



Raport kwartalny
za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

Poznań, 15.03.2024r.

1. Informacje ogólne.

a. Podstawowe informacje o Spółce

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
Przedmiot działalności	Tworzenie i obsługa programów lojalnościowych
Kapitał zakładowy	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: <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	7781226405
Organy Spółki	Marcin Katański – Prezes Zarządu Joanna Rajewska – Członek Zarządu Magdalena van der Linden – Członek Zarządu
Skład Rady Nadzorczej	Marlena Suwała Maria Katańska Tadeusz Zieliński Tomasz Stroiński Paweł Błaszczak

b. Struktura akcjonariatu

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%

c. Ogólny zarys działalności Spółki

Działalność biznesowa MPL Verbum opiera się na projektowaniu, wdrażaniu oraz obsłudze programów lojalnościowych. Spółka dzięki koncentracji na dziale obsługi klienta, realizacji projektów wewnątrz własnych struktur oraz własnym, wyspecjalizowanym dziale informatycznym zapewniającym zaplecze technologiczne dla realizowanych projektów, wypracowała przewagę technologiczno-organizacyjną nad konkurencją oraz zapewniła sobie status specjalisty w dziedzinie tworzenia systemów lojalnościowych w segmencie B2B. Status ten firma potwierdziła opracowując autorski model projektowania i realizacji programów lojalnościowych wykorzystujących koncepcję tzw. marki klubowej, która w ramach programu łączy funkcje motywacyjne, komunikacyjne, kreowania wizerunku oraz integracyjne oraz edukacyjne.

Spółka prowadzi w ramach projektów prace projektowe (koncepcja i tworzenie mechanizmów motywacyjnych, rozwiązań komunikacyjnych, tworzenie regulaminu oraz aplikacji), prace wdrożeniowe (realizacja materiałów poligraficznych, budowa stron internetowych, aplikacji internetowych i aplikacji mobilnych, realizacja oprogramowania umożliwiającego naliczanie i rozliczanie punktów lojalnościowych), jak i bieżącą obsługę programu (administracja baz danych, naliczanie punktów, pełna obsługa klienta, prowadzenie dodatkowych konkursów itp).

Oprócz oferowanych zintegrowanych programów, MPL Verbum oferuje także usługi składowe systemów lojalnościowych, oraz usługi związane z outsourcingiem procesów marketingowych.

Spółka rozwija również usługi towarzyszące takie jak system zarządzania materiałami promocyjnymi, oraz rozwiązania związane z dostarczaniem nagród na potrzeby programów lojalnościowych i promocji, w tym kart pre-paid, nagród rzeczowych oraz bonów.

Strategia rozwoju przyjęta przez Spółkę obejmuje aktywność w kilku podstawowych obszarach:

- programy lojalnościowe typu B2C w branży sprzedaży detalicznej,
- programy lojalnościowe i motywacyjne typu B2B w branży sprzedaży hurtowej,
- programy lojalnościowe i motywacyjne typu B2B dla producentów dóbr i usług skierowane do kanału dystrybucji oraz wykonawców usług wykorzystujących promowane produkty,
- programy multipartnerskie typu B2B oraz B2C,
- rozwój własnej platformy lojalnościowej, wdrażanie niedrogich rozwiązań lojalnościowych w segmencie MSP,
- rozwój własnych rozwiązań w zakresie benefitów wykorzystywanych do premiowania uczestników programów motywacyjnych i lojalnościowych.

Znakomitą opinię firmy potwierdza to, że większość nowych klientów MPL Verbum pozyskuje poprzez rekomendacje aktualnych klientów, co świadczy o wysokim poziomie zadowolenia z jej usług. Mocną stroną jest także specyfika jej usług - programy lojalnościowe to z założenia programy długofalowe, zapewniające Spółce długotrwały przychód.

Spółka konsekwentnie wprowadza nowoczesne rozwiązania technologiczne oraz informatyczne, jest posiadaczem certyfikatu zarządzania jakością ISO9001, certyfikatu zarządzania bezpieczeństwem informacji ISO27001 oraz beneficjentem dotacji PARP.

d. 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	9721277972
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. Najważniejszym projektem realizowanym przez Spółkę jest w chwili obecnej opracowanie prototypu pierwszej polskiej bionicznej protezy stopy dysponującej możliwościami i parametrami zdecydowanie powyżej dostępnych produktów światowych liderów tego segmentu rynku. 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 planuje nawiązać współpracę z Politechniką Poznańską oraz Uniwersytetem Medycznym w Poznaniu. W jej ramach Spółka przygotuje ofertę usług z zakresu badań i rozwoju w obszarze szeroko pojętej inżynierii biomedycznej.

e. 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.

2. Skonsolidowane wybrane dane finansowe za III kwartał roku obrachunkowego 2023/2024.

- Skonsolidowany skrócony rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 939 149,91	9 626 466,08	24 755 258,21	21 995 228,39
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 258 533,26	9 085 228,61	22 511 599,48	20 493 713,74
II. Zmiana stanu produktów	319 030,50	529 337,47	1 384 074,58	1 469 060,95
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	361 586,15	11 900,00	859 584,15	32 453,70
B. Koszty działalności operacyjnej	11 436 650,87	9 272 869,14	23 564 961,32	21 167 855,14
I. Amortyzacja	244 290,77	36 423,57	393 682,08	147 872,92
II. Zużycie materiałów i energii	48 036,52	128 321,38	375 169,68	327 451,68
III. Usługi obce	258 030,18	182 171,17	844 275,94	645 865,09
IV. Podatki i opłaty	3 076,39	9 385,47	20 178,69	20 941,02
V. Wynagrodzenia	875 388,32	908 181,85	2 613 590,93	2 441 056,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników	141 973,18	127 216,40	413 339,79	364 086,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 839 498,50	7 881 169,30	18 819 995,39	17 220 581,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	26 357,01	0,00	84 728,82	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	502 499,04	353 596,94	1 190 296,89	827 373,25
D. Pozostałe przychody operacyjne	229 539,81	61 882,87	317 087,24	64 049,67
E. Pozostałe koszty operacyjne	1,98	2,14	7,82	7,85
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	732 036,87	415 477,67	1 507 376,31	891 415,07
G. Przychody finansowe	0,00	- 4 092,60	0,00	2 479,94
H. Koszty finansowe	37 887,77	5 044,25	54 713,12	14 005,64
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	694 149,10	406 340,82	1 452 663,19	879 889,37
J. Podatek dochodowy	68 218,00	79 279,00	167 753,00	171 800,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejsz. zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	625 931,10	327 061,82	1 284 910,19	708 089,37

- **Skonsolidowany skrócony bilans**

Wyszczególnienie	1.05.2023r.- 31.01.2024r.	1.05.2022r.- 31.01.2023r.
Waluta	PLN	PLN
A. Aktywa trwałe	7 400 202,19	6 226 094,84
I. Wartości niematerialne i prawne	3 941 213,26	37 757,83
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 273 043,22	1 075 252,14
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	- 604 291,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 790 236,71	5 113 084,87
B. Aktywa obrotowe	8 966 886,00	8 464 574,63
I. Zapasy	524 663,30	757 538,82
II. Należności krótkoterminowe	6 156 749,59	6 666 134,64
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 271 843,02	916 235,42
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 630,09	124 665,75
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	16 367 088,19	14 690 669,47
A. Kapitał własny	7 364 858,68	6 361 614,13
I. Kapitał podstawowy	430 744,40	430 744,40
II. Kapitał zapasowy	5 865 495,42	5 363 214,97
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk z lat ubiegłych	- 216 291,33	- 140 434,61
VI. Zysk netto	1 284 910,19	708 089,37
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 002 229,51	8 329 055,34
I. Rezerwy na zobowiązania	63 917,35	66 561,35
II. Zobowiązania długoterminowe	162 715,00	205 053,54
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 135 504,33	4 598 006,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 640 092,83	3 459 433,73
Pasywa razem	16 367 088,19	14 690 669,47

- Skonsolidowany skrócony rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	625 931,10	327 061,82	1 284 910,19	708 089,37
II. Korekty razem	- 142 269,79	- 1 037 741,14	2 086 284,27	- 1 737 019,30
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	483 661,31	- 710 679,32	3 371 194,46	- 1 028 929,93
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	48 780,49	60 635,06	82 758,57	60 635,06
II. Wydatki	0,00	107 111,56	4 327 025,23	136 819,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	48 780,49	- 46 476,50	- 4 244 266,66	- 76 184,62
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	860 078,37	40 534,94	1 264 272,58	335 464,73
II. Wydatki	1 046 909,28	358 450,16	1 154 611,50	388 764,43
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 186 830,91	- 317 915,22	109 661,08	- 53 299,70
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII±BIII±CIII)	345 610,89	- 1 075 071,04	- 763 411,12	- 1 158 414,25
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 318 193,21	1 991 306,46	2 427 215,22	2 074 649,67
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	1 663 804,10	916 235,42	1 663 804,10	916 235,42
- o ograniczonej możliwości korzystania				

- Skonsolidowane skrócone zestawienie zmian w kapitale

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 105 594,18	6 376 774,47	6 446 615,09	5 995 746,92
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	7 364 858,68	6 361 614,13	7 364 858,68	6 361 614,13
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

3. Wybrane dane finansowe za III kwartał roku obrachunkowego 2023/2024, oraz dane porównawcze.

- Jednostkowy skrócony rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 248 791,57	9 132 013,15	22 537 239,39	20 509 509,27
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 265 332,70	9 087 628,93	22 520 959,82	20 497 042,09
II. Zmiana stanu produktów	- 16 541,13	44 384,22	16 279,57	12 467,18
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	10 805 153,96	8 785 873,71	21 634 617,08	19 700 327,16
I. Amortyzacja	22 830,95	26 369,61	64 687,55	99 450,04
II. Zużycie materiałów i energii	37 005,77	63 006,58	136 738,73	158 094,22
III. Usługi obce	132 218,89	161 618,06	476 805,41	462 614,25
IV. Podatki i opłaty	2 257,65	9 385,47	18 071,95	20 899,02
V. Wynagrodzenia	667 858,14	564 094,63	1 837 155,67	1 517 227,03
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników	105 135,14	83 864,66	282 972,45	226 329,43
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 837 847,42	7 877 534,70	18 818 185,32	17 215 713,17
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	443 637,61	346 139,44	902 622,31	809 182,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	48 782,53	61 882,14	86 075,99	61 886,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	1,19	1,05	5,94	5,49
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	492 418,95	408 020,53	988 692,36	871 063,40
G. Przychody finansowe	0,00	- 4 115,39	0,00	2 457,15
H. Koszty finansowe	37 894,32	5 049,15	54 118,63	14 005,64
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	454 524,63	398 855,99	934 573,73	859 514,91
J. Podatek dochodowy	68 218,00	79 279,00	167 753,00	171 800,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejsz. zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	386 306,63	319 576,99	766 820,73	687 714,91

- **Jednostkowy skrócony bilans Emitenta**

Wyszczególnienie	1.05.2023r.- 31.01.2024r.	1.05.2022r.- 31.01.2023r.
Waluta	PLN	PLN
A. Aktywa trwałe	1 508 844,26	1 352 385,89
I. Wartości niematerialne i prawne	11 564,21	18 467,01
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 181 845,05	1 018 483,88
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	304 000,00	304 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 435,00	11 435,00
B. Aktywa obrotowe	7 975 846,70	8 909 374,11
I. Zapasy	452 364,06	718 039,82
II. Należności krótkoterminowe	5 959 956,14	6 648 561,54
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 550 646,41	1 533 626,75
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 880,09	9 146,00
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	9 484 690,96	10 261 760,00
A. Kapitał własny	6 782 400,55	6 201 014,28
I. Kapitał podstawowy	244 444,40	244 444,40
II. Kapitał zapasowy	5 771 135,42	5 268 854,97
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk netto	766 820,73	687 714,91
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 702 290,41	4 060 745,72
I. Rezerwy na zobowiązania	63 917,35	66 561,35
II. Zobowiązania długoterminowe	162 715,00	205 053,54
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 475 658,06	3 789 130,83
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem	9 484 690,96	10 261 760,00

- **Jednostkowy skrócony rachunek przepływów pieniężnych Emitenta**

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	386 306,63	319 576,99	766 820,73	687 714,91
II. Korekty razem	- 225 473,46	- 993 226,46	- 1 804 244,91	- 1 387 936,11
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	160 833,17	- 673 649,47	- 1 037 424,18	- 700 221,20
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	48 780,49	60 635,06	82 758,57	60 635,06
II. Wydatki	0,00	107 111,56	33 135,36	131 311,56
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	48 780,49	- 46 476,50	49 623,21	- 70 676,50
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	- 74 921,63	12 534,94	- 727,42	7 464,73
II. Wydatki	459 848,02	358 450,16	488 084,04	388 764,43
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 534 769,65	- 345 915,22	- 488 811,46	- 381 299,70
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII±BIII±CIII)	- 325 155,99	- 1 066 041,19	- 1 476 612,43	- 1 152 197,40
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 267 763,48	1 974 266,54	2 419 219,92	2 060 422,75
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	942 607,49	908 225,35	942 607,49	908 225,35
- o ograniczonej możliwości korzystania				

- **Jednostkowe skrócone zestawienie zmian w kapitale Emitenta**

Wyszczególnienie	III kwartał 2023/2024	III kwartał 2022/2023	III kwartał 2023/2024 narastająco	III kwartał 2022/2023 narastająco
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	6 762 760,52	6 223 659,45	6 382 246,42	5 855 521,53
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	6 782 400,55	6 201 014,28	6 782 400,55	6 201 014,28
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

a. Opis przyjętych zasad rachunkowości

- Ewidencją bilansową obejmuje się wszystkie środki trwałe o okresie używania ponad jeden rok o wartości w dniu przyjęcia do użytkowania powyżej 10 000,00 zł., ewidencjonuje się wartościowo i ilościowo.
- Dla środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 10 000,00 zł., a okres użytkowania przekracza jeden rok, dokonuje się odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w momencie przyjęcia do użytkowania.
- Wszystkie środki trwałe są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.
- Księgowanie zakupu środków trwałych na koncie 010 wg wartości w cenie nabycia, a zakupione towary ewidencjonuje się na koncie 330 „materiały w cenie nabycia”.
- W przypadku rozliczenia podatku naliczonego z Urzędem Skarbowym podatek od towarów i usług w części nie podlegającej odliczeniu od podatku należnego zwiększa cenę ewidencyjną zakupionych materiałów.
- Leasingi operacyjne ujmowane są dla celów podatkowych tak jak leasingi operacyjne, natomiast dla celów bilansowych jak leasingi finansowe.
- Przyjęto zasadę FIFO ustalania wartości rozchodu materiałów i towarów.
- Spółka przeprowadza inwentaryzację:
 - towarów – nie rzadziej niż raz w roku na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
 - środków trwałych – nie rzadziej niż raz na 4 lata.
- Rachunek zysków i strat sporządza się w postaci porównawczej ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- Ewidencję kosztów działalności prowadzi się metodą pełną tj. w układzie rodzajowym kosztów (zespół4).
- Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programów komputerowych System Symfonia firmy Sage Sp. z o.o. przez zewnętrzną firmę – biuro rachunkowe na podstawie zawartej umowy.

4. Komentarz Zarządu Spółki na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Rok obrotowy Spółki rozpoczyna się 1 maja, a kończy 30 kwietnia. III kwartał roku obrachunkowego 2023/2024 obejmował miesiące listopad 2023, grudzień 2023 i styczeń 2024r.

W III kwartale Spółka wypracowała przychody ze sprzedaży na poziomie 11 248 791,57 zł., uzyskując wynik finansowy na poziomie 386 306,63 zł.

W opinii Zarządu uzyskane wyniki potwierdzają słuszność obranej strategii i odzwierciedlają procesy rozwojowe zachodzące w Spółce. Jednocześnie sytuacja w otoczeniu rynkowym Spółki, tj. wzrost kosztów po stronie wynagrodzeń, wzrost kosztów zakupu towarów i usług oraz trwająca wojna na Ukrainie, mają wpływ na niższą bieżącą rentowność przychodów. Daje się to odczuć szczególnie po stronie wzrostu kosztów stałych, a także kosztów zmiennych związanych z zakupem usług czy nagród rzeczowych na potrzeby prowadzonych programów lojalnościowych. W efekcie Spółka boryka się z wyzwaniem utrzymania rentowności bieżąco realizowanych projektów.

Priorytetem Zarządu na najbliższe miesiące jest praca nad utrzymaniem wielkości przychodów oraz zysku netto w kolejnych kwartałach, na co mogą wpływać następujące negatywne czynniki:

- dostrzegalna niepewność, zarówno wśród obecnych klientów Spółki, jak i potencjalnych nowych klientów, odnośnie rozwoju przyszłej sytuacji ekonomicznej w związku z wpływem przeciągającej się wojny na Ukrainie oraz wysokiej inflacji na koniunkturę gospodarczą, co skutkuje wstrzymywaniem decyzji co do uruchamiania akcji promocyjnych i lojalnościowych oraz potencjalnym ograniczeniami budżetów promocyjnych planowanych w 2024 roku.,
- wzrost kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych, szczególnie w zakresie IT,
- koszty prac rozwojowych opartych głównie o rozwiązania z zakresu IT, związane z wprowadzaniem do oferty Spółki nowych rozwiązań i narzędzi z obszaru budowania zaangażowania, grywalizacji, personalizacji, wykorzystania mediów społecznościowych, e-commerce oraz mobile marketing,
- niezadowolająca rentowność sprzedaży spowodowana:
 - koniecznością obniżenia marż na realizowanych projektach, szczególnie w odniesieniu do marż realizowanych na dostarczaniu benefitów dla uczestników programów lojalnościowych,
 - zmniejszeniem wysokości budżetów marketingowych przeznaczanych na programy lojalnościowe oraz wsparcie sprzedaży, związane z niepewnością co do dalszego rozwoju sytuacji gospodarczej,
 - utrzymującą się niekorzystną strukturą benefitów otrzymywanych przez uczestników programów lojalnościowych na niekorzyść nagród rzeczowych, gdzie dominującą pozycję zaczynają stanowić gotówka oraz bony towarowe.

5. Informacja Zarządu Spółki na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności.

W III kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka prowadziła głównie działania mające na celu utrzymanie i rozszerzenie współpracy z aktualnymi klientami Spółki. Było to związane z odczuwalnym spowolnieniem gospodarczym w otoczeniu Spółki i dużą niepewnością co do przyszłej koniunktury związanej zarówno z wojną w Ukrainie jak i z wewnętrznymi procesami gospodarczymi. Wszystko to, po stronie potencjalnych klientów Spółki, skutkuje mniejszą ilością wpływających z rynku zapytań, jak i mniejszą skłonnością do wdrażania nowych długookresowych rozwiązań marketingowych w zakresie budowania lojalności i wsparcia sprzedaży, które stanowią podstawę oferty rynkowej Spółki. Spółka dostosowała procesy sprzedażowe do wymogów pracy zdalnej, która masowo występuje po stronie aktualnych i potencjalnych klientów, koncentrując działania w zakresie pozyskania nowego biznesu na technologiach lead generation. Zarząd niezmiennie, we wzroście przychodów i skali działania Spółki upatruje głównego czynnika, który pozwoli istotnie długoterminowo zwiększyć rentowność i poziom wypracowywanego zysku netto.

Spółka kontynuowała sprzedaż nowego 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 III kwartale 2023/2024 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 III kwartale Spółka prowadziła rozmowy z dotychczasowymi klientami dotyczące prowadzenia funkcjonujących obecnie Programów Lojalnościowych w 2024 roku. Spółka z satysfakcją odnotowała przedłużenie współpracy na kolejny rok ze wszystkimi dotychczasowymi klientami, dla których Spółka realizuje działania o charakterze długookresowym.

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 pilotażu skutecznie zaprotezowanych zostało kolejnych dwóch pacjentów komercyjnych. Pacjenci otrzymali innowacyjne protezy ENFORCE Dynamic Foot współpracujące z podciśnieniowym lejmem protezowym ENFORCE Socket.

Zarząd MPL VERBUM S.A. oraz Zarząd ENFORCE Medical Technologies Sp. z o.o. oczekują na finalizację warunkowej umowy inwestycyjnej, o której zawarciu informowano w raporcie okresowym za II kwartał roku obrachunkowego 2023/2024. Finalizacja oczekiwana jest do końca IV kwartału bieżącego roku obrachunkowego 2023/2024 tj. do 30.04.2024r.

6. Informacja o możliwościach realizacji przekazywanych do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych.

Spółka MPL Verbum S.A. nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok obrotowy 2023/2024.

7. Informacja o wielkości zatrudnienia.

Na dzień 31 stycznia 2024 roku Spółka MPL Verbum S.A. zatrudniała w przeliczeniu na pełne etaty 23 osoby.

8. Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły pomiędzy zakończeniem kwartału objętego raportem, a jego publikacją.

Zarząd na bieżąco monitoruje i analizuje potencjalny wpływ, jaki na działania operacyjne i sytuację finansową Spółki będzie miała w najbliższych tygodniach i miesiącach wojna w Ukrainie. Zarząd dostrzega potencjalne zagrożenia dla działalności Spółki, 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. W przypadku wystąpienia sytuacji mających istotny wpływ na działalność i sytuację finansową Spółki, Zarząd będzie informował w komunikatach bieżących.

9. Oświadczenie Zarządu.

Poznań, 15 marca 2024r.

Zarząd Spółki MPL Verbum S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, wybrane informacje finansowe i dane porównywalne Spółki sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że komentarze i dodatkowe informacje zawierają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji w Spółce.