

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

**ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU
OBEJMUJĄCY OKRES
OD 1 PAŹDZIERNIKA DO 31 GRUDNIA 2024**

NEPTIS SPÓŁKA AKCYJNA



Poznań, 19 lutego 2025 roku

Skorygowany w dniu 21 marca 2025 roku

SPIS TREŚCI

1. PODSTAWOWE DANE EMITENTA	3
3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (Z PRZELICZENIEM NA EURO)	4
4. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE:	6
4.1. BILANS	6
4.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY).....	10
4.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY).....	11
4.4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)	12
4.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
4.6. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANIA ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	15
5. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE.....	24
6. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z WYKAZANIEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ DOTYCZĄCYCH EMITENTA	29
7. CZYNNIKI I ZDARZENIA O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCE WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	30
8. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA	30
9. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH	30
10. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA.....	30
11. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE.....	31
12. WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ SĄDOWYCH DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTEK ZALEŻNYCH.....	31
13. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNYCH NIŻ RYNKOWE	32
14. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI	32
15. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA.....	32
16. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU	32

1. PODSTAWOWE DANE EMITENTA

Nazwa (firma) Emitenta:	Neptis Spółka Akcyjna
Kraj siedziby Emitenta:	Polska
Siedziba Emitenta:	Poznań
Adres Emitenta:	ul. Piątkowska 161, 60-650 Poznań
Telefon:	+48 519 400 599
Adres biur Emitenta:	ul. Perkuna 25, 61-615 Poznań, ul. Piątkowska 161, 60-650 Poznań
Adres poczty elektronicznej:	relacje@neptis.pl
Adres głównej strony internetowej:	www.neptis.pl
Identyfikator klasyfikacji statystycznej:	REGON 300942514
Numer identyfikacji podatkowej:	NIP 9721187720

2. OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

Neptis S.A. jest twórcą unikalnego systemu **Yanosik**, obejmującego zarówno urządzenia informujące o sytuacji na drodze, jak i aplikację mobilną, z której korzystają miliony kierowców.

W segmencie **B2B** Spółka prowadzi działalność opartą o formułę partnerstwa ze znanymi na rynku podmiotami powiązanymi z branżą motoryzacyjną, która stwarza szerokie możliwości biznesowe dla Emitenta, są to m.in. operatorzy autostrad, dystrybutor paliw, branża motoryzacyjna oraz ubezpieczeń, Komenda Główna Policji lub Zarządy Dróg i Transportu w Polsce. Spółka przygotowuje także analizę danych dla podmiotów komercyjnych.

W ramach wykonywanych analiz dla podmiotów komercyjnych, Spółka wykorzystuje m.in. **Yanosik Traffic Business** - zaawansowaną platformę analityczną, przeznaczoną głównie dla miast i zarządców dróg, która umożliwia efektywne monitorowanie, analizę i zarządzanie ruchem miejskim, w celu podniesienia komfortu i bezpieczeństwa mieszkańców oraz dane pochodzące od użytkowników systemu Yanosik, które oferuje podmiotom zewnętrznym oraz wykorzystuje na potrzeby własne. Ze zgromadzonych przez Emitenta danych o natężeniu ruchu korzystają m.in. media regionalne oraz ogólnopolskie.

W obszarze działalności B2B Emitenta dostępna jest także oferta reklamowa w skład której wchodzi kupony, banery, a także oznaczenia punktów POI w aplikacji Yanosik.

Emitent wspiera także rozwój lokalnej turystyki, oferując Regionalnym Organizacjom Turystycznym możliwość zgłaszania wybranych atrakcji turystycznych do systemu Yanosik, o których będą informowani kierowcy, korzystający z aplikacji.

W segmencie B2C Emitent oferuje **system YANOSIK** to najskuteczniejszy komunikator dla kierowców który stanowi nowoczesny system wzajemnej wymiany informacji, łączący w sobie cechy nawigacji online, informatora o zdarzeniach drogowych, a także przyjaciela, którego zadaniem jest wsparcie zmotoryzowanych w każdej potrzebie.

Yanosik informuje kierowców o zdarzeniach na drodze, m. in. wypadkach, robotach drogowych, pojazdach blokujących jezdnię lub innych zagrożeniach, a także fotoradarach, kontrolach prędkości, kontrolach Inspekcji Transportu Drogowego (ITD) i nieoznakowanych patrolach Policji.

Kierowcy, korzystający z aplikacji Yanosik mogą również korzystać z szeregu atrakcyjnych usług takich, jak: zakup ubezpieczenia OC/AC, sprawdzenie historii pojazdu, wycena samochodu, ewidencja wydatków, weryfikacja cen na stacjach paliw, zakup e-winiety, znalezienie i umówienie wizyty w warsztacie samochodowym z Yanosik Warsztaty oraz zakup lub sprzedaż auta w portalu Autoplac.pl.

W skład systemu Yanosik wchodzi również moduł **Yanosik Traffic** – źródło informacji drogowych dla kierowców m.in. o korkach, utrudnieniach, zmianach w organizacji ruchu, **projekt Turystyka Regionu**, który wspiera zwiedzanie kraju, poprzez informowanie o atrakcjach turystycznych na mapie w aplikacji. W aplikacji dostępne jest także 13 **stacji radiowych**, w tym popularne lokalne rozgłośnie, takie jak Radio KASZĘBĚ, Radio Włocławek, Radio Kujawy, Strefa FM, Radio Leliwa, Radio Jard, Radio Ostrowiec oraz Wasze Radio.

Podróżujący z aplikacją mogą skorzystać z unikatowej oferty ubezpieczeń **'YU!'**. To pierwsza, powszechna oferta bazująca na najnowocześniejszym rozwiązaniu, które uzależnia cenę ubezpieczenia od stylu jazdy. Celem ubezpieczenia YU! jest docenienie kierowców, którzy jeżdżą bezpiecznie. Właśnie do nich, za pośrednictwem aplikacji mobilnej Yanosik, trafi oferta najtańszego ubezpieczenia OC. Bezpieczni kierowcy otrzymają indywidualną ofertę.

Emitent aktywnie angażuje się w realizację projektów o charakterze społecznym. Za pośrednictwem aplikacji Yanosik oraz kanałów informacyjnych wspiera akcje organizowane przez instytucje państwowe i inne podmioty, w zakresie podnoszenia bezpieczeństwa na drogach. Emitent od wielu lat bierze udział w organizacji prewencyjnych kampanii promujących m.in. trzeźwość za kierownicą, zapinanie pasów bezpieczeństwa, trzymanie rąk na kierownicy, prawidłowe ustawianie świateł w pojeździe, zwalnianie przy szkołach czy ostrożną jazdę, we współpracy z **Komendą Główną Policji**.

3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (Z PRZELICZENIEM NA EURO)

Zawarte poniżej, wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

Pozycje bilansu zostały przeliczone według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski:

- Kurs na dzień 31 grudnia 2024 roku - 4,2730 PLN,
- Dla danych porównywalnych kurs na dzień 29 grudnia 2023 roku- 4,3480 PLN,

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

- Średni kurs w okresie styczeń – grudzień 2024 roku- 4,3042 PLN
- Dla danych porównywalnych średni kurs w okresie styczeń – grudzień 2023 roku- 4,5284 PLN.

Bilans	Wybrane dane finansowe			
	PLN		EUR	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024

Kapitały własne	6 973 191,06	7 667 129,42	1 603 769,79	1 794 320,01
Zobowiązania krótkoterminowe	4 907 649,40	5 085 372,87	1 128 714,21	1 190 117,69
Rozliczenia międzyokresowe	7 951 155,46	10 127 926,53	1 828 692,61	2 370 214,49
Aktywa razem	20 864 613,53	23 717 174,15	4 798 669,17	5 550 473,71
Aktywa trwałe	5 427 802,24	5 182 539,53	1 248 344,58	1 212 857,37
Aktywa obrotowe	15 436 811,29	18 534 634,62	3 550 324,58	4 337 616,34
Należności krótkoterminowe	5 401 774,93	6 441 064,39	1 242 358,54	1 507 386,94
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 801 979,40	8 794 936,29	414 438,68	2 058 257,97

Rachunek zysków i strat	PLN		EUR	
	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024
	do 31.12.2023	do 31.12.2024	do 31.12.2023	do 31.12.2024

Przychody netto ze sprzedaży	55 706 201,92	58 587 004,15	12 301 519,72	13 611 589,64
Zysk (strata) ze sprzedaży	1 795 724,18	3 245 915,78	396 547,16	754 127,55
Amortyzacja	953 114,91	970 774,17	210 474,98	225 541,14
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 488 139,32	3 092 059,28	549 452,20	718 381,88
Zysk netto	2 051 761,54	2 693 938,36	453 087,52	625 885,96

Rachunek przepływów pieniężnych	PLN		EUR	
	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024
	do 31.12.2023	do 31.12.2024	do 31.12.2023	do 31.12.2024

Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 080 540,95	961 136,25	-459 442,84	223 301,95
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 812 456,74	-2 008 200,23	-1 062 727,84	-466 567,59
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 679 431,14	6 992 956,89	-591 694,89	1 624 682,15

Liczba akcji	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Zysk (strata) na jedną akcję	2,05	2,69	0,45	0,63
Wartość księgowa na jedną akcję	6,97	7,67	1,60	1,79

4. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE:

4.1. BILANS

BILANS - AKTYWA			
Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	30.09.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	5 427 802,24	5 182 539,53	4 830 220,85
I. Wartości niematerialne i prawne	2 318 089,18	876 490,28	1 817 257,65
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 304 631,44	875 126,65	1 813 848,55
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 457,74	1 363,63	3 409,10
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 459 916,95	1 294 450,49	1 193 879,09
1. Środki trwałe	1 245 902,21	1 294 450,49	1 193 879,09
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny	28 426,69	16 946,69	19 816,75
d) środki transportu	1 217 475,52	1 277 503,80	1 174 062,34
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	214 014,74	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	2 150,00	3 000,00	3 000,00
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek	2 150,00	3 000,00	3 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 500,00	2 500,00	2 500,00
- udziały lub akcje	2 500,00	2 500,00	2 500,00
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			

c) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 645 146,11	3 006 098,76	1 813 584,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 626 247,00	2 028 119,00	1 794 685,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 899,11	977 979,76	18 899,11
B. AKTYWA OBROTOWE	15 436 811,29	18 534 634,62	16 978 331,69
I. Zapasy	7 378 513,44	2 766 698,63	3 408 329,15
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary	7 325 333,96	2 724 462,58	3 265 121,40
5. Zaliczki na dostawy i usługi	53 179,48	42 236,05	143 207,75
II. Należności krótkoterminowe	5 401 774,93	6 441 064,39	7 559 458,37
1. Należności od jednostek powiązanych	45 378,50	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	45 378,50	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	45 378,50	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	11 439,00	1 230,00	1 230,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 439,00	1 230,00	1 230,00
- do 12 miesięcy	11 439,00	1 230,00	1 230,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	5 344 957,43	6 439 834,39	7 558 228,37
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 068 316,06	6 244 222,19	7 461 369,45
- do 12 miesięcy	5 068 316,06	6 244 222,19	7 461 369,45
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	83 589,46	107 960,38	91 212,20
c) inne	193 051,91	87 651,82	5 646,72
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 473 422,52	9 129 816,29	5 047 753,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 473 422,52	9 129 816,29	5 047 753,15
a) w jednostkach powiązanych	496 982,89	0,00	0,00
- udziały lub akcje	65 000,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	431 982,89	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			

b) w pozostałych jednostkach	174 460,23	334 880,00	692 683,42
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	174 460,23	334 880,00	692 683,42
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 801 979,40	8 794 936,29	4 355 069,73
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 801 979,40	8 794 936,29	4 355 069,73
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	183 100,40	197 055,31	962 791,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	20 864 613,53	23 717 174,15	21 808 552,54

BILANS - PASYWA			
Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	30.09.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 973 191,06	7 667 129,42	6 551 462,51
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 821 429,52	4 873 191,06	4 873 191,06
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	2 051 761,54	2 693 938,36	1 578 271,45
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 891 422,47	16 050 044,73	15 257 090,03
I. Rezerwy na zobowiązania	1 032 617,61	836 745,33	1 098 302,61
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	433 619,00	348 398,00	529 304,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	338 998,61	243 347,33	338 998,61
- długoterminowa	387,41	387,41	387,41
- krótkoterminowa	338 611,20	242 959,92	338 611,20
3. Pozostałe rezerwy	260 000,00	245 000,00	230 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe	260 000,00	245 000,00	230 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00

1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 907 649,40	5 085 372,87	5 179 587,83
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
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 kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 907 649,40	5 085 372,87	5 179 587,83
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 221 146,58	2 991 588,87	3 111 022,45
- do 12 miesięcy	3 221 146,58	2 991 588,87	3 111 022,45
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	21,70	21,70
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 025 859,56	1 471 390,61	1 398 799,59
h) z tytułu wynagrodzeń	635 679,94	592 925,26	649 556,40
i) inne	24 963,32	29 446,43	20 187,69
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 951 155,46	10 127 926,53	8 979 199,59
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 951 155,46	10 127 926,53	8 979 199,59
- długoterminowe	1 716 314,42	3 221 886,03	2 574 488,50
- krótkoterminowe	6 234 841,04	6 906 040,50	6 404 711,09
PASYWA RAZEM	20 864 613,53	23 717 174,15	21 808 552,54

4.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)				
Pozycja w RZIS	Od 01.10.2023 do 10.12.2023	Od 01.10.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2024 do 31.12.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:	16 922 972,10	16 115 142,90	55 706 201,92	58 587 004,15
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	168 343,57	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 734 315,86	7 218 071,29	22 781 324,78	28 143 754,48
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	100 000,00	70 000,00	100 000,00	70 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	10 088 656,24	8 827 071,61	32 824 877,14	30 373 249,67
B. Koszty działalności operacyjnej	16 434 994,12	14 729 383,01	53 910 477,74	55 341 088,37
I. Amortyzacja	288 515,63	198 213,73	953 114,91	970 774,17
II. Zużycie materiałów i energii	569 499,91	393 577,59	1 958 785,81	1 548 154,28
III. Usługi obce	5 456 505,49	6 321 687,13	20 470 310,85	22 054 511,47
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12 675,94	7 370,87	71 464,78	58 540,13
– podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	2 721 447,39	2 531 776,91	9 323 580,40	10 297 083,77
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	519 215,51	565 946,28	1 772 431,44	2 213 871,13
- emerytalne	202 729,83	236 631,57	806 477,98	922 610,06
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	61 021,35	69 074,52	250 806,57	250 263,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów	6 806 112,90	4 641 735,98	19 109 982,98	17 947 889,56
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	487 977,98	1 385 759,89	1 795 724,18	3 245 915,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	316 479,77	809 957,49	873 360,08	1 174 446,41
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25 447,15	0,00	89 527,60	16 300,00
II. Dotacje	121 891,72	41 026,38	336 597,88	156 460,63
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	169 140,90	768 931,11	447 234,60	1 001 685,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	130 872,29	1 038 123,43	180 944,94	1 328 302,91
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 851,89	0,00	4 851,89
III. Inne koszty operacyjne	130 872,29	1 033 271,54	180 944,94	1 323 451,02
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	673 585,46	1 157 593,95	2 488 139,32	3 092 059,28
G. Przychody finansowe	11 658,86	32 861,51	88 009,43	110 630,95
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	23 000,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	23 000,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	23 000,00
II. Odsetki, w tym:	11 658,86	32 861,51	88 009,43	87 630,95

- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	9 552,33	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	30 238,19	37 177,55	138 958,21	95 294,87
I. Odsetki, w tym	27 386,46	1 012,32	68 495,61	8 200,23
-od jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	2 851,73	36 165,23	70 462,60	87 094,64
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	655 006,13	1 153 277,91	2 437 190,54	3 107 395,36
J. Podatek dochodowy	233 237,00	37 611,00	385 429,00	413 457,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	421 769,13	1 115 666,91	2 051 761,54	2 693 938,36

4.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY)

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)				
Dane za okres	od 01.10.2023	od 01.10.2024	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024
	do 31.12.2023	do 31.12.2024	do 31.12.2023	do 31.12.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW, w tym:	16 822 972,10	16 045 142,90	55 606 201,92	58 880 409,49
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 734 315,86	7 218 071,29	22 781 324,78	28 507 071,28
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów	10 088 656,24	8 827 071,61	32 824 877,14	30 373 338,21
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW	10 341 523,82	8 453 395,26	32 299 056,02	31 101 665,59
- jednostkom powiązanym				
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 535 410,92	3 811 659,28	13 189 073,04	13 153 721,63
II. Wartość sprzedanych towarów	6 806 112,90	4 641 735,98	19 109 982,98	17 947 943,96
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	6 481 448,28	7 591 747,64	23 307 145,90	27 778 743,90
D. KOSZTY SPRZEDAŻY	4 288 836,26	3 985 834,31	14 925 816,54	16 516 521,89
E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	1 704 634,04	2 220 153,44	6 585 605,18	7 652 955,29
F. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	487 977,98	1 385 759,89	1 795 724,18	3 609 266,72
G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	316 479,77	809 957,49	873 360,08	1 174 446,41
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25 447,15	0,00	89 527,60	16 300,00
II. Dotacje	121 891,72	41 026,38	336 597,88	156 460,63
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	169 140,90	768 931,11	447 234,60	1 001 685,78
H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	130 872,29	1 038 123,43	180 944,94	1 328 302,91

I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 851,89	0,00	4 851,89
III. Inne koszty operacyjne	130 872,29	1 033 271,54	180 944,94	1 323 451,02
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	673 585,46	1 157 593,95	2 488 139,32	3 455 410,22
J. PRZYCHODY FINANSOWE	11 658,86	32 861,51	88 009,43	110 630,95
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	23 000,00
a) od jednostek powiązanych				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	23 000,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	23 000,00
II. Odsetki, w tym:	11 658,86	32 861,51	88 009,43	87 630,95
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	9 552,33	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. KOSZTY FINANSOWE	30 238,19	37 177,55	138 958,21	95 294,96
I. Odsetki, w tym:	27 386,46	1 012,32	68 495,61	8 200,23
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	2 851,73	36 165,23	70 462,60	87 094,73
L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)	655 006,13	1 153 277,91	2 437 190,54	3 470 746,21
M. PODATEK DOCHODOWY	233 237,00	37 611,00	385 429,00	482 487,00
N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIEKSZENIA STRATY)				
O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)	421 769,13	1 115 666,91	2 051 761,54	2 988 259,21

4.4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)				
Wyszczególnienie	01.10.2023 - 31.12.2023	01.10.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2024 - 31.12.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	421 769,13	1 115 666,91	2 051 761,54	2 693 938,36
II. Korekty razem	3 410 678,86	2 424 445,06	2 161 805,01	5 346 082,51
1. Amortyzacja	288 515,63	198 213,73	953 114,91	970 774,17
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-7 316,31	-5 409,85	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	15 727,60	-31 849,19	-19 513,82	-102 430,72

4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-25 447,15	204 074,00	-89 527,60	187 774,00
5. Zmiana stanu rezerw	112 584,76	-261 557,28	101 895,76	-195 872,28
6. Zmiana stanu zapasów	1 833 198,16	619 034,64	-156 708,41	4 589 218,93
7. Zmiana stanu należności	815 954,74	1 018 613,83	591 779,85	-1 138 560,71
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-698 686,21	-38 622,82	718 780,23	233 315,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 076 147,64	721 948,00	61 984,09	801 863,51
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 832 447,99	3 540 111,97	4 213 566,55	8 040 020,87
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	445 899,57	1 091 703,86	1 808 548,22	1 890 702,25
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	25 447,15	0,00	114 275,20	16 300,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	420 452,42	1 091 703,86	1 694 273,02	1 874 402,25
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	420 452,42	1 091 703,86	1 694 273,02	1 874 402,25
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	65 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	23 000,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki	28 925,29	46 145,79	217 479,39	115 078,75
- inne wpływy z aktywów finansowych	391 527,13	1 045 558,07	1 476 793,63	1 671 323,50
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	1 143 753,62	190 936,95	3 889 089,17	929 566,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	920 144,90	190 936,95	2 547 040,45	196 628,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	223 608,72	0,00	1 342 048,72	732 938,00
a) w jednostkach powiązanych	487 500,00	0,00	487 500,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	-263 891,28	0,00	854 548,72	732 938,00
- nabycie aktywów finansowych	-263 891,28	0,00	854 548,72	732 938,00
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-697 854,05	900 766,91	-2 080 540,95	961 136,25
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy				
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki				
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	27 386,46	1 012,32	4 812 456,74	2 008 200,23

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	4 600 000,00	2 000 000,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	143 961,13	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	27 386,46	1 012,32	68 495,61	8 200,23
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 027 871,88	-1 012,32	-4 812 456,74	-2 008 200,23
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	1 106 722,06	4 439 866,56	-2 679 431,14	6 992 956,89
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 106 722,06	4 439 866,56	-2 679 431,14	6 992 956,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	695 257,34	4 355 069,73	4 481 410,54	1 801 979,40
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 801 979,40	8 794 936,29	1 801 979,40	8 794 936,29
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

4.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym				
Wyszczególnienie	01.10.2023 - 31.12.2023	01.10.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2024 - 31.12.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 728 828,45	6 551 462,51	9 521 429,52	6 973 191,06
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 728 828,45	6 551 462,51	9 521 429,52	6 973 191,06
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
- umorzenia udziałów (akcji)				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 821 429,52	4 873 191,06	4 728 828,45	4 821 429,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
b) zmniejszenie (z tytułu)				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 821 429,52	4 873 191,06	4 821 429,52	4 873 191,06
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. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
- przeznaczenie zysku za rok ubiegły na kapitał zapasowy	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	4 600 000,00	2 000 000,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu				
6. Wynik netto	2 051 761,54	2 693 938,36	2 051 761,54	2 693 938,36
a) zysk netto	2 051 761,54	2 693 938,36	2 051 761,54	2 693 938,36
b) strata netto				
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 973 191,06	7 667 129,42	6 973 191,06	7 667 129,42
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

4.6. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANIA ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r z późniejszymi zmianami oraz na podstawie zasad polityki rachunkowości wprowadzonych przez kierownika jednostki zarządzeniem z dn. 30.10.2012 r, z uwzględnieniem zmian w polityce rachunkowości z dnia 4 września 2023 roku. Spółka dodatkowo przedstawia rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZENIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

Wynik finansowy NEPTIS S.A. za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami kosztami zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

2. ZASTOSOWANE ZASADY I METODY RACHUNKOWOŚCI

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

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

2.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych (z uwzględnieniem warunków wskazanych w art. 32 ust. 2 UOR.) Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

patenty, licencje, znaki firmowe	50 %
oprogramowanie komputerowe	20 %- 50 %
inne wartości niematerialne i prawne	20 %- 50 %

koszty zakończonych prac badawczo rozwojowych w zależności od przewidywanego okresu wykorzystania wytworzonych technologii – 10%- 100%

Spółka dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu.

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w okresie, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

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 może przekraczać 5 lat.

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

Koszty prac badawczych są ujmowane w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

2.2. ŚRODKI TRWAŁE

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe, inne niż grunty, wyceniane są według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Natomiast koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

Rodzaj środków trwałych	Metoda amortyzacji	Stawka amortyzacyjna
Maszyny i urządzenia	metoda liniowa	10-14 %
Komputery	metoda liniowa	30 %
Środki transportu	metoda liniowa	20% i indywidualna dla używanych
Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	20%

Środki trwałe o wartości
poniżej 10.000,00 PLN

jednorazowo w momencie
oddania do użytkowania

100 %

Środki trwałe są ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym zostały ujęte w ewidencji.

Grunty nie są amortyzowane.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

2.3. 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 jeżeli nie mają wobec nich zastosowania postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz.U.2017, poz. 277 – „Rozporządzenie dot. instrumentów finansowych”).

Udziały w jednostkach podporządkowanych, zaliczone do aktywów trwałych wycenia się na dzień bilansowy według zasad określonych dla udziałów w innych jednostkach oraz innych inwestycji.

Odpisy odzwierciedlające trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Z uwagi na stosowanie przez Jednostkę postanowień Rozporządzenia dot. instrumentów finansowych długoterminowe inwestycje w aktywa finansowe są wyceniane wg zasad opisanych w punkcie 2.13 Instrumenty finansowe.

2.4. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w inny sposób określonej wartości godziwej.

Jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności (obligacje, weksle, pożyczki udzielone), aktywa te wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych Jednostka wycenia według skorygowanej ceny nabycia.

Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Z uwagi na stosowanie przez Jednostkę postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz.U.2017, poz. 277) krótkoterminowe inwestycje w aktywa finansowe są wyceniane wg zasad opisanych w punkcie 2.13 Instrumenty finansowe.

2.5. ZAPASY

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło.

Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości składników zapasów zalicza się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

2.6. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe wyceniane są na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia,

a przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu uregulowania należności lub zobowiązań, wynikające z różnicy pomiędzy kursem faktycznie zastosowanym lub kursem średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązań, odnoszone są odpowiednio na dobro przychodów lub w ciężar kosztów 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.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia dokonanego odpisu do wartości pierwotnej. Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis z tytułu utraty wartości był dokonany w tym samym roku obrotowym to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje w drodze korekty kosztów, w ciężar których odpis był pierwotnie utworzony. Natomiast

przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

2.7. 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.

2.8. KAPITAŁY

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki 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. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę wartości emisji nad wartością nominalną akcji, po potrąceniu kosztów emisji akcji.

2.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- ubezpieczenia,
- przedpłaty,
- koszty domen i serwerów,
- koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji (dot. projektów B+R).

2.10. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE

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.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze.

Spółka tworzy następujące rezerwy:

- na badanie sprawozdania finansowego,
- na świadczenia pracownicze, w tym emerytalne.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w pozycji „rezerw”.

Ponadto z uwagi na przepisy o rękojmi oraz okres udzielanej gwarancji na oferowane towary Jednostka tworzy rezerwę na ewentualne koszty napraw gwarancyjnych. Jako podstawę szacunku przyjęto: łączny koszt komponentów, koszty wynagrodzeń działu serwisu, średni czas naprawy oraz dane dotyczące ilości napraw z lat ubiegłych.

2.11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych (opłacone z góry przez klientów abonamenty),
- otrzymane dotacje na wytworzenie lub nabycie wartości niematerialnych i prawnych, w tym zakończonych prac rozwojowych oraz środków trwałych, które następnie zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

2.12. REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz możliwymi do odliczenia w przyszłości stratami, 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.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

2.13. INSTRUMENTY FINANSOWE

Jednostka 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.

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 Jednostkę 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 Jednostka 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 Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi	Skorygowana cena nabycia

	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 Jednostka- pomimo posiadania opcji sprzedaży- zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	
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.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

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

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

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.

2.14. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Zarówno w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2024 r. jak i w roku poprzednim Spółka nie była stroną umów, które należałoby rozliczać zgodnie z zasadami określonymi w art. 34a- 34d ustawy o rachunkowości (tzw. kontrakty długoterminowe).

2.15. 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 produktów lub półfabrykatów odbiorcy, odbiór przez odbiorcę usługi lub wykonanie na jego rzecz usługi. W przypadku NEPTIS S.A. do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim:

- abonamenty
- pośrednictwo przy zawieraniu umów ubezpieczeniowych
- naprawy urządzeń
- usługi marketingowe i reklamowe
- koszty wysyłki
- usługi informatyczne
- udostępnianie danych

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów lub materiałów odbiorcy. W przypadku NEPTIS S.A. do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: sprzedaż urządzeń: Yanosik GTR, GTR s-clusive, GTm, XS, Connect, Flotis OBD, COMPACT oraz sprzedaż akcesoriów.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to poniesione koszty lub osiągnięte, niewątpliwe przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

- koszty refakturowane
- przychody z podnajmu powierzchni biurowej i samochodów
- odszkodowania
- rozwiązanie i utworzenie odpisów aktualizacyjnych należności
- donacje

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

5. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

- 1) **Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość**

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły nietypowe zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

2) Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły nietypowe wahania sezonowe ani cykliczne.

3) Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Przeanalizowano zestawienie towarów zalegających na magazynie pod kątem ewentualnej utraty wartości. W wyniku analizy Zarząd zdecydował o utworzeniu w 12.2024 odpisu aktualizującego wartość zapasów na łączną kwotę 4 851,89 zł w odniesieniu do towarów, które utraciły swoją wartość lub ich sprzedaż nie będzie możliwa. Równocześnie rozwiązano odpis z lat ubiegłych na kwotę 1 904,00 – towar został wykorzystany na cele serwisowe.

4) Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie dokonywał odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

5) Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

2024 r

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	433 619,00	178 649,00	263 870,00	0,00	348 398,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	338 998,61	242 959,92	334 114,57	0,00	247 843,96
a)	długoterminowe	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
b)	krótkoterminowe	338 611,20	242 959,92	334 114,57	0,00	247 456,55
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	338 611,20	242 959,92	334 114,57	0,00	247 456,55
3.	Pozostałe rezerwy	260 000,00	225 000,00	260 000,00	0,00	225 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	260 000,00	225 000,00	260 000,00	0,00	225 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	30 000,00	65 000,00	30 000,00	0,00	65 000,00
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	230 000,00	160 000,00	230 000,00	0,00	160 000,00
-	rezerwa na koszty postępowania sądowego	0,00	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00

4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	1 032 617,61	646 608,92	857 984,57	0,00	821 241,96
----	--------------------------------	--------------	------------	------------	------	------------

2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	292 213,00	302 169,00	160 763,00	0,00	433 619,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	278 508,85	334 846,31	274 356,55	0,00	338 998,61
a)	długoterminowe	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
b)	krótkoterminowe	278 121,44	334 846,31	274 356,55	0,00	338 611,20
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	278 121,44	334 846,31	274 356,55	0,00	338 611,20
3.	Pozostałe rezerwy	360 000,00	155 000,00	255 000,00	0,00	260 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	360 000,00	155 000,00	255 000,00	0,00	260 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	330 000,00	125 000,00	225 000,00	0,00	230 000,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	930 721,85	792 015,31	690 119,55	0,00	1 032 617,61

6) Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Kalkulacja podatku odroczonego 31.12.2024 r.			
AKTYWA			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych	18 290,96	0,00	3 475,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	-63 305,88	12 028,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-4 851,89	922,00	0,00
Różnica w wartości WNiP	1 815 382,76	0,00	344 923,00
PASywa			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	-387,41	74,00	0,00
Utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy	-242 959,92	46 162,00	0,00
Utworzone rezerwy na naprawy	-160 000,00	30 400,00	0,00
Utworzone rezerwy na audyt	-65 000,00	12 350,00	0,00
rezerwa na koszty postępowań	-20 000,00	3 800,00	0,00
Wynagrodzenia niewypłacone	-59 473,44	11 300,00	0,00
Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w 2024 r.	-1 838,21	349,00	0,00
RMP - abonamenty rozliczane w czasie	-10 056 496,76	1 910 734,00	0,00
Stan aktywów z tytułu OPD w bilansie otwarcia:	1 626 247,00	0,00	
Stan rezerw z tytułu OPD w bilansie otwarcia:	433 619,00	0,00	
Łączna wysokość aktywów z tytułu OPD:	2 028 119,00	401 872,00	
Łączna wysokość rezerw z tytułu OPD:	348 398,00	-85 221,00	
Wpływ zmiany OPD na wynik roku:	487 093,00	0,00	

30.09.2024 r.		
Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
42 683,42	0,00	8 110,00
67 595,79	0,00	12 843,00
0,00	0,00	0,00
2 675 531,65	0,00	508 351,00
Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
-387,41	74,00	0,00
-338 611,20	64 336,00	0,00
-230 000,00	43 700,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
-99 795,40	18 961,00	0,00
-802,53	152,00	0,00
-8 776 114,28	1 667 462,00	0,00
1 626 247,00	0,00	
433 619,00	0,00	
1 794 685,00	168 438,00	
529 304,00	95 685,00	
72 753,00	0,00	

31.12.2023r.		
Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
58 275,56	0,00	11 072,00
-70 015,98	13 303,00	0,00
-1 904,00	362,00	0,00
2 223 939,28	0,00	422 547,00
Różnica przejściowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
-387,41	74,00	0,00
-338 611,20	64 336,00	0,00
-230 000,00	43 700,00	0,00
-30 000,00	5 700,00	0,00
0,00	0,00	0,00
-68 400,24	12 996,00	0,00
-1 852,15	352,00	0,00
-7 818 018,73	1 485 424,00	0,00
1 594 879,00	0,00	
292 213,00	0,00	
1 626 247,00	31 368,00	
433 619,00	141 406,00	
-110 038,00	0,00	

7) Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie odnotował istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

8) Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie odnotował istotnych zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

9) Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie odnotował istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

10) Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie dokonywał korekt błędów poprzednich okresów.

11) Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły zmiany w sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Zarząd na bieżąco monitoruje zdarzenia związane z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy, a także zdarzenia polityczne, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczną w kraju i na świecie.

12) Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Emitent korzystał okresowo z kredytu w rachunku bieżącym zgodnie z obowiązującą umową.

13) Informacje o zawarciu przez Emitenta transakcji z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach innych niż rynkowe

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

14) W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody jej ustalenia)

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie dokonał zmiany metody ustalenia wartości instrumentów finansowych.

15) Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku nie nastąpiła zmiana w klasyfikacji aktywów finansowych.

16) Informację dotyczącą emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych;

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Spółka nie przeprowadzała emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

17) Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Spółka nie wypłacała ani deklarowała wypłaty dywidendy.

18) Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, a które byłyby nieuwjęte w tym sprawozdaniu i mogłyby znacząco wpływać na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

19) Informację dotyczącą zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku Emitent odnotował nowe zobowiązania warunkowe:

- a) Weksel in blanco na rzecz PKO Bank Polski S.A. z tytułu gwarancji bankowej o wartości zobowiązania i wartości gwarancji 200 000,00 zł,
- b) Weksel in blanco na rzecz PKO Bank Polski S.A. z tytułu gwarancji bankowej o wartości zobowiązania i wartości gwarancji 570 000,00 zł.

20) Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta

Poza informacjami przedstawionymi w niniejszym raporcie Emitent nie identyfikuje innych istotnych informacji, które mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniku finansowego Spółki.

6. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z WYKAZANIEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ DOTYCZĄCYCH EMITENTA

W IVQ 2024 roku, Spółka osiągnęła **Przychody ze sprzedaży** w wysokości ok. 16.115,14 tys. zł, które w stosunku do wyniku za IVQ 2023 roku – ok. 16.922,97 tys. zł, uległy zmniejszeniu o ok. 807,83 tys. zł, tj. ok 4,77%.

W pozycji **Przychody netto ze sprzedaży produktów** w IVQ 2024 roku Spółka odnotowała wzrost o ok. 483,76 tys. zł (7,18%)- z kwoty ok. 6.734,32 tys. zł w IVQ 2023 roku, do ok. 7.218,07 tys. zł w IVQ 2024 roku.

Pozycja ta obejmuje przychody ze sprzedaży usług reklamowych w aplikacji, sprzedaży abonamentów do urządzeń Yanosik oraz Flotis, danych, a także prowizji z tytułu usług świadczonych w ramach aplikacji Yanosik.

Przychody netto ze sprzedaży towarów w IVQ 2024 roku obejmują przede wszystkim sprzedaż urządzeń Yanosik oraz Flotis, a także akcesoriów do urządzeń i aplikacji.

Pozycja w IVQ 2024 roku wynosiła ok. 8.827,07 tys. zł, a w IVQ 2023 roku ok. 10.088,66 tys. zł. Różnica stanowiąca ok. 1.261,50 tys. zł (12,50%), wynika głównie z tego, że w 2023 roku przychody były częściowo kształtowane przez kilka skumulowanych zamówień od jednego z kontrahentów, które pierwotnie były oczekiwane w dłuższym okresie. W 2024 roku współpraca z tym partnerem handlowym przebiegała w sposób stabilny, a poziom zamówień utrzymywał się na przewidywalnym, równomiernym poziomie.

W Bilansie wartość pozycji **Zapasy** zmniejszyła się z ok. 7.378,51 tys. zł na koniec IVQ 2023 roku do ok. 2.766,70 tys. zł, tj. zmniejszenie o ok. 4.611,81 tys. zł (62,50%), co związane jest z wdrożeniem zmian w gospodarce magazynowej. Spółka w IIQ 2024 roku dokonała sprzedaży części komponentów do produkcji do podmiotu realizującego produkcję urządzeń w celu optymalizacji tego procesu. Zmiany te miały wpływ między innymi na stan środków pieniężnych, które na koniec IVQ 2023 wynosiły ok. 1.801,98 tys. zł, a w prezentowanym okresie ok. 8.794,94 tys. zł. Na płynność wpłynęła również spłata zobowiązań z tytułu pożyczek, wpływ z tytułu sprzedaży ZCP, sprzedaży udziałów oraz wpływie dywidendy.

Na koniec IVQ 2024 roku, Spółka wygenerowała zysk netto na poziomie ok. 2.693,94 tys. zł, co w stosunku do IVQ 2023 roku, gdzie wynosił on 2.051,77 tys. zł stanowi wzrost o 31,30%.

7. CZYNNIKI I ZDARZENIA O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCE WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 roku Emitent nie odnotował zdarzeń i czynników o nietypowym charakterze, które mogłyby mieć wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

8. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

9. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH

Emitent nie publikuje prognoz.

10. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

Akcjonariusz	Liczba posiadanych głosów na WZ łącznie	Procent posiadanych głosów na WZ łącznie	Liczba posiadanych akcji	Procent posiadanych akcji

Filip Maciej Kolendo	489 403,00	34,49%	290 397,00	29,04%
Adam Tychmanowicz	490 821,00	34,59%	291 815,00	29,18%
Dawid Krystian Nowicki	45 914,00	3,24%	24 962,00	2,50%
Tadeusz Sudoł	89 586,00	6,31%	89 586,00	8,96%
Pozostali	303 240,00	21,37%	303 240,00	30,32%
Łącznie	1 418 964,00	100,00%	1 000 000,00	100,00%

11. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE

Według najlepszej wiedzy Emitenta, stan posiadania akcji na dzień publikacji niniejszego raportu kształtuje się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych głosów na WZ łącznie	Procent posiadanych głosów na WZ łącznie	Liczba posiadanych akcji	Procent posiadanych akcji	Funkcja
Filip Maciej Kolendo	489 403,00	34,49%	290 397,00	29,04%	Członek Rady Nadzorczej
<i>imienne</i>	398 012,00		199 006,00		
<i>na okaziciela</i>	91 391,00		91 391,00		
Adam Tychmanowicz	490 821,00	34,59%	291 815,00	29,18%	Prezes Zarządu
<i>imienne</i>	398 012,00		199 006,00		
<i>na okaziciela</i>	92 809,00		92 809,00		
Dawid Krystian Nowicki	45 914,00	3,24%	24 962,00	2,50%	Członek Zarządu
<i>imienne</i>	41 904,00		20 952,00		
<i>na okaziciela</i>	4 010,00		4 010,00		
Krzysztof Krzysztofiak	22 396,00	1,58%	22 396,00	2,24%	Członek Rady Nadzorczej
<i>na okaziciela</i>	22 396,00		22 396,00		
Przemysław Szulakiewicz	40 000,00	2,82%	40 000,00	4,00%	Członek Rady Nadzorczej
<i>na okaziciela</i>	40 000,00		40 000,00		
Bartosz Grycz	2 284,00	0,16%	2 284,00	0,23%	Członek Rady Nadzorczej
<i>na okaziciela</i>	2 284,00		2 284,00		
Pozostali	328 146,00	23,13%	328 146,00	32,81%	
Łącznie	1 418 964,00	100,00%	1 000 000,00	100,00%	

12. WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ SĄDOWYCH DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej. Emitent nie jest stroną istotnych postępowań sądowych dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności.

13. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNYCH NIŻ RYNKOWE

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawarła z podmiotami powiązanymi istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

14. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej. W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzielała poręczeń kredytu, pożyczki oraz nie udzielała gwarancji.

15. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

Emitent nie identyfikuje dodatkowych informacji, które mogłyby mieć wpływ na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej czy wyniku finansowego.

16. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWNIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

Emitent nie identyfikuje czynników, które mogłyby mieć wpływ na osiągnięte wyniki finansowe w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Adam Tychmanowicz
Prezes Zarządu

Dawid Nowicki
Członek Zarządu

Jakub Wesołowski
Członek Zarządu