obrotowy	669 313,29	588 974,72
	- członkowie organów Zarządzających	624 236,17	550 574,72
	- członkowie organów Nadzorujących	45 077,12	38 400,00
	- członkowie organów Administrujących		
3.	Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00

Nota nr 32

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej

nie dotyczy

Nota nr 33

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią. Objasnienie przyczyny różnicy pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych- jeżeli dotyczy.

Dane za okres 2022/2023:

Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych obejmowały w okresie sprawozdawczym środki pieniężne w kasie w wysokości 323,80 zł oraz w pozostałej części środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych różni się od zmiany stanu wynikającej z bilansu o:

- kwotę 1.762.596,08 zł, która stanowi zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w postaci nakładów na koszty prac rozwojowych w toku. Nakłady te zostały zaprezentowane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych w pozycji B.II.5 jako "inne wydatki inwestycyjne", przy czym w pozycji tej Jednostka dominująca zaprezentowała wartość 1.779.177,54 zł. Różnica pomiędzy ww. wartościami (16.581,46 zł) stanowi wartość odsetek naliczonych od pożyczek udzielonych na sfinansowanie kosztów prac rozwojowych w roku poprzednim, a zapłaconych w roku bieżącym;
- kwotę 1.440.661,86 zł, która stanowi otrzymaną część dotacji na projekt dot. kosztów prac rozwojowych. Dotacja ta została zaprezentowana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych w pozycji C.I.4 jako "inne wpływy finansowe".

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane za okres 2021/2022:

Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych obejmowały w okresie poprzedzającym rok obrotowy środki pieniężne w kasie w wysokości 6.908,23 zł oraz w pozostałej części środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych różni się od zmiany stanu wynikającej z bilansu o:

a) kwotę 1.629.179,33 zł, która stanowi zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w postaci nakładów na koszty prac rozwojowych w toku. Nakłady te zostały zaprezentowane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych w pozycji B.II.5 jako "inne wydatki inwestycyjne", przy czym w pozycji tej Jednostka dominująca zaprezentowała wartość 1.612.597,87 zł. Różnica pomiędzy ww. wartościami (16.581,46 zł) stanowi wartość odsetek naliczonych od pożyczek udzielonych na sfinansowanie kosztów prac rozwojowych;

b) kwotę 628.535,10 zł, która stanowi otrzymaną część dotacji na projekt dot. kosztów prac rozwojowych. Dotacja ta została zaprezentowana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych w pozycji C.I.4 jako "inne wpływy finansowe".

Wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych za rok 2020/2021 i rok poprzedni środki o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczyły lokat zabezpieczających udzielone gwarancje na zabezpieczenie loterii oraz środków zgromadzonych na koncie VAT.

Nota nr 34

Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej.

nie dotyczy

Nota nr 35

Informacja o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostki dominującej

nie dotyczy

Nota nr 36

Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Lp.	Wyszczególnienie	Wypłacone	Należne
	Wynagrodzenia biegłego rewidenta lub		
1.	podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	0,00	12 000,00
a)	obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego		12 000,00
b)	inne usługi poświadczające		
c)	usługi doradztwa podatkowego		
d)	pozostałe usługi		
2.	Razem	0,00	12 000,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 37

Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

nie dotyczy

Nota nr 38

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

nie dotyczy

Nota nr 39

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

nie dotyczy

Nota nr 40

Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

nie dotyczy

Nota nr 41

Informacje o nazwie, siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostki powiązane są wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

nie dotyczy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 42

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

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

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) 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 dotyczy

Nota nr 43

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

nie dotyczy

Nota nr 44

Informacje o przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych

Koszty prac rozwojowych w jednostce zależnej

Jednostka zależna Enforce Medical Technologies sp. z o.o. realizuje w ramach swojej działalności projekt bionicznej stopy protezowej. Do dnia bilansowego spółka ta poniosła na ten cel nakłady na koszty prac rozwojowych w toku w łącznej wysokości 5.421.798,39 zł, które zostały zaprezentowane w skonsolidowanym bilansie w pozycji A.V. jako "długoterminowe rozliczenia międzyokresowe". Prowadzony projekt finansowany jest z dotacji i wsparcia opisanych poniżej.

a) dotacja z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego

W dniu 30 listopada 2018 r. jednostka zależna Enforce Medical Technologies sp. z o.o. zawarła umowę z Zarządkiem Województwa Wielkopolskiego o dofinansowanie projektu "Wzmocnienie potencjału innowacyjnego przedsiębiorstwa poprzez inwestycję w infrastrukturę badawczo - rozwojową oraz przeprowadzenie prac badawczych celem opracowania prototypu bionicznej protezy stopy" w ramach Osi Priorytetowej z "Innowacyjna i konkurencyjna gospodarka" i Działania 1.2 "Wzmocnienie potencjału innowacyjnego przedsiębiorstw Wielkopolski" Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

Całkowita wartość projektu wynosiła zgodnie z zawartą umową 1.624.357,40 zł, z czego kwota dofinansowania wynosiła 1.196.486,40 zł, co miało stanowić nie więcej niż 80% wydatków kwalifikowanych Projektu.

Pierwotna data zakończenia powyższego projektu przez jednostkę zależną została wyznaczona na I połowę 2020 r. Z uwagi na pandemię koronawirusa projekt został przedłużony do końca lipca 2020 r. i zakończony w tym terminie.

Okres trwałości projektu został ustalony na 3 lata od dnia otrzymania płatności końcowej.

W roku obrotowym oraz po dniu bilansowym prowadzone były przez Grupę prace rozwojowe produktu na poziomie od TRL 8 do TRL 9. Prace te obejmowały badania kliniczne na grupie 10 pacjentów, certyfikację medyczną podzespołów elektronicznych protezy (EMC), certyfikację stopnia szczelności obudowy urządzenia przed ingerencją ciał stałych, wody i pyłu oraz badania wytrzymałościowe protezy w ramach normy PN EN ISO 10328.

W wyniku spełnienia warunków określonych w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakłady poniesione na stworzenie bionicznej stopy zostały przyjęte do używania z końcem sierpnia 2023 r. w związku ze zgłoszeniem bionicznej stopy jako wyrób medyczny i możliwością rozpoczęcia oferowania go na rynku i będą prezentowane jako zakończone prace rozwojowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

b) dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju / umowa z ASI EVIG ALFA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

Od 1 sierpnia 2020 r. jednostka zależna Enforce Medical Technologies sp. z o.o. kontynuowała realizację wskazanego projektu z podmiotem ASI EVIG ALFA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, który to podmiot jest beneficjentem dofinansowania przyznanego mu przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju na realizację inwestycji kapitałowych w przedsięwzięcia oparte na innowacyjnych rozwiązaniach. Dla realizacji tej współpracy wspólnicy spółki zależnej Enforce Medical Technologies sp. z o.o. zawarli w dniu 31 lipca 2020 r. umowę inwestycyjną ze wskazanym powyżej podmiotem ASI EVIG ALFA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Przedmiotem umowy było udzielenie spółce Enforce Medical Technologies sp. z o.o. w ramach funduszy BRIDGE Alfa finansowania na prace badawczo-rozwojowe w fazie proof of concept oraz rozwój działalności spółki.

W wyniku zawarcia ww. umowy inwestycyjnej Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Enforce Medical Technologies sp. z o.o. w dniu 31 lipca 2020 r. podjęło uchwałę o zmianie umowy spółki oraz podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 380.000,00 PLN do kwoty 490.300,00 PLN. Podmiot ASI EVIG ALFA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w drodze podwyższenia kapitału objął 2206 nowo utworzonych udziałów za kwotę 200.000,00 złotych. Po podwyższeniu kapitału podmiot ASI EVIG ALFA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa posiada 22,5% udziałów w spółce Enforce Medical Technologies sp. z o.o. Udział MPL Verbum S.A. w kapitale zakładowym spółki zależnej Enforce Medical Technologies sp. z o.o. po powyższych zmianach wynosi 62%.

Jednocześnie w wyniku zawarcia ww. umowy inwestycyjnej spółka Enforce Medical Technologies sp. z o.o. zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez EVIG ALFA sp. z o.o. umowę dotyczącą wsparcia spółki kwotą 800.000,00 PLN, która została przekazana spółce w formie co do zasady bezzwrotnego wsparcia.

Warunki zawartej umowy inwestycyjnej z ASI EVIG ALFA przewidują dodatkowo możliwość odkupienia od Spółki przez ASI EVIG ALFA określonej części udziałów Enforce Medical Technologies sp. z o.o., wskazując warunki, w tym horyzonty czasowe, w jakich może to nastąpić, a także określają możliwe opcje wyjścia przez ASI EVIG ALFA z inwestycji.

Projekt został zakończony zgodnie z ustalonym harmonogramem w dniu 31 lipca 2021 r.

W sierpniu 2023 r. została zgłoszona bioniczna stopa jako wyrób medyczny, co daje Spółce zależnej możliwość oferowania tego produktu na rynku i rozpoczęcia procesu sprzedaży.

Łączne nakłady poniesione na prace rozwojowe związane ze stworzeniem bionicznej protezy stopy do dnia 30 kwietnia 2023 r. wyniosły 2 038 917,19 zł.

c) dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju / projekt leja protezowego

W dniu 29 marca 2021 r. Enforce Medical Technologies Sp. z o.o. zawarła z NCBiR umowę w ramach programu Inteligentny Rozwój. Umowa o dofinansowanie dotyczy projektu „Opracowanie innowacyjnego, indywidualnie dopasowanego podciśnieniowego leja protezowego w ramach Poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Całkowita wartość projektu wynosi 2.055.745,25 PLN, a kwota dofinansowania 1.525.907,62 PLN.

Projekt został zakończony zgodnie z harmonogramem (tj. 31.08.2022 r.). Enforce Medical Technologies Sp. z o.o. dysponuje gotowym do wdrożenia projektem pierwszego w Polsce indywidualnie dopasowanego podciśnieniowego leja protezowego, który jest komplementarny z bioniczną protezą stopy.

Łączne nakłady poniesione na prace rozwojowe związane ze stworzeniem leja protezowego stopy wyniosły 2.321.063,00 zł.

W wyniku spełnienia warunków określonych w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakłady poniesione na stworzenie leja protezowego zostały przyjęte do używania z końcem sierpnia 2023 r. w związku ze zgłoszeniem bionicznej stopy jako wyrób medyczny i możliwością rozpoczęcia oferowania go na rynku i będą prezentowane jako zakończone prace rozwojowe.

d) dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju / projekt protezy kolana

Spółka zawarła z NCBiR umowę w ramach programu Inteligentny Rozwój. Umowa o dofinansowanie dotyczy projektu: „POIR.01.01.01-00-0771/21-00 „Opracowanie innowacyjnej bionicznej protezy kolana w ramach Poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Całkowita wartość projektu: 2.843.418,92 zł, a kwota dofinansowania: 2.110.615,98 zł.

Po realizacji projektu objętego dofinansowaniem tj. 30 listopada 2023 r. (pierwotnie zakładany termin 30.09.2023 r. został przedłużony) Enforce Medical Technologies sp. z o.o. dysponowała będzie gotowym do wdrożenia projektem pierwszej w Polsce bionicznej protezy kolana, która jest komplementarna z bioniczną protezą stopy i indywidualnie dopasowanym podciśnieniowym lejem protezowym. Ich techniczne i funkcjonalne parametry pozwolą na konkurowanie z najnowocześniejszymi konstrukcjami światowych producentów, przy jednoczesnym utrzymaniu ceny na poziomie cen produktów konkurencyjnych, oferujących zaledwie podstawowe parametry.

Zarząd Jednostki dominującej dokonał analizy kosztów prac rozwojowych, wykazanych w aktywach bilansu i nie stwierdził przesłanek do utraty przez nie wartości.

Ponadto Zarząd Jednostki dominującej nie zidentyfikował również okoliczności wskazujących na ryzyko niezakończenia projektu.

Łączne nakłady poniesione na prace rozwojowe związane ze stworzeniem bionicznej protezy kolana do dnia 30 kwietnia 2023 r. wyniosły 1.245.806,40 zł, natomiast po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, poniesione na ten projekt nakłady przekroczyły łącznie 2.000 tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Grupy

Zarząd Jednostki dominującej oświadcza, że na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego epidemia nie wpłynęła znacząco na działalność Grupy. Zarząd Jednostki dominującej dostrzega jednak potencjalne zagrożenia dla działalności Grupy, jakie mogą być związane z możliwością odsuwania w czasie terminów uruchamiania nowych projektów marketingowych oraz ograniczania wysokości budżetów marketingowych, które w pierwszej kolejności podlegają redukcji w wypadku występowania gwałtownych zjawisk gospodarczych o charakterze kryzysowym i recesyjnym. Zarząd Jednostki dominującej umożliwił pracownikom realizację pracy w systemie home office, tak aby nie ograniczać działalności operacyjnej.

Na moment sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sytuacja związana z koronawirusem może zostać uznana za stabilną, przy czym w dalszym ciągu nie można przewidzieć jej rozwoju i skutków dla Grupy w przyszłości. Kierownictwo Jednostki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Grupy.

Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Grupy

W lutym 2022 r. doszło do wybuchu wojny w Ukrainie.

Jednostka dominująca nie zidentyfikowała, aby wojna ta wpłynęła istotnie na wyniki i sytuację finansową oraz majątkową Grupy na koniec kwietnia 2022 r. Ponadto na moment sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie zidentyfikowała istotnych dodatkowych czynników ryzyka, jakie mogłyby dla Grupy powstać w związku z zaistniałą sytuacją polityczno-gospodarczą i ewentualnie wpłynąć negatywnie na wyniki finansowe za rok 2022/2023.

Jednocześnie Jednostka dominująca ocenia, że konflikt w Ukrainie może mieć pośredni wpływ na pogorszenie koniunktury krajowej i ogólnoświatowej, ale oszacowanie wpływu tej sytuacji na przyszłe wyniki Grupy jest na moment sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w ocenie Grupy, niemożliwe ze względu na złożoność sytuacji oraz możliwość realizacji wielu scenariuszy. Jednostka dominująca przy tym na bieżąco monitoruje sytuację i w przypadku jakichkolwiek istotnych zmian będzie wdrażać wszelkie niezbędne dla swojej działalności środki.

Nota nr 45

Informacje dotyczące realizowanych umów budowlanych (kontraktów długoterminowych)
nie dotyczy

Nota nr 46

Przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym, z podziałem na kategorie aktywów,
nie dotyczy

Nota nr 47

Koszty obciążające Grupę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy
długoterminowe zobowiązania finansowe				
pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	17 390,22	41 231,37		
zobowiązania przeznaczone do obrotu				

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Nota nr 48

Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Poza należnościami własnymi oraz zobowiązaniami krótkoterminowymi dot. zwykłej działalności operacyjnej, których odpowiednio termin płatności lub wymagalności nie odbiega od stosowanych standardowo w obrocie gospodarczym oraz środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, Spółka posiadała następujące zobowiązania finansowe:

1) Podstawowa charakterystyka	Ilość instrumentów finansowych	wartość instrumentów finansowych	opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych
Pożyczka otrzymana nr_1	1	425 734,52	pożyczka niezabezpieczona, oprocentowana stałą stopą 7% w skali roku, termin spłaty do 31 grudnia 2023 r.
Pożyczka otrzymana nr_2	1	498 646,85	pożyczka niezabezpieczona, oprocentowana stałą stopą 7% w skali roku, termin spłaty do 31 grudnia 2023 r.
Kredyt bankowy	1	191 935,00	kredyt hipoteczny w BNP Paribas zabezpieczony hipoteką, spłacany ratalnie (stała rata kapitału) do 30 października 2029 r., oprocentowanie jest zmienne i wynosi WIBOR 6M + marża 3,25%.

Wartość godziwa ww. zobowiązań finansowych nie odbiega od ich wartości bilansowej.

- 2) Określenie ryzyka kredytowego, a w szczególności informację o oszacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględnienia wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia, z podaniem informacji o koncentracji tego ryzyka (w przypadku powyżej 5% wartości aktywów ogółem)

W opinii Zarządu Jednostki dominującej Grupa nie jest narażona na straty w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia, z uwagi na fakt, iż środki pieniężne są zdeponowane w bankach krajowych o dobrej kondycji finansowej, w tym w BNP Paribas 19% aktywów ogółem.

- 3) Określenie ryzyka zmiany stopy procentowej, a w szczególności informację o wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości instrumentów finansowych, a także o efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne

Na dzień bilansowy Grupa była stroną kredytu hipotecznego w BNP Paribas, zawartego w czerwcu 2006 r. Okres spłaty został ustalony na 300 rat, oprocentowanie jest zmienne i wynosi WIBOR 6M + marża 3,25%. Ewentualna zatem zmiana bazy ustalenia oprocentowania (WIBOR 6M) o 1% nie wpłynie w sposób istotny na Grupę. Pozostałe źródła finansowania Spółki opierają się na stałej stopie procentowej i mają charakter krótkoterminowy.

Zarząd Spółek z Grupy na bieżąco analizuje sytuację na rynku międzybankowym. Skutki wzrostu obsługi długu uzyskanego finansowania zewnętrznego oraz jego wpływ na Grupę są pod ścisłą kontrolą Zarządu.

Nota nr 49

W okresie sprawozdawczym jednostka nie była stroną umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształciły się w papiery wartościowe lub umowy odkupu.

Nota nr 50

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, a także nie zwiększano wartości tych aktywów w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe MPL Verbum S.A. na dzień 30.04.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 51

W okresie sprawozdawczym nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Nota nr 52

Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Jednostka nie stosowała w okresie sprawozdawczym rachunkowości zabezpieczeń.

Pozostałe kwestie, wskazane w załączniku Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, które nie zostały zawarte w niniejszej informacji dodatkowej, nie dotyczą Jednostki.

4. Sprawozdanie Zarządu MPL VERBUM S.A.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MPL VERBUM S.A. prowadzonej w roku obrotowym od 1.05.2022r. do 30.04.2023r.

Poznań, dnia 29.09.2023r.

1. Informacje ogólne

Wyszczególnienie	Dane Emitenta
Pełna nazwa	MPL VERBUM SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba	61-626 Poznań, ul. Szelałowska 45a
Adres strony internetowej	www.verbum.com.pl
Adres poczty elektronicznej	biuro@verbum.com.pl
Telefon / Fax	61 825 07 85 / 61 820 60 14
Przedmiot działalności	Tworzenie i obsługa programów lojalnościowych
Kapitał zakładowy	<p>Na dzień sporządzenia Raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 244.444,40 zł (dwieście czterdzieści cztery tysiące czterysta czterdzieści cztery i 40/100 złote) i dzieli się na 2.444.444 (dwa miliony czterysta czterdzieści cztery tysiące czterysta czterdzieści cztery) akcji to jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1.000.000 (jeden milion) akcji imiennych Serii A, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, uprzywilejowanych co do głosu w stosunku dwa głosy na jedną akcję; • 1.000.000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela Serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda; • 444.444 (czterysta czterdzieści cztery tysiące czterysta czterdzieści cztery) akcji zwykłych na okaziciela Serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000372990
NIP	778-12-26-405
Organy Spółki	<p>Marcin Katański – Prezes Zarządu Joanna Rajewska – Członek Zarządu Magdalena van der Linden – Członek Zarządu</p>
Skład Rady Nadzorczej	<p>Marlena Suwała Maria Katańska Tadeusz Zieliński Paweł Błaszczak Tomasz Stroński</p>

2. Struktura akcjonariatu Jednostki dominującej

Imię i nazwisko / nazwa	Liczba akcji	Udział w akcjonariacie	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Tadeusz Zieliński	783 000	32,03%	1 193 000	34,64%
Marcin Katański	1 131 550	46,29%	1 721 550	49,98%
Pozostali akcjonariusze	529 894	21,68%	529 894	15,38%
Łącznie	2 444 444	100,00%	3 444 444	100,00%

3. Podstawowe informacje o Spółce zależnej

Wyszczególnienie	Dane Emitenta
Pełna nazwa	ENforce Medical Technologies Sp. z o.o.
Siedziba	61-626 Poznań, ul. Szelałowska 45a
NIP	972-12-77-972
REGON	368229140
Numer KRS	0000693174
Przedmiot działalności	Działalność fizjoterapeutyczna oraz działalność w zakresie opieki zdrowotnej, a także badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	62%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	62%

Spółka ENforce Medical Technologies Sp. z o.o. jest firmą badawczą, która specjalizuje się w dostarczaniu nowych technologii w dziedzinie inżynierii biomedycznej. Podstawowym projektem realizowanym przez Spółkę jest przygotowanie prototypu pierwszej polskiej bionicznej protezy stopy. Projektowana proteza będzie wyposażona w technologie i rozwiązania stanowiące innowacje w skali światowej i parametry przewyższające rozwiązania konkurencyjne. Firma dysponuje interdyscyplinarnym zespołem specjalizującym się w konstruowaniu, automatyce, biomechanice i telemedycynie, a także w technologiach szybkiego prototypowania. Połączenie tych dziedzin jest gwarancją powodzenia w nowoczesnych projektach w branży medycznej. Spółka nawiązała współpracę z Politechniką Poznańską oraz Uniwersytetem Medycznym w Poznaniu. W jej ramach Spółka przygotowuje ofertę usług z zakresu badań i rozwoju w obszarze szeroko pojętej inżynierii biomedycznej.

a. Opis organizacji Grupy Kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent jest podmiotem dominującym w stosunku do ENforce Medical Technologies Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Konsolidacji podlega MPL VERBUM S.A. oraz ENforce Medical Technologies Sp. z o.o.

4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na działalność Grupy Kapitałowej w minionym roku obrotowym, a także po jego zakończeniu do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

a. Działalność MPL Verbum S.A.

W roku obrotowym 2022/2023 Spółka koncentrowała swoje wysiłki na utrzymaniu wzrostu przychodów i skali działalności poprzez koncentrację na podstawowym segmencie działalności, jakim jest obsługa projektów lojalnościowych w segmencie B2B. Działania te poskutkowały wzrostem przychodów Spółki, które były kolejnymi rekordowymi w jej historii.

Zarząd Spółki we wdrożeniu przychodów i skali działania oraz optymalizacji struktury przychodów (zmniejszenie udziału przychodów związanych z dostarczaniem benefitów w przychodach ogółem, a zwiększenie udziału przychodów z działań o charakterze outsourcingu procesów marketingowych, doradczym, projektowym i dostarczania rozwiązań IT do projektów motywacyjnych i lojalnościowych) upatruje głównego czynnika, który pozwoli istotnie zwiększyć rentowność i poziom wypracowywanego zysku netto Spółki.

Spółka kontynuowała sprzedaż produktu o nazwie Level.Up, będącego mobilną grą perswazyjną. Autorskie rozwiązanie przygotowane przez Spółkę stanowi odpowiedź na pojawiające się na rynku zapotrzebowanie na narzędzia generujące wzrost sprzedaży w oparciu o wzrost kompetencji pracowników w zewnętrznych, niezależnych od producentów sieciach dystrybucji. Połączenie mechanizmów grywalizacji oraz microlearningu w budowaniu zaangażowania oraz kompetencji Uczestników, czyni z Level.Up skuteczne narzędzie generowania wyników sprzedażowych.

Spółka sukcesywnie rozwija posiadaną platformę aplikacji mobilnych wyposażając większość wdrażanych obecnie edycji programów lojalnościowych w aplikacje mobilne. W oparciu o platformę wdrożone zostały kolejne aplikacje mobilne oraz aktualizacje aplikacji wdrożonych wcześniej. Spółka pracuje nad kolejnymi aplikacjami, z wykorzystaniem nowych funkcjonalności, które mogą stać się ważnym elementem w jej ofercie w kolejnych kwartałach. Wdrażanie aplikacji mobilnych w ramach prowadzonych projektów oraz kreowanie i wdrażanie ich nowych funkcjonalności umożliwia Spółce

generowanie dodatkowych przychodów, zwiększa skuteczność prowadzonych działań i jednocześnie podnosi wartość dodaną dostarczaną klientom.

Spółka koncentruje się na sprzedaży i wdrażaniu produktu – gry sprzedażowej SALES BOOSTER, czyli programu motywacyjnego lub lojalnościowego wykorzystującego mechanikę gier, targetowanie potencjałowe oraz bezpośrednie premiowanie wzrostu sprzedaży. SALES BOOSTER bezpośrednio atakuje wyzwanie wzrostu sprzedaży opartego o klientów.

Koncentracja na dostarczaniu rozwiązań z dziedziny IT, takich jak Level.Up, SALES BOOSTER oraz aplikacje mobilne pozwoli Spółce zmniejszyć zależność przyszłych wyników finansowych od marży uzyskiwanej na realizacji nagród w programach lojalnościowych. Dzięki tym innowacyjnym rozwiązaniom Spółka dociera do nowych obszarów rynku, koncentrując się na klientach stanowiących rozpoznawalne marki.

Spółka w dalszym ciągu rozwijała działalność outsourcingową w zakresie realizacji usług związanych z obsługą procesu realizacji nagród (zakup, wydanie i logistyka), zarówno rzeczowych jak i finansowych, w programach lojalnościowych prowadzonych samodzielnie przez działy marketingu klientów.

W październiku 2022 spółka dokonała rebrandingu wprowadzając nowy logotyp oraz nową stronę internetową, znacznie bardziej odpowiadające wymogom współczesności. Zmiany zostały dobrze przyjęte zarówno przez obecnych, jak i dawnych partnerów Spółki. Są one również konsekwencją postępującej ewolucji w podejściu Spółki do projektów lojalnościowych. Zaczynają w nich dominować technologie internetowe i mobilne, a w szczególności elementy pochodzące wprost ze świata gier. Spółka konsekwentnie rozwija swoje kompetencje i zasoby w tym zakresie, co pozwala jej pozostawać innowacyjną na tym polu.

b. Działalność ENforce Medical Technologies Sp. z o.o.

Spółka zależna ENforce Medical Technologies Sp. z o.o. kontynuowała pierwszy etap współpracy z Ortopedyczno – Rehabilitacyjnym Szpitalem Klinicznym im. Wiktora Degi Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu w zakresie wytwarzania i zaopatrzenia pacjentów w produkty w postaci indywidualnie wykonywanych i dopasowanych protez kończyny dolnej dla amputacji w obrębie podudzia. W ramach współpracy sukcesywnie protezowani są pacjenci, którzy otrzymują innowacyjne protezy ENforce Dynamic Foot współpracujące z podciśnieniowym lejem protezowym ENforce Socket.

Spółka zależna podjęła decyzję o wejściu na rynek ukraiński. Pracownicy spółki odbyli szereg wizyt w Ukrainie i rozpoczęli szkolenie ukraińskiego personelu protezującego, aby w niedługiej przyszłości

otworzyć pierwsze punkty protezowania przy szpitalach w zachodniej Ukrainie, gdzie trafiają żołnierze na rehabilitację po odniesionych w czasie walk obrażeniach. Spółka po zorganizowaniu pierwszych punktów protezowania rozpocznie protezowanie pacjentów w oparciu o środki z fundacji humanitarnych i jednocześnie planuje podpisać umowę z ukraińskim Ministerstwem Zdrowia na refundację protez dla ukraińskich pacjentów.

Zarząd Spółki zależnej prowadzi rozmowy z potencjalnym Inwestorem, który jest zainteresowany objęciem udziałów w Spółce z o.o. Kancelaria Prawna potencjalnego Inwestora zakończyła audyt prawny Spółki i przystąpiła do opracowania draftu umowy Inwestycyjnej.

5. Informacja o przewidywanym rozwoju Grupy Kapitałowej MPL Verbum S.A.

Spółka w kolejnych latach będzie kontynuowała rozwój w ramach swojej podstawowej działalności, jakim jest obsługa programów lojalnościowych, partnerskich i motywacyjnych w segmencie B2B mając na celu wzrost skali działalności oraz realizowanego zysku.

Spółka będzie intensywnie rozwijać narzędzia informatyczne służące obsłudze programów lojalnościowych ze szczególnym naciskiem na rozwój aplikacji mobilnych, stanowiących atrakcyjny interfejs i najprostszy kanał komunikacji z uczestnikami programów lojalnościowych.

Spółka zamierza dalej aktywnie działać na polu dostarczania benefitów dla programów lojalnościowych i promocji organizowanych samodzielnie przez różnego rodzaju podmioty, producentów, sieci handlowe i usługowe, których niezbędnym elementem jest zakup nagród, obsługa logistyczna i kontrola całego procesu.

Spółka będzie intensywnie pracować nad rozwojem narzędzi umożliwiających organizowanie, wdrażanie i obsługę programów multipartnerskich zarówno w segmencie B2B jak i B2C. Spółka będzie intensyfikowała wysiłki związane z przygotowaniem koncepcji programów multipartnerskich oraz z pozyskaniem strategicznych partnerów dla nowo tworzonych programów.

Spółka będzie kontynuowała działania mające na celu realizację projektów lojalnościowych na rynkach zagranicznych.

Spółka zamierza aktywnie uczestniczyć w toczących się procesach konsolidacji na rynku firm związanych z obsługą programów lojalnościowych, a także generalnie z reklamą i marketingiem.

Działająca w ramach grupy Spółka zależna ENforce Medical Technologies Sp. z o.o. zamierza w perspektywie najbliższego roku rozpocząć proces komercjalizacji protezy kolana. Spółka będzie

starala się w dalszym ciągu pozyskiwać kapitał na rozwój technologii i realizację prac B+R poprzez składanie kolejnych wniosków o dofinansowanie w ramach ogłaszanych konkursów. Jednocześnie Zarząd kontynuuje rozmowy z potencjalnym inwestorem, który jest zainteresowany objęciem udziałów w Spółce.

6. Informacja o aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej

Sytuacja finansowa w Grupie Kapitałowej MPL VERBUM S.A. jest stabilna. W roku obrachunkowym od 1.05.2022r. do 30.04.2023r. Grupa osiągnęła przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 28 414 795,38 zł.

Jednocześnie Grupa wypracowała zysk netto w wysokości 757 247,07 zł.

Grupa posiada należności krótkoterminowe w kwocie 2 478 176,26 zł. głównie z tytułu dostaw towarów i usług płatne w terminie do 1 miesiąca.

Grupa dysponuje środkami pieniężnymi w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie 2 427 215,22 zł.

W pozycji innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w kwocie 5 421 798,39 zł. Grupa zaprezentowała nakłady na koszty prac rozwojowych w toku, poniesione przez Jednostkę zależną.

Grupa posiada zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 186 773,53 zł. w tym z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 514 707,49 zł.

Wartość zobowiązań długoterminowych w kwocie 162 715,00 zł. dotyczy natomiast kredytu hipotecznego (siedziba firmy) i leasingów (samochody służbowe) powyżej 12 miesięcy.

W kolejnych latach Zarząd Jednostki dominującej zakłada dalszy, stopniowy wzrost przychodów i rentowności sprzedaży. Będą one efektem kontynuowania współpracy z najważniejszymi dotychczasowymi klientami Spółki, pozyskiwania nowych klientów oraz rozwoju nowych produktów w ofercie Spółki.

7. Informacja Zarządu Jednostki dominującej na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności

Spółka w okresie objętym raportem aktywnie działała na kilku polach:

Spółka prowadziła intensywne działania sprzedażowe mające na celu pozyskanie nowych klientów do programów i promocji monopartnerskich. Działania te pozwoliły poszerzyć grono klientów Spółki i zwiększyć ilość obsługiwanych projektów.

Spółka intensyfikowała działania mające na celu rozszerzenie współpracy z już obsługiwanymi klientami, aby poprzez up-selling i cross-selling zwiększać skalę oraz rentowność prowadzonych kontraktów. Zarząd jest przekonany, iż nieustannie podejmowane działania sprzedażowe i kontakty podejmowane z dotychczasowymi i potencjalnymi klientami przyczynią się do dalszego wzrostu przychodów w kolejnych kwartałach i latach.

Spółka koncentrowała swoją aktywność na działaniach mających na celu podnoszenie jakości obsługi oraz budowaniu mocnych relacji z dotychczasowymi klientami Spółki. Spółka kontynuowała wszystkie istotne kontrakty z najważniejszymi klientami.

Spółka sukcesywnie rozwijała własną platformę lojalnościową oraz platformę aplikacji mobilnych, co umożliwia z jednej strony dostarczanie klientom skutecznych i nowoczesnych rozwiązań opartych o narzędzia IT, a z drugiej generowanie przychodów o wyższej rentowności.

Spółka kontynuowała prace nad opracowaniem perspektywicznych, autorskich rozwiązań zarówno związanych z nagrodami rzeczowymi, jak i finansowymi z przeznaczeniem do szeroko zasięgowych promocji konsumenckich oraz wsparcia sprzedaży w segmencie B2B. Nowy produkt w ofercie Spółki wykorzystujący wspomniane rozwiązania trafił do sprzedaży.

Spółka w dalszym ciągu rozwijała działalność outsourcingową w zakresie realizacji usług związanych z obsługą procesu realizacji nagród (zakup, wydanie i logistyka), zarówno rzeczowych, jak i finansowych, w programach lojalnościowych prowadzonych samodzielnie przez działy marketingu klientów.

Spółka kontynuowała proces konsolidowania zakupów u kluczowych dostawców, a także zamierza szerzej korzystać z usługi tzw. dropshippingu w celu optymalizacji kosztów przesyłek, które szczególnie w przypadku nagród rzeczowych o niskiej jednostkowej wartości znacząco wpływają na koszt usługi świadczonej przez Spółkę.

W ciągu roku obrachunkowego Spółka stale podnosiła poziom wyposażenia technicznego, zakupując sprzęt komputerowy i oprogramowanie niezbędne do utrzymania wysokiej jakości produkowanych materiałów reklamowych.

Spółka przeszła audyt certyfikacyjny i utrzymała certyfikat systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji zgodny z wymogami normy PN-EN ISO/IEC 27001:2017-06 w zakresie projektowania, wdrażania i obsługi programów lojalnościowych w kanale B2B. Certyfikacja systemu zdecydowanie podnosi wiarygodność Spółki oraz jej rozwiązań w oczach klientów, szczególnie o zasięgu międzynarodowym.

Zarząd dokłada wszelkich starań, aby zwiększyć poziom sprzedaży usług podnosząc ilość obsługiwanych klientów, jak i wolumeny obrotów z dotychczasowymi klientami, a także sumę wypracowanego zysku.

8. Informacja na temat wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza – wypłacono wynagrodzenia brutto w łącznej wysokości:	45 077,12 zł.
Organ Zarządzający – wypłacono wynagrodzenia brutto w łącznej wysokości:	624 236,17 zł.

9. Akcje własne posiadane przez Jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu

Nie dotyczy Spółki.

10. Oddziały (zakłady) Jednostki

Nie dotyczy Spółki.

11. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Nie dotyczy Spółki. Istotne osiągnięcia dotyczące kosztów prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę zależną ENforce Medical Technologies Sp. z o.o. zostały opisane w punkcie nr 4.

12. Instrumenty finansowe

W roku od 1 maja 2022r. do 30 kwietnia 2023r. Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń oraz nie wykorzystywała instrumentów finansowych w zakresie ryzyka: zmiany cen, kredytowego,

istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie jest ona narażona.

13. Czynniki ryzyka działalności Grupy

Czynniki ryzyka definiowanymi przez Spółkę na kolejne okresy pozostają kwestie związane ze zmianami prawa podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT i PIT, a także niespójnymi, zmieniającymi się i niejednołitymi interpretacjami prawa podatkowego przez poszczególne urzędy skarbowe. Interpretacje te dotyczą nie tylko Spółki, ale samych uczestników nagradzanych w programach lojalnościowych, którzy w myśl istniejących przepisów, aby uzyskać pewność przyjętej interpretacji, musieliby w niektórych przypadkach kierować samodzielne zapytania o interpretacje do właściwych organów podatkowych.

Czynnikiem ryzyka, który może mieć wpływ na rentowność Spółki jest przechodzenie sponsorów programów lojalnościowych na nagrody w postaci doładowań kart płatniczych przedpłaconych oraz bony towarowe.

Istotnym czynnikiem ryzyka są kwestie przepisów związanych z prowadzeniem konkursów i loterii promocyjnych. Niejednołitość wykładni przepisów i wydłużanie procedur uniemożliwia Spółce sprawne prowadzenie tego typu przedsięwzięć, które są ważnym elementem motywacyjnym w prowadzonych programach.

Czynnikiem ryzyka jest dostrzegalna niepewność, zarówno wśród obecnych klientów Spółki, jak i potencjalnych nowych klientów, odnośnie rozwoju przyszłej sytuacji ekonomicznej w związku ze spadkiem dynamiki wzrostu gospodarczego oraz notowanymi spadkami sprzedaży rok do roku w niektórych branżach, a także wciąż wysokim poziomem inflacji i trwającą wojną w Ukrainie. Wszystko to skutkuje wstrzymywaniem decyzji co do uruchamiania akcji promocyjnych i lojalnościowych oraz potencjalnym ograniczeniami budżetów promocyjnych planowanych na rok 2024

5. Oświadczenia Zarządu MPL VERBUM S.A.



Oświadczenia Zarządu MPL VERBUM S.A. dotyczące sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania rocznego oraz firmy audytorskiej

Zarząd Spółki MPL VERBUM S.A. oświadcza, iż według jego najlepszej wiedzy skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.05.2022r. – 30.04.2023r. jak i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy, a także że sprawozdanie z działalności Grupy za okres od 1.05.2022r. – 30.04.2023r. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz jej sytuacji, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Jednocześnie Zarząd Spółki MPL VERBUM S.A. oświadcza, że firma audytorska przeprowadzająca badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1.05.2022r. – 30.04.2023r. 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Kochanowskiego 24/1, działa jako firma audytorska i została wybrana zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz że firma ta oraz członkowie zespołu wykonującego badanie tego rocznego skonsolidowanego sprawozdania 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.

Marcin Katarński

Prezes Zarządu

Joanna Rajewska

Członek Zarządu

Magdalena van der Linden

Członek Zarządu

MPL Verbum SA
Szelałowska 45A
61-626 Poznań
NIP: 778-12-26-405

www.verbum.com.pl
biuro@verbum.com.pl