



RAPORT PÓŁROCZNY
NEPTIS SPÓŁKA AKCYJNA
ZA I PÓŁROCZE 2025 ROKU

Sporządzony zgodnie z § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 755)

Poznań, 2 września 2025 roku

Spis treści

LIST PREZESA ZARZĄDU 2

1. PODSTAWOWE DANE EMITENTA 4

2. DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA 5

3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (Z PRZELICZENIEM NA EURO)..... 12

4. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ, Z OKREŚLENIEM W JAKIM STOPNIU EMITENT JEST NA NIE NARAŻONY 15

5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU 23

INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANIA ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 23

BILANS 36

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 44

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY) 48

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) 50

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM..... 53

DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE 56

6. PODSUMOWANIE WYNIKÓW I OSIĄGNIĘĆ SPÓŁKI 64

7. AKCJE I AKCJONARIAT 72

8. ŁAD KORPORACYJNY 74

9. POZOSTAŁE INFORMACJE..... 91

10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU 96

LIST PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze,

Niniejszym przekazujemy na Państwa ręce podsumowanie pierwszego półrocza 2025 roku, które obfitowało w istotne wydarzenia mające wpływ na realizację długofalowej strategii naszej firmy.

Na wstępie należy podkreślić, że odnotowaliśmy w mijającym półroczu wzrost aktywnych użytkowników aplikacji Yanosik, a tym samym możemy mówić o systematycznym rozwoju społeczności Yanosik. Wzrost wartości marki Yanosik potwierdza przyznanie nam prestiżowej nagrody Superbrands 2025 – wyróżnienia, które stanowi dowód jakości, wiarygodności i innowacyjności naszych działań.

W pierwszej połowie roku skupiliśmy się na rozwoju nowych rozwiązań hardware'owych, które jeszcze w tym roku pozwolą nam wejść na rynki zagraniczne. To istotny element naszej strategii internacjonalizacji. Równolegle prowadzimy zaawansowane prace nad wewnętrznym systemem komunikacji z użytkownikami, który zwiększy ich świadomość w zakresie usług dodatkowych i poprawi konwersję. Nieustannie rozwijamy algorytmy pozwalające na stałą rozbudowę bazy zdarzeń drogowych, punktów POI oraz usługi nawigacyjne, aby zapewniać użytkownikom jeszcze wyższy poziom bezpieczeństwa i komfortu podróży.

Realizując strategię Spółki, skupiamy nasze działania w czterech kluczowych obszarach:

- Usługi dla kierowców – rozwijamy kompleksowy ekosystem usług wspierających codzienne potrzeby kierowców, od ubezpieczeń komunikacyjnych i e-winiet po raporty historii pojazdu i umawianie wizyt w warsztatach. Naszym celem jest, by Yanosik stał się nie tylko asystentem drogowym, ale również centrum obsługi samochodu.
- E-commerce – konsekwentnie poszerzamy kanały sprzedaży produktów i usług motoryzacyjnych zarówno na naszej platformie, jak i poprzez partnerów zewnętrznych.
- Marka Yanosik – jej siła i rozpoznawalność to nie tylko lojalność użytkowników, ale także potencjał biznesowy. Rozwijamy model licencyjny, umożliwiając partnerom korzystanie z brandu w różnych segmentach rynku, co wspiera budowę dodatkowych źródeł przychodów.
- Sprzedaż B2B – dane, analizy i reklama – oferujemy unikalne zasoby danych i opracowania analityczne, które znajdują zastosowanie zarówno w sektorze publicznym, jak i prywatnym. Segment B2B obejmuje również targetowane kampanie reklamowe, pozwalające partnerom dotrzeć do jednej z najbardziej zaangażowanych społeczności kierowców w Polsce.

Oprócz działalności komercyjnej Zarząd Neptis S.A. niezmiennie angażuje się w inicjatywy społeczne. Współpracujemy z Komendą Główną Policji przy kampaniach edukacyjnych, takich jak „Zwalniaj przy szkołach”, „Łapki na kierownicę”, czy „Zapnij pasy – poczuj uścisk bezpieczeństwa” które zwiększają bezpieczeństwo na drogach i docierają do milionów użytkowników.

W imieniu Zarządu Neptis S.A. pragniemy wyrazić serdeczne podziękowania wszystkim Akcjonariuszom, Członkom Rady Nadzorczej, Pracownikom oraz Partnerom Biznesowym za okazane zaufanie, zaangażowanie i wkład w rozwój Spółki. Jesteśmy przekonani, że konsekwentna realizacja przyjętej strategii oraz utrzymanie najwyższych standardów działania pozwolą nam kontynuować dynamiczny rozwój i umacniać pozycję Neptis S.A. jako wiarygodnego i innowacyjnego podmiotu na rynku.

Prezes Zarządu

Adam Tychmanowicz

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. DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA

STRATEGIA ROZWOJU EMITENTA I DZIAŁANIA PODJĘTE W RAMACH JEJ REALIZACJI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM

Strategia rozwoju Spółki została opracowana na potrzeby wsparcia realizacji działań operacyjnych oraz osiągnięcia długoterminowych celów biznesowych. Zarząd Spółki, kierując się jej najlepszym interesem, nie planuje pełnej publikacji strategii, jednak w celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami Spółki, przekazuje do publicznej wiadomości jej kluczowe założenia.

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.

Spółka posiada w ofercie kilka modeli **urządzeń Yanosik**, różniących się m.in. rozmiarem, interfejsem użytkownika i zakresem funkcji dodatkowych, przy jednoczesnym zachowaniu podstawowej funkcjonalności polegającej na informowaniu o zagrożeniach i bieżącej sytuacji drogowej. Wszystkie urządzenia są wyposażone we wbudowaną kartę SIM, a ich działanie uzależnione jest od aktywnego abonamentu, co zapewnia Spółce stabilny i powtarzalny strumień przychodów. Na dzień publikacji niniejszego raportu, średniomiesięczna liczba użytkowników urządzeń przekracza 140 tysięcy.

W ramach strategii Zarząd Spółki skupia się na czterech kluczowych obszarach:

USŁUGI DLA KIEROWCÓW

W ramach usług dla kierowców koncentrujemy się na kompleksowym wsparciu użytkowników w zakresie opieki nad pojazdem oraz wsparcia kierowcy w codziennych obowiązkach związanych z posiadaniem i wykorzystaniem samochodu, zarówno w Polsce, jak i za granicą. Oferujemy usługi związane między innymi z ubezpieczeniem, finansowaniem, sprzedażą i zakupem samochodu.

Usługi realizowane są zarówno bezpośrednio przez Yanosik, jak i przy współpracy z zaufanymi partnerami zewnętrznymi, w ramach **systemu prowizyjnego**.

E-COMMERCE

Nasza strategia e-commerce zakłada dynamiczny rozwój kanałów sprzedaży zarówno w obrębie własnych platform, jak i poprzez obecność na zewnętrznych platformach. Kluczowym elementem oferty są produkty związane z branżą automotive, dostępne zarówno **pod marką własną**, jak i w ramach współpracy z **partnerami zewnętrznymi**.

Nasz model biznesowy zakłada generowanie przychodów poprzez marżę na produktach oraz rosnący wolumen sprzedaży. Wraz z rozbudową kanałów e-commerce planujemy rozwijać ofertę produktową, a także kanały dystrybucji z naciskiem na e-commerce. Planujemy również zwiększać zasięg terytorialny.

MARKA YANOSIK

Yanosik to nie tylko brand wspierający lojalność społeczności, ale także zasób komercyjny. Marka będzie oferowana partnerom zewnętrznym w **modelu licencyjnym**, opartym na opłatach za wykorzystanie marki. Spółka zakłada wykorzystywanie marki własnej dla coraz szerszego portfolio produktów samodzielnie wprowadzanych na rynek.

BIZNES – DANE, ANALIZY, REKLAMA

Uzupełnieniem powyższych obszarów, jest działalność w segmencie B2B, która obejmuje zarówno sprzedaż danych, opracowań analitycznych, jak i usług reklamowych dla partnerów komercyjnych, instytucji publicznych oraz zarządców dróg.

CO DOTYCHCZAS WPROWADZILIŚMY

Aplikacja Yanosik łączy w sobie cechy nawigacji online, informatora o sytuacji i zdarzeniach drogowych, a przede wszystkim **przyjaciela kierowcy**, któremu dostarcza usługi niezbędne dla zmotoryzowanych.

Wśród aktualnie dostępnych funkcjonalności znajdują się m.in.:

- ubezpieczenia komunikacyjne i turystyczne,
- e-winiety,
- bilety autostradowe,
- raporty o historii pojazdu,

- ewidencja wydatków na samochód,
- umówienie wizyty w warsztacie samochodowym,
- wystawienie samochodu na sprzedaż,
- rozgłoszenie radiowe.

Usługi te dostarczane są w większości przez zewnętrznych dostawców w oparciu o współpracę w modelu prowizyjnym.

Dane generowane przez użytkowników aplikacji stanowią cenne źródło wiedzy analitycznej – dziennie pokonują oni łącznie około 57 milionów kilometrów i przekazują zgłoszenia do systemu co około 2,3 sekundy. Pozwala to Spółce na bieżące monitorowanie sytuacji na drogach, ocenę jakości infrastruktury telekomunikacyjnej oraz analizę stylów jazdy i zachowań uczestników ruchu drogowego.

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 podmioty zarządzające ruchem i drogami w Polsce. Spółka przygotowuje także analizę danych na temat sytuacji na polskich drogach dla podmiotów trzecich.

W ramach wykonywanych analiz 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 m.in. kupony, banery, a także oznaczenia punktów POI w aplikacji Yanosik. Emitent oferuje również nowatorski format reklamowy oparty o geolokalizowaną reklamę głosową.

W skład systemu Yanosik wchodzi również moduł **Yanosik Traffic** – źródło informacji drogowych dla kierowców m.in. o korkach, utrudnieniach, zmianach w organizacji ruchu, a także projekt Turystyka Regionu, który wspiera zwiedzanie kraju, poprzez informowanie o atrakcjach turystycznych na mapie w aplikacji. W aplikacji dostępne jest także 16 stacji radiowych, w tym kanały dedykowane aplikacji Yanosik – Radio Yanosik, Radio Yanosik Rock, Radio Yanosik EDM oraz popularne lokalne rozgłoszenia, 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 unikalnym 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 atrakcyjnego ubezpieczenia OC. Bezpieczni kierowcy otrzymają indywidualną ofertę.

Emitent aktywnie angażuje się także 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.

W nadchodzących latach jednym z kluczowych filarów strategicznych działalności Spółki będzie intensyfikacja działań ukierunkowanych na wzmacnianie relacji z aktywną społecznością oraz dalsze rozwijanie jej zaangażowania. Neptis S.A. zamierza sukcesywnie rozwijać sposób interakcji z użytkownikami, w którym stanowią oni nie tylko odbiorców, ale także uczestników i współtwórców oferowanych rozwiązań. Spółka planuje systematycznie rozszerzać zakres dostępnych funkcjonalności i usług w oparciu o potrzeby tej społeczności, angażując do współpracy zewnętrznych partnerów technologicznych, usługowych i produktowych.

Obserwowany wzrost liczby kierowców oraz pojazdów na polskich drogach stwarza korzystne warunki dla dalszego rozwoju Neptis S.A. Spółka, oferując szeroki wachlarz nowoczesnych usług cyfrowych dedykowanych zmotoryzowanym, posiada realny potencjał do zwiększenia bazy użytkowników, poszerzania portfolio produktów oraz umacniania swojej pozycji rynkowej. Zgodnie z raportem Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego oraz KPMG, w 2024 roku w Polsce zarejestrowano 551,6 tys. nowych samochodów osobowych, co oznacza wzrost o 16% w ujęciu rocznym. Szczególnie dynamiczny rozwój odnotowano w segmencie klientów indywidualnych, gdzie liczba rejestracji wzrosła aż o 34% względem roku poprzedniego. W kolejnych latach można spodziewać się wyplaszczenia tego trendu.

Kolejnym elementem może być postępująca cyfryzacja i automatyzacja usług. Rosnące znaczenie technologii mobilnych, big data oraz usług cyfrowych sprzyja rozwojowi aplikacji takich jak Yanosik. Dalsze poszerzanie funkcjonalności aplikacji oraz wdrażanie innowacyjnych usług (np. cyfrowy portfel, integracje z partnerami zewnętrznymi) może istotnie zwiększać wartość dodaną dla użytkowników i przekładać się na wzrost liczby aktywnych klientów.

Tendencje te potwierdzają rosnące znaczenie rozwiązań wspierających mobilność oraz tworzą sprzyjające otoczenie rynkowe dla dalszej ekspansji ekosystemu usług Yanosik. Potwierdzeniem tej dynamiki jest również systematyczny wzrost liczby aktywnych użytkowników aplikacji, co dowodzi, że Yanosik pozostaje jedną z najbardziej rozpoznawalnych i użytecznych marek wśród polskich kierowców.

Istotnym założeniem rozwoju jest także dalsze umacnianie pozycji marki Yanosik jako silnej, rozpoznawalnej marki parasolowej, która stanie się platformą integrującą rozwiązania nie tylko własne, ale również partnerów zewnętrznych. W tym kontekście Neptis S.A. zakłada możliwość licencjonowania i komercyjnego udostępniania brandu Yanosik wybranym podmiotom zewnętrznym, przy zachowaniu kontroli jakościowej i wizerunkowej. Celem Spółki jest stworzenie środowiska, w którym marka Yanosik staje się wspólnym mianownikiem nowoczesnych i zaufanych usług oraz produktów skierowanych do zmotoryzowanych.

KLUCZOWE ZASOBY NIEMATERIALNE I ICH ZNACZENIE DLA MODELU BIZNESOWEGO

Do kluczowych zasobów niematerialnych Neptis S.A., które mają znaczenie dla modelu biznesowego i stanowią źródło tworzenia wartości podmiotu należy przede wszystkim zaangażowana społeczność użytkowników, która dostarcza Spółce danych o ruchu drogowym i zachowaniach kierowców i pozwoliła na zbudowanie marki Yanosik.

Marka Yanosik, buduje zaufanie klientów i napędza rozwój społeczności użytkowników, co przekłada się na stały wzrost skali działalności. Rozbudowana baza użytkowników i zgromadzone dane stanowią fundament dla rozwoju nowych usług oraz źródło przewagi konkurencyjnej w obszarze rozwiązań mobilnych dla kierowców. Technologia własna i kompetencje zespołu pozwalają na sprawne wdrażanie innowacji, a rozbudowana sieć partnerstw umożliwia tworzenie kompleksowej oferty Spółki.

Kluczowym zasobem niematerialnym Neptis S.A. jest również unikalne know-how w zakresie budowania, angażowania i aktywizowania społeczności użytkowników, co pozwala na utrzymywanie wysokiego poziomu zaangażowania klientów oraz dynamiczne rozwijanie bazy użytkowników. Równie istotnym elementem przewagi Spółki jest zgromadzone know-how technologiczne w zakresie tworzenia i wdrażania rozwiązań IT, obejmujące rozwój zaawansowanych systemów mobilnych, algorytmów trafficowych oraz integracji usług dodatkowych w aplikacji Yanosik.

Dodatkowo, istotnym zasobem niematerialnym Neptis S.A. są efekty zrealizowanych prac rozwojowych, obejmujących projekty B+R, których rezultatem było opracowanie nowych modułów i funkcjonalności w aplikacji Yanosik oraz autorskich systemów informatycznych. Projekty takie

jak „Yanosik Maps”, „Przyjaciel Kierowcy”, „Traffic Info”, „Terminal Yanosik”, „Profil Kierowcy” czy „Big Data” nie tylko wzbogaciły ofertę Spółki, ale również istotnie wzmocniły jej potencjał technologiczny i kompetencyjny. Wytworzone w ramach tych przedsięwzięć rozwiązania, know-how oraz zgromadzone dane analityczne stanowią trwałe elementy wartości niematerialnych, które wspierają dalszy rozwój produktów i usług, przyczyniając się do budowania przewagi konkurencyjnej Neptis S.A. na rynku usług dla kierowców.

Technologia własna i wysokie kompetencje zespołu umożliwiają sprawne wdrażanie innowacji, a rozbudowana sieć partnerstw z dostawcami usług komplementarnych pozwala na tworzenie kompleksowej i atrakcyjnej oferty produktowej dla użytkowników.

WSKAŹNIKI NIEFINANSOWE

W ramach oceny kluczowych wskaźników niefinansowych oraz działań związanych z zagadnieniami pracowniczymi i środowiskowymi, Neptis S.A. monitoruje szereg mierników pozwalających na kompleksową ocenę poziomu efektywności operacyjnej, zaangażowania pracowników oraz wpływu na otoczenie.

Wśród wskaźników efektywności działalności znajduje się między innymi poziom satysfakcji użytkowników aplikacji Yanosik, mierzonej ocenami uzyskanymi w sklepach Google Play oraz App Store, które zgodnie z założeniem w okresie krótkoterminowym winny wynosić min. 4,0, a w okresie długoterminowym min. 4,2.

Na dzień 30.06.2025 r. średnio oceny wynosiły 4,2 i 4,6 odpowiednio na platformach iOS oraz Android.

DZIAŁANIA W OBSZARZE PRACOWNICZYM I ŚRODOWISKOWYM

W obszarze pracowniczym Spółka monitoruje wskaźnik rotacji pracowników, dbając o stabilność zespołu oraz tworzenie przyjaznych i motywujących warunków pracy.

W celu wspierania dobrostanu i równowagi między życiem zawodowym a prywatnym, Neptis S.A. realizuje szereg programów promujących work-life balance, obejmujących m.in. dostęp do prywatnej opieki zdrowotnej, kart sportowych typu Multisport, organizację rywalizacji sportowych oraz funkcjonowanie firmowej drużyny piłki nożnej.

Równocześnie Neptis S.A. podejmuje działania zmierzające do optymalizacji infrastruktury IT, w tym korzystania z energooszczędnych rozwiązań serwerowych oraz technologii przyjaznych środowisku. Systematyczny wzrost liczby użytkowników powoduje wzrost ilości danych przez nich dostarczanych. W ramach zarządzania obszarem danych, Spółka regularnie monitoruje wykorzystanie instancji serwerowych, a

także dokonuje optymalizacji typów instancji w zależności od wymagań obliczeniowych i pamięciowych. Automatycznie dostosowywana jest zamówiona moc obliczeniowa do aktualnego zapotrzebowania. Spółka wykorzystuje również kilka warstw cache do obsługi żądań ograniczając powtarzalne operacje, a także regularnie monitoruje infrastrukturę i optymalizuje przetwarzanie danych pod kątem używanych zasobów sprzętowych.

W ramach działań zmniejszających wpływ na środowisko i klimat, Spółka oferuje klientom własny serwis urządzeń Yanosik. Aktywnie promowana jest naprawa urządzeń i wymiana uszkodzonych części. Ponadto Spółka w ramach zarządzania gospodarką magazynową utrzymuje pewien poziom zapasu części i komponentów do celów serwisowych. Istnieje ryzyko, że w związku z rozwojem technologicznym zapasy te mogą okazać się niezdadne do użytku, co spowoduje konieczność dokonania odpisu aktualizacyjnego – Spółka jednak regularnie dokonuje przeglądu zapasów oraz analizuje ich rotację.

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 30 czerwca 2025 roku - 4,2419 PLN,
- Kurs na dzień 31 grudnia 2024 roku - 4,2730 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 – czerwiec 2025 roku - 4,2208 PLN,
- Dla danych porównywalnych średni kurs w okresie styczeń – czerwiec 2024 roku - 4,3109 PLN.

Wybrane dane finansowe (w tys.)				
Bilans	PLN		EUR	
	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024	Stan na 30.06.2025	Stan na 31.12.2024
Kapitały własne	3 856,36	7 614,21	909,11	1 781,94
Zobowiązania krótkoterminowe	11 253,66	5 179,53	2 652,98	1 212,15
Rozliczenia międzyokresowe	11 099,82	10 078,33	2 616,71	2 358,61

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

Aktywa razem	26 977,52	23 711,02	6 359,77	5 549,03
Aktywa trwałe	5 170,69	5 187,01	1 218,96	1 213,90
Aktywa obrotowe	21 806,83	18 524,01	5 140,82	4 335,13
Należności krótkoterminowe	6 457,24	6 430,41	1 522,25	1 504,89

Rachunek zysków i strat	PLN		EUR	
	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024
	do 30.06.2025	do 30.06.2024	do 30.06.2025	do 30.06.2024
Przychody netto ze sprzedaży	28 976,94	28 095,09	6 865,27	6 517,22
Koszty działalności operacyjnej	26 602,98	27 386,27	6 302,83	6 352,80
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 373,97	708,82	562,45	164,43
Amortyzacja	363,34	560,03	86,08	129,91
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 214,40	721,14	524,64	167,28
Zysk netto	1 862,15	614,16	441,18	142,47

Rachunek przepływów pieniężnych	PLN		EUR	
	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024
	do 30.06.2025	do 30.06.2024	do 30.06.2025	do 30.06.2024
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5,31	5,45	1,26	1,26

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 4,81	- 5,86	- 1,14	- 1,36
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 422,12	933,40	810,78	216,52
Przepływy pieniężne netto, razem	3 422,62	932,98	810,89	216,42

4. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ, Z OKREŚLENIEM W JAKIM STOPNIU EMITENT JEST NA NIE NARAŻONY

RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ

Prowadzona przez Yanosik S.A działalność jest w sposób istotny uzależniona od sytuacji makroekonomicznej. Spółka współpracuje z niemalże wszystkimi typami przedsiębiorstw zarówno biorąc pod uwagę wielkość jak i charakter prowadzonej działalności. Osłabienie wzrostu gospodarczego w Polsce oraz na rynkach światowych w sposób negatywny może wpłynąć na rozmiary prowadzonej działalności przez te podmioty, a tym samym na wyniki osiągnięte przez Emitenta. Spółka prowadzi dywersyfikację obszarów swojej działalności wewnątrz segmentów branży informatycznej, a ponadto szuka przedsięwzięć, na które ewentualna recesja może mieć najmniejszy wpływ oraz nowych rynków zbytu na swoje usługi. Spółka ocenia ryzyko jako umiarkowane.

RYZYKO W INSTRUMENTACH FINANSOWYCH W ZAKRESIE:

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

Spółka nie posiada sformalizowanego systemu zarządzania ryzykiem finansowym. Decyzje o stosowaniu instrumentów planowanych operacji są podejmowane na podstawie bieżącej analizy sytuacji Spółki i otoczenia. Posiadane przez Spółkę instrumenty finansowe opisane są w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach Sprawozdania Finansowego. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZYKO WALUTOWE

Spółka dokonuje transakcji w walutach obcych, głównie w dolarach oraz euro. Transakcje dotyczą głównie zakupu powierzchni serwerowej bezpośrednio od zagranicznego kontrahenta.

Spółka korzysta z walutowych rachunków bankowych i dokonuje przewalutowania po korzystnym kursie. Dodatkowo obserwacja sytuacji rynkowej pozwala na uniknięcie elementu zaskoczenia w momencie nagłego wzrostu kursu. Spółka ocenia ryzyko jako umiarkowane.

RYZYO UTRATY KONTRAKTÓW

Spółka zawierając umowy nie zawsze ma możliwość zweryfikować kondycję finansową swoich kontrahentów, najczęściej w przypadku, gdy są nimi oddziały międzynarodowych przedsiębiorstw. W związku z tym może wystąpić ryzyko niewypłacalności ze strony klienta lub utrata kontraktu. W przypadku umów na czas określony, istnieje ryzyko nieprzedłużenia kontraktu. Yanosik S.A. istotnie ogranicza to ryzyko poprzez dywersyfikację portfela zleceń oraz zapisy w umowach ograniczające ryzyko poniesienia straty w wypadku wypowiedzenia kontraktu. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZYO ZWIĄZANE Z NIEWYPŁACALNOŚCIĄ KLIENTÓW

Ryzyko związane z niewypłacalnością klientów może występować w przypadku braku możliwości weryfikacji kondycji finansowej kontrahentów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez system wczesnej windykacji i wypowiedzanie umów w celu ograniczenia narastania zobowiązań klientów, a także poprzez weryfikację dokumentów rejestrowych kontrahenta oraz analiz i raportów agencji informacji gospodarczych, a w szczególnych przypadkach wizytację w siedzibie firmy oraz sprawdzenie podmiotu w rejestrze dłużników. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZYO KONKURENCJI

Powstawanie nowych podmiotów, w tym również zależnych od właścicieli zagranicznych, których działalność byłaby konkurencyjna względem Spółki, oraz wzrost konkurencyjności podmiotów obecnie działających w branży, w tym pojawianie się konkurencyjnych produktów, może potencjalnie wpłynąć na zmniejszenie udziału Spółki w rynku, a tym samym przełożyć się na pogorszenie jej wyników finansowych. Zarząd dokłada wszelkich starań, aby zminimalizować ryzyko poprzez obserwowanie działań konkurencji, zarówno istniejącej, jak i nowej, wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie oferowanych produktów i usług, monitorowanie potrzeb użytkowników oraz dostosowanie do nich oferty produktów i usług. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZYO ZWIĄZANE Z FUNKCJONOWANIEM SIECI INTERNET ORAZ Z AWARIAMI WYKORZYSTYWANEGO SPRZĘTU KOMPUTEROWEGO

Głównym źródłem przychodów Spółki jest świadczenie usług polegających na dostarczaniu klientom określonych treści i funkcjonalności za pomocą sieci Internet (transmisja danych). W związku z tym kluczowe dla funkcjonowania Spółki jest sprawne działanie serwerów, zarówno

własnych, jak i obcych, oraz łącz internetowych. Ewentualna awaria wykorzystywanego sprzętu komputerowego może spowodować obniżenie jakości usług świadczonych przez Spółkę lub ich czasowy brak. W celu minimalizacji powyższego ryzyka Spółka korzysta z usług wysokiej klasy sprzętu informatycznego i infrastruktury serwerowej, w tym korzysta z usług dwóch wyspecjalizowanych podmiotów w zakresie dzierżawy serwerów na wyłączne potrzeby systemu informatycznego.

Kluczową dla prowadzonej działalności produkcyjną infrastrukturę serwerową Spółka utrzymuje – w formie najmu – w profesjonalnych serwerowniach, wyposażonych w systemy awaryjnego zasilania oraz systemy gaśnicze. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZIKO ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM KRYTYCZNYCH BŁĘDÓW W OPROGRAMOWANIU

Spółka jest autorem wszystkich oferowanych aplikacji. Każda z nich posiada krytyczne mechanizmy, od których poprawności działania zależy prawidłowe funkcjonowanie całej aplikacji. Wadliwe działanie aplikacji może mieć istotny wpływ na obniżenie zadowolenia użytkowników, co może się przełożyć na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży Spółki. W celu ograniczenia powyższego ryzyka Zarząd zatrudnia zespół wykwalifikowanych programistów i informatyków. Przed wdrożeniem kolejnych usprawnień bądź nowych funkcjonalności przeprowadzane są testy mające na celu wykluczenie zaistnienia nieprawidłowości w nowej wersji. W przypadku zmaterializowania się ryzyka pojawienia się błędów w oprogramowaniu, zatrudniany zespół autorów aplikacji jest w stanie szybko usunąć błędy. Dodatkowo istnieje możliwość przywrócenia pierwotnej wersji oprogramowania dzięki stosowaniu przez Spółkę tzw. wersjonowania plików. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZIKO UZALEŻNIENIA OD POPRAWNOŚCI DZIAŁANIA SIECI TELEFONII KOMÓRKOWYCH

Dane niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania produktów Spółki wymagają ciągłego dostępu do sprawnie działającej bezprzewodowej sieci telekomunikacyjnej, koniecznej dla transmisji danych. Ewentualne zakłócenia pracy sieci wywołane przyczynami technicznymi lub zakłócenia współpracy Spółki z operatorami sieci komórkowych mogą spowodować zmniejszenie użyteczności produktów Spółki dla ich końcowych użytkowników, a tym samym przyczynić się do obniżenia zainteresowania produktami Spółki. W zakresie oferowania klientom usług, do korzystania, z których niezbędne jest wykorzystywanie pakietowej transmisji danych (GPRS), Spółka współpracuje, w oparciu o podpisane umowy, z konkurencyjnymi wobec siebie operatorami rynku telekomunikacyjnego. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZIKO ZWIĄZANE Z BEZPIECZEŃSTWEM DANYCH

Działalność Spółki narażona jest na ryzyko związane z przestępstwami dokonywanymi w sieci Internet. Przestępstwa, obejmujące na przykład włamania do systemów komputerowych Spółki, zniszczenie lub uszkodzenie danych użytkowników usług Spółki, mogą wpłynąć na sprawne działanie infrastruktury komputerowej Spółki. Zarząd dokłada wszelkich starań, aby zminimalizować powyższe ryzyko poprzez stosowanie szeregu zabezpieczeń na poziomie dostępu do infrastruktury komputerowej oraz ochrony antywirusowej. Ponadto Spółka korzysta z usług wyspecjalizowanego podmiotu w zakresie dzierżawy serwerów na wyłączne potrzeby systemu informatycznego Spółki. Umowa dzierżawy obejmuje m.in. zasilanie serwerów podtrzymywane autonomicznym agregatem prądotwórczym, zapewnienie bezpieczeństwa działania serwerów (wczesna detekcja pożaru, gaszenie gazem, monitoring), przeprowadzanie codziennej kontroli pracy sprzętu sieciowego, comiesięczną kontrolę konfiguracji i stanu urządzeń, testy w sytuacjach awaryjnych, ewentualną rekonfigurację sprzętową i programową oraz generowanie raportów opisujących działanie systemów Spółki. W celu zapewnienia poufności gromadzonych danych Spółka podpisuje umowy o zachowaniu poufności przez pracowników. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZYO ZWIĄZANE ZE ZMIANĄ STOSOWANEJ TECHNOLOGII

Spółka prowadzi działalność w branży nowoczesnych technologii, w szczególności w zakresie informatyki, teleinformatyki oraz elektroniki. Zajmuje się wytwarzaniem urządzeń i aplikacji nawigacyjnych i monitorujących wykorzystujących technologię GPS oraz GPRS wykorzystywanych przy użyciu Internetu mobilnego. W opinii Zarządu, w krótkim horyzoncie czasowym ryzyko zmiany technologii jest nieduże. W dłuższym okresie rynek nowoczesnych technologii może jednak cechować się zmiennością i nieprzewidywalnością. W celu minimalizacji powyższego ryzyka Spółka na bieżąco analizuje czynniki zewnętrzne, które mogą mieć negatywny wpływ na jego działalność i zdolność do realizacji planów strategicznych oraz podejmuje działania dostosowujące strategię działalności do obserwowanych zmian rynkowych. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZYO ZMIANY TRENDÓW RYNKOWYCH I UTRATY POPULARNOŚCI

Oferowane przez Spółkę usługi i produkty bazują na przyzwyczajeniach użytkowników, wynikających z trendów rynkowych. Nie można wykluczyć, że w przypadku zmiany przyzwyczajeń klientów, usługi lub produkty oferowane przez Spółkę staną się gorzej postrzegane przez potencjalnych klientów, co może przełożyć się na pogorszenie wyników działalności gospodarczej Spółki. W celu przeciwdziałania temu ryzyku, Zarząd na bieżąco monitoruje trendy rynkowe, zarówno w zakresie sprzętu, jak i oprogramowania, m. in. poprzez uczestniczenie w targach i wystawach branżowych oraz szkoleniach organizowanych przez liderów rynku, czy producentów podzespołów elektronicznych.

Działalność gospodarcza prowadzona przez Zarząd w dużym stopniu opiera się na koncepcji portali współtworzonych i rozwijanych przez ich użytkowników. Spadek zainteresowania użytkowaniem portali przejawiający się zmniejszającą się oglądalnością witryn zarządzanych przez Spółkę może negatywnie wpłynąć na jej wyniki finansowe. W celu eliminacji powyższego ryzyka Zarząd dokłada należytych starań, aby uatrakcyjnić swoje usługi tak, aby coraz większa liczba użytkowników była zainteresowana korzystaniem z nich. Dodatkowo Spółka współpracuje z agencjami marketingowymi oraz public relations, które odpowiedzialne są za dbanie o wizerunek marek Spółki. Spółka ocenia ryzyko jako umiarkowane.

RYZIKO ZWIĄZANE Z KONCENTRACJĄ DOSTAWCÓW

Działalność Spółki wiąże się głównie z koniecznością nabywania podzespołów niezbędnych do wytwarzania urządzeń umożliwiających korzystanie z oprogramowania tworzonego przez Spółkę. Obecnie Spółka współpracuje z jednym głównym dostawcą modułów, który spełnia wymagania Spółki odnośnie parametrów technicznych dostarczanych podzespołów. W zakresie dostaw gotowych urządzeń, Spółka nawiązała współpracę z dwiema firmami zewnętrznymi, które dostarczają finalny produkt do dalszej odsprzedaży. Współpraca Spółki z dostawcą komponentów oraz z producentami odbywa się w oparciu o długoterminową współpracę. Jednocześnie Spółka w sposób ciągły monitoruje ofertę konkurencji. Spółka ocenia ryzyko jako umiarkowane.

RYZIKO NIEPOŻĄDANYCH LUB NIEUCZCIWYCH ZACHOWAŃ OBECNYCH LUB BYŁYCH PRACOWNIKÓW SPÓŁKI LUB OSÓB TRZECICH

Zarząd zatrudniając pracowników ponosi ryzyko niepożądanych lub nieuczciwych zachowań swoich obecnych lub byłych pracowników. W celu minimalizacji powyższego ryzyka Spółka stosuje wewnętrzne procedury dotyczące zarządzania kadrą pracowniczą. Informacje poufne przekazywane są pracownikom odpowiednio do ich stanowiska. Ponadto, Spółka zawiera z pracownikami i współpracownikami umowy o zachowaniu poufności. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZIKO ZWIĄZANE Z OCHRONĄ WARTOŚCI INTELKTUALNYCH

Działalność Spółki polega na tworzeniu autorskich rozwiązań informatycznych oraz urządzeń służących do ich wykorzystywania, co powoduje, że działalność podlega ochronie praw intelektualnych. Zarząd podejmuje działania mające na celu ochronę efektów własnej działalności w Polsce i za granicą poprzez zastrzeganie znaków towarowych. Istnieje jednak ryzyko, iż na rynku mogą pojawić się próby kopiowania rozwiązań stosowanych przez Spółkę, co może mieć negatywny wpływ na jego sytuację finansową. Jednocześnie Spółka opracowując swoje

innowacyjne rozwiązania technologiczne, dostrzega ryzyko prawne w tym obszarze, analizuje rynek celem uniknięcia naruszenia praw podmiotów trzecich. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZIKO SPORÓW PRAWNYCH Z KONKURENCJĄ

Z uwagi na szereg specyficznych rozwiązań funkcjonalnych stosowanych przez Spółkę, które są – ze względu na swoją naturę – wykorzystywane przez większość podmiotów oferujących produkty o charakterze zbliżonym do oferty Spółki, potencjalnie istnieje ryzyko powstania sporu prawnego pomiędzy Spółką i podmiotami z nią konkurującymi odnośnie praw do wykorzystywania niektórych rozwiązań. Spółka dokłada wszelkich starań dla każdorazowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości odnośnie prawa własności lub zastrzeżenia określonych rozwiązań. W przypadku powstania znaczących wątpliwości Zarząd korzysta z usług kancelarii prawnych lub specjalistów z zakresu ochrony własności intelektualnej. Zgodnie ze stanem wiedzy Zarządu, obecnie nie ma uzasadnionych przesłanek jakoby Spółka naruszała prawa podmiotów lub osób trzecich, jak również nie toczy się w tym zakresie jakiejkolwiek postępowanie przeciw Spółce.

Ponadto, znaki towarowe Spółki (Yanosik, Neptis, Flotis) są prawnie chronione. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZIKO ZWIĄZANE Z OCHRONĄ DANYCH OSOBOWYCH

Ze względu na profil świadczonych przez Yanosik usług, Spółka identyfikuje obszary ryzyka związane z przetwarzaniem danych osobowych i stosuje zabezpieczenia zgodne z aktualnymi wymaganiami prawnymi. Między innymi, aby minimalizować prawdopodobieństwo potencjalnych naruszeń z tym związanych Spółka wprowadziła procedury, których celem jest podnoszenie wśród pracowników poczucia odpowiedzialności za powierzone do przetwarzania dane, czego przejawem jest np. przyjęcie Polityki Ochrony Danych. Ponadto Spółka prowadzi ewidencję pracowników, którzy wykonując powierzone obowiązki przetwarzają dane osobowe, osoby te są odpowiednio przeszkolone i zobowiązane do zachowania poufności. Kolejnym czynnikiem obniżającym ryzyko związane z przetwarzaniem danych osobowych jest wprowadzenie szeregu zabezpieczeń w systemie informatycznym, który podlega stałemu monitoringowi i aktualizacjom systemu bezpieczeństwa. Dane osobowe klientów przechowywane są wyłącznie na dobrze zabezpieczonych serwerach, do których dostęp jest ograniczony zarówno w wymiarze fizycznym jak i wirtualnym. Yanosik stosuje procedury oraz posiada dokumentację zgodną z obowiązującymi przepisami. W celu jak najlepszego wywiązywania się z obowiązków związanych z ochroną danych osobowych wyznaczony został Inspektor Ochrony Danych. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZKO NIEKORZYSTNYCH ZMIAN PRZEPISÓW PODATKOWYCH

Systemy podatkowe, którym podlega Emitent, ulegają częstym zmianom. Ponadto niektóre przepisy prawa podatkowego są niejasne, ich interpretacja często nie jest jednoznaczna, a praktyka organów podatkowych często nie jest jednolita. W szczególności pojawiają się liczne wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, które to interpretacje dodatkowo ulegają wielokrotnie zmianom w czasie. Ze względu na częste zmiany przepisów prawa podatkowego oraz różne interpretacje tych przepisów, ryzyko związane z polskimi przepisami podatkowymi może być wyższe niż w innych jurysdykcjach podatkowych. Nie można zapewnić, że nie zajdą zmiany w przepisach polskiego lub innego prawa podatkowego które będą niekorzystne dla Emitenta, ani że polskie lub europejskie organy podatkowe nie przyjmą odmiennej albo niekorzystnej dla Emitenta interpretacji przepisów prawa podatkowego. Skutkiem tego mogą być spory z organami podatkowymi, podważenie przez nie rozliczeń podatkowych Emitenta, a także wysokości zaległości podatkowych wraz z odsetkami, a w skrajnych przypadkach również oszacowanie wysokości zobowiązań podatkowych w drodze decyzji administracyjnej i nałożenie kar na Emitenta. Realizacja powyższego ryzyka może w znaczący negatywny sposób wpłynąć na wynik finansowy Emitenta i cenę akcji. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZKO ZWIĄZANE Z WOJNĄ W UKRAINIE

Dnia 24 lutego 2022 roku Rosja rozpoczęła konflikt zbrojny z Ukrainą, co istotnie zaważyło na gospodarce całej Europy – zakłócenia na rynkach finansowych, wzrosty cen energii, surowców, żywności. Szacuje się, że od początku wojny, do Polski wjechało ok. 3 miliony uchodźców. Istotnie wpłynęło to na rynek wynajmu nieruchomości oraz rynek pracy. Silny wzrost inflacji oraz podniesienie stóp procentowych także wywarł duży wpływ na sytuację finansową Polaków, w tym pracowników Emitenta. Wyższe koszty życia musiały spowodować wzrost średniego wynagrodzenia na rynku, co widoczne jest również we wzroście kosztów wynagrodzeń Spółki. Dodatkowo, przerwane łańcuchy dostaw spowodowane wojną w Ukrainie w miastach portowych w Chinach było zagrożeniem dla prowadzenia działalności. Spółka zredukowała to ryzyko poprzez stopniowe wprowadzanie zdywersyfikowanego łańcucha dostaw tj. posiadanie kilku źródeł dostaw danego komponentu. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie.

RYZKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ GEOPOLITYCZNĄ

W związku z obecną sytuacją geopolityczną w regionie Europy Środkowo-Wschodniej, w tym ryzykiem eskalacji działań zbrojnych lub niestabilności politycznej za wschodnią granicą Polski, istnieje potencjalne ryzyko prowadzenia działań o charakterze wojny hybrydowej. Jednym z jej możliwych przejawów są zorganizowane ataki cybernetyczne ukierunkowane na infrastrukturę krytyczną oraz systemy IT

podmiotów komercyjnych, w tym także firm technologicznych działających na rynku krajowym. Yanosik S.A., jako spółka opierająca swoją działalność operacyjną na cyfrowych systemach informatycznych oraz przetwarzaniu dużych zbiorów danych, jest narażona na tego rodzaju zagrożenia. Zmaterializowanie się tego ryzyka mogłoby skutkować czasową niedostępnością usług, utratą danych lub pogorszeniem reputacji Spółki. W celu minimalizacji ryzyka Spółka stale inwestuje w rozwój zabezpieczeń informatycznych, współpracuje z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi w zakresie bezpieczeństwa IT, a także monitoruje ostrzeżenia dotyczące zagrożeń wydawane przez instytucje publiczne oraz niezależne ośrodki analityczne. Spółka ocenia to ryzyko jako umiarkowane.

RYZIKO ZWIĄZANE Z WDRAŻANIEM INNOWACYJNYCH ROZWIĄZAŃ

W związku z faktem, iż Spółka w wybranych obszarach jest innowatorem na rynku nowych rozwiązań i nowatorskich form świadczenia usług dla kierowców, naturalnym zjawiskiem jest działanie w obszarach, które nie posiadają gotowych wzorców możliwych do skopiowania czy adaptacji. Przy takim sposobie działania, Zarząd Spółki świadomie podejmuje ryzyko związane z wdrażaniem rozwiązań – które z racji swojej nowości – mogą wymagać dalszych modyfikacji lub nie spotkać się od razu z pełną akceptacją rynku. Jest to nieodłączny element procesu tworzenia innowacji i świadomego budowania nowych standardów w branży. Z tego względu Spółka identyfikuje ryzyko rynkowe, technologiczne, operacyjne, finansowe, regulacyjne oraz wizerunkowe związane z wdrażaniem innowacyjnych rozwiązań.

5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025 ROKU

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

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025 – 30.06.2025 zostało sporządzone zgodnie z następującymi przepisami:

- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 755 – „Rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”),
- Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (tekst jednolity w Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami – „ustawa o rachunkowości”), a także 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.
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 października 2020 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U. z 2020 roku poz. 2000 – „Rozporządzenie w sprawie zakresu informacji w sprawozdaniach finansowych”).

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 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów (Dz.U. 2024, poz. 1750 – „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 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów (Dz.U. 2024, poz. 1750) 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, ustalonym na podstawie analizy wiekowania zapasów oraz corocznego przeglądu ich przydatności. 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. Dodatnie 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 zobowiązania, 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. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty: należności sporne, w upadłości lub przeterminowane powyżej 365 dni – 100%; należności przeterminowane do 180 dni – 50%; pozostałe – według indywidualnej oceny. 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 okresu sprawozdawczego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone na dobro innych przychodów lub w ciężar innych kosztów 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 pracowników.

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 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i 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	Aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa*

		Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny
--	--	---

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 pochody 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. WYNIK FINANSOWY

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest 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

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

- pośrednictwo przy zawieraniu umów ubezpieczeniowych
- usługi serwisowe
- usługi marketingowe i reklamowe
- koszty wysyłki
- usługi informatyczne
- udostępnianie danych

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

Wartość sprzedanych towarów jest to wartość sprzedanych towarów 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
- 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.

BILANS

BILANS – AKTYWA			
Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	5 170 687,98	5 187 010,53	4 928 827,06
I. Wartości niematerialne i prawne	704 203,69	876 490,28	1 935 276,24
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	704 203,69	875 126,65	1 929 821,68
2. Wartość firmy	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	1 363,63	5 454,56
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 130 031,99	1 294 450,49	1 288 391,71
1. Środki trwałe	1 130 031,99	1 294 450,49	1 288 391,71
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	11 206,73	16 946,69	22 686,73
d) środki transportu	1 118 825,26	1 277 503,80	1 265 704,98
e) inne środki trwałe	-	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III. Należności długoterminowe	3 000,00	3 000,00	2 100,00
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-

2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

- - -

3. Od pozostałych jednostek

3 000,00 3 000,00 2 100,00

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	3 330 952,30	3 010 569,76	1 700 559,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 199 289,00	2 032 590,00	1 681 660,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 131 663,30	977 979,76	18 899,11
B. AKTYWA OBROTOWE	21 806 831,01	18 524 007,13	17 232 246,45
I. Zapasy	2 471 579,56	2 766 721,63	4 766 738,55
1. Materiały	-	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-
4. Towary	2 311 912,41	2 724 485,58	4 711 664,99
5. Zaliczki na dostawy i usługi	159 667,15	42 236,05	55 073,56
II. Należności krótkoterminowe	6 457 237,42	6 430 413,90	8 166 867,26
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 230,00	1 230,00	2 822,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 230,00	1 230,00	2 822,85
- do 12 miesięcy	1 230,00	1 230,00	2 822,85
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	6 456 007,42	6 429 183,90	8 164 044,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 259 516,99	6 229 853,64	8 012 423,89
- do 12 miesięcy	6 259 516,99	6 229 853,64	8 012 423,89
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	117 457,70	107 959,51	79 185,07
c) inne	79 032,73	91 370,75	72 435,45
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 739 373,18	9 129 816,29	3 416 980,76
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 739 373,18	9 129 816,29	3 416 980,76
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	521 816,99	334 880,00	682 020,63
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	521 816,99	334 880,00	682 020,63
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 217 556,19	8 794 936,29	2 734 960,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	782 556,19	1 094 936,29	2 734 960,13
- inne środki pieniężne	11 435 000,00	7 700 000,00	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138 640,85	197 055,31	881 659,88
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-	-
AKTYWA RAZEM	26 977 518,99	23 711 017,66	22 161 073,51

BILANS - PASYWA

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 856 355,60	7 614 210,28	5 587 353,29

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 894 210,28	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	1 862 145,32	2 641 019,22	614 162,23
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	23 121 163,39	16 096 807,38	16 573 720,22
I. Rezerwy na zobowiązania	767 689,33	838 947,33	1 090 928,61
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	359 342,00	350 600,00	521 930,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	243 347,33	243 347,33	338 998,61
- długoterminowa	387,41	387,41	387,41
- krótkoterminowa	242 959,92	242 959,92	338 611,20
3. Pozostałe rezerwy	165 000,00	245 000,00	230 000,00
- długoterminowe	-	-	-

- krótkoterminowe	165 000,00	245 000,00	230 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-	-
e) inne	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 253 658,91	5 179 525,78	7 286 647,96
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 253 658,91	5 179 525,78	7 286 647,96
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 954 599,71	2 991 648,27	2 893 584,99
- do 12 miesięcy	3 954 599,71	2 991 648,27	2 893 584,99
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	49 613,96	21,70
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 033 646,56	1 513 573,80	1 697 233,86
h) z tytułu wynagrodzeń	620 136,36	592 925,26	674 942,14
i) inne	5 645 276,28	31 764,49	2 020 865,27
4. Fundusze specjalne	-	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 099 815,15	10 078 334,27	8 196 143,65
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 099 815,15	10 078 334,27	8 196 143,65

- długoterminowe	3 620 727,28	3 221 886,03	2 160 007,48
- krótkoterminowe	7 479 087,87	6 856 448,24	6 036 136,17
PASYWA RAZEM	26 977 518,99	23 711 017,66	22 161 073,51

Wartość księgowa (w tys. zł)	3 856 355,60	7 614 210,28	5 587 353,29
Liczba akcji (w szt.)	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3,86	7,61	5,59
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3,86	7,61	5,59

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Pozycja w RZIS	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024
	do 30.06.2025	do 30.06.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:	28 976 944,48	28 095 094,72
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 558 387,33	13 704 691,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	15 418 557,15	14 390 403,43
B. Koszty działalności operacyjnej	26 602 975,09	27 386 271,68
I. Amortyzacja	363 343,90	560 029,23
II. Zużycie materiałów i energii	614 978,79	796 733,78
III. Usługi obce	11 393 638,88	10 373 633,24
IV. Podatki i opłaty, w tym:	17 849,53	41 234,64
– podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	4 882 112,34	5 154 010,47
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	988 224,10	1 090 129,56
– emerytalne	425 914,66	459 584,83
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	121 724,18	129 514,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów	8 221 103,37	9 240 986,63
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 373 969,39	708 823,04
D. Pozostałe przychody operacyjne	90 283,79	242 202,86
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 179,87	16 300,00
II. Dotacje	2 180,76	96 871,87
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	71 923,16	129 030,99
E. Pozostałe koszty operacyjne	249 857,28	229 882,32
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-

III. Inne koszty operacyjne	249 857,28	229 882,32
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 214 395,90	721 143,58
G. Przychody finansowe	209 582,55	43 625,59
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	60 000,00	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	60 000,00	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	60 000,00	-
II. Odsetki, w tym:	142 703,20	43 625,59
- od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V. Inne	6 879,35	-
H. Koszty finansowe	36 055,13	59 939,94
I. Odsetki, w tym	4 811,13	5 863,67
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	31 244,00	54 076,27
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	2 387 923,32	704 829,23

J. Podatek dochodowy	525 778,00	90 667,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 862 145,32	614 162,23
Zysk (strata) netto (zannualizowany)	3 724 290,64	1 228 324,46
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 000 000	1 000 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,86	0,61
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	1 000 000	1 000 000
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	3,72	1,23
PzS		413 373,82
Koszty		2 125 676,92
Amortyzacja		71 193,85
Wynik na działalności zaniechanej w I półroczu 2024 r.	-	1 783 496,95

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

Pozycja w RZIS	Od 01.01.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:	28 976 944,48	28 095 094,72
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 558 387,33	13 704 691,29
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów	15 418 557,15	14 390 403,43
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15 340 356,77	15 490 215,29
- jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 119 253,40	6 249 228,66
II. Wartość sprzedanych towarów	8 221 103,37	9 240 986,63
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	13 636 587,71	12 604 879,43
D. Koszty sprzedaży	7 869 012,97	8 300 969,02
E. Koszty ogólnego zarządu	3 393 605,35	3 595 087,37
F. Zysk/strata ze sprzedaży (C-D-E)	2 373 969,39	708 823,04
G. Pozostałe przychody operacyjne	90 283,79	242 202,86
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 179,87	16 300,00
II. Dotacje	2 180,76	96 871,87

III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	71 923,16	129 030,99
H. Pozostałe koszty operacyjne	249 857,28	229 882,32
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	249 857,28	229 882,32
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	2 214 395,90	721 143,58
J. Przychody finansowe	209 582,55	43 625,59
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	60 000,00	
a) od jednostek powiązanych	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	60 000,00	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	60 000,00	-
II. Odsetki, w tym:	142 703,20	43 625,59
- od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V. Inne	6 879,35	-
K. Koszty finansowe	36 055,13	59 939,94

I. Odsetki, w tym:	4 811,13	5 863,67
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	31 244,00	54 076,27
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	2 387 923,32	704 829,23
M. Podatek dochodowy	525 778,00	90 667,00
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	1 862 145,32	614 162,23

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024
	do 30.06.2025	do 30.06.2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 862 145,32	614 162,23
II. Korekty razem	1 559 978,44	319 233,01
1. Amortyzacja	363 343,90	560 029,23
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	5 409,85

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 197 892,07	- 37 761,92
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 16 179,87	- 16 300,00
5. Zmiana stanu rezerw	- 71 258,00	58 311,00
6. Zmiana stanu zapasów	295 142,07	2 611 774,89
7. Zmiana stanu należności	- 26 823,52	- 2 732 244,31
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	454 133,13	378 998,56
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	759 512,80	- 508 984,29
10. Inne korekty	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 422 123,76	933 395,24

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	551 992,23	744 078,21
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36 226,02	16 300,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	515 766,21	727 778,21
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	515 766,21	727 778,21
- zbycie aktywów finansowych	-	32 500,00
- dywidendy i udziały w zyskach	60 000,00	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	150 766,21	68 954,71
- inne wpływy z aktywów finansowych	305 000,00	626 323,50

4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	546 684,96	738 629,05
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	46 684,96	5 691,05
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	500 000,00	732 938,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	500 000,00	732 938,00
- nabycie aktywów finansowych	500 000,00	732 938,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	5 307,27	5 449,16

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	4 811,13	5 863,67
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	4 811,13	5 863,67
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 4 811,13	- 5 863,67
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	3 422 619,90	932 980,73
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	3 422 619,90	932 980,73
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	8 794 936,29	1 801 979,40
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym	12 217 556,19	2 734 960,13
- o ograniczonej możliwości dysponowania	173 880,66	19 966,95

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 614 210,28	6 973 191,06	6 973 191,06
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-

- korekty błędów	-	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 614 210,28	6 973 191,06	6 973 191,06
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 873 191,06	4 821 429,52	4 821 429,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	- 2 978 980,78	51 761,54	51 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)	1 019,22	51 761,54	51 761,54
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	-	-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 019,22	51 761,54	51 762,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 980 000,00	-	-
- przeznaczenie na wypłatę dywidendy	2 980 000,00	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 894 210,28	4 873 191,06	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)	-	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-	-

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	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
- korekty błędów	-	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
- przeznaczenie zysku za rok ubiegły na kapitał zapasowy	1 019,22	51 761,54	51 761,54
- przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na wypłatę dywidendy	2 640 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
- korekty błędów	-	-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-

- pokrycie straty z lat ubiegłych zyskiem netto roku ubiegłego	-	-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
6. Wynik netto	1 862 145,32	2 641 019,22	614 162,23
a) zysk netto	1 862 145,32	2 641 019,22	614 162,23
b) strata netto	-	-	-
c) odpisy z zysku	-	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 856 355,60	7 614 210,28	5 587 353,29
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 856 355,60	4 973 191,06	5 587 353,29

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 stycznia do 30 czerwca 2025 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 stycznia do 30 czerwca 2025 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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów, został odwrócony odpis na kwotę 867,02 zł. Na dzień 30 czerwca 2025 r. odpis aktualizujący wartość towarów wynosi 3.984,87 zł.

- 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 30 czerwca 2025 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

IH2025						
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	350 600,00	14 170,00	5 428,00		359 342,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	243 347,33	-	-	-	243 347,33
a)	długoterminowe rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	-	-	-	387,41
-	emerytalne	387,41	-	-	-	387,41
b)	krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy	242 959,92	-	-	-	242 959,92
-	urlopy	242 959,92	-	-	-	242 959,92
3.	Pozostałe rezerwy	245 000,00	-	60 000,00	-	165 000,00
a)	długoterminowe	-	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe rezerwa na badanie	245 000,00	-	60 000,00	-	165 000,00
-	sprawozdania finansowego rezerwa na naprawy	65 000,00	-	60 000,00		5 000,00
-	gwarancyjne rezerwa na koszty postępowania sądowego	160 000,00	-	-	-	160 000,00
-	sądowego	20 000,00	-	20 000,00		-

Rezerwy na zobowiązania					
4. ogółem	838 947,33	14 170,00	65 428,00	-	767 689,33

IH2024

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	433 619,00	88 311,00		-	521 930,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	338 998,61	-	-	-	338 998,61
a)	długoterminowe	387,41	-	-	-	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	-	-	-	387,41
b)	krótkoterminowe	338 611,20	-	-	-	338 611,20
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	338 611,20	-	-	-	338 611,20
3.	Pozostałe rezerwy	260 000,00	-	30 000,00	-	230 000,00
a)	długoterminowe	-	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe	260 000,00	-	30 000,00	-	230 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	30 000,00	-	30 000,00	-	-
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	230 000,00	-	-	-	230 000,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	1 032 617,61	88 311,00	30 000,00	-	1 090 928,61

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

Kalkulacja podatku odroczonego IH2025 r.			
AKTYWA			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych	21 816,99	-	4 145,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	65 706,36	-	12 484,00
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	- 4 851,89	922,00	-
Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 803 751,35	-	342 713,00
PASywa			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	387,41	74,00	-
Utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy	242 959,92	46 162,00	-
Utworzone rezerwy na naprawy	160 000,00	30 400,00	-
Utworzone rezerwy na audyt	-	-	-
Rezerwa na koszty postępowań	-	-	-
Wynagrodzenia niewypłacone	83 512,84	15 867,00	-

Kalkulacja podatku odroczonego IHQ2024 r.			
AKTYWA			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych	32 020,63	-	6 084,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 68 761,17	13 065,00	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów			
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 714 980,11	-	515 846,00
PASywa			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	387,41	74,00	-
Utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy	338 611,20	64 336,00	-
Utworzone rezerwy na naprawy	230 000,00	43 700,00	-
Utworzone rezerwy na audyt	-	-	-
Rezerwa na koszty postępowań	-	-	-
Wynagrodzenia niewypłacone	44 918,50	8 535,00	-

Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w IIQ2025	3 439,86	654,00	-	Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w IIQ2024	4 988,36	948,00	-
RMP - abonamenty rozliczane w czasie	11 095 453,55	2 105 210,00	-	RMP - abonamenty rozliczane w czasie	8 186 755,49	1 551 002,00	-
Łączna wysokość aktywów z tytułu OPD:				Łączna wysokość aktywów z tytułu OPD:			
2 199 289,00				1 681 660,00			
Łączna wysokość rezerw z tytułu OPD:				Łączna wysokość rezerw z tytułu OPD:			
359 342,00				521 930,00			

- 7) Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych
- W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 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 30 czerwca 2025 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 30 czerwca 2025 roku Emitent nie odnotował istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.
- 10) Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów
- W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 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 30 czerwca 2025 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 makroekonomiczną 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 objętym sprawozdaniem finansowym Emitent nie naruszył istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, a także nie wystąpiły przypadki niespłacenia kredytu lub pożyczki.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 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 objętym sprawozdaniem finansowym 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 stycznia do 30 czerwca 2025 roku Emitent nie dokonał zmiany metody ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku nie nastąpiła zmiana w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku Spółka nie przeprowadzała emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych 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 dniu 26 czerwca Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło następujące uchwały:

- o podziale zysku netto za 2024 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 2.640.000,00 zł (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy złotych), tj. w wysokości 2,64 zł na jedną akcję,
- o podziale zysku netto za 2016 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 640.000,00 zł (słownie: sześćset czterdzieści tysięcy złotych), tj. w wysokości 0,64 zł na jedną akcję,
- o podziale zysku netto za 2017 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 880.000,00 zł (słownie: osiemset osiemdziesiąt tysięcy złotych), tj. w wysokości 0,88 zł na jedną akcję,
- o podziale zysku netto za 2018 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 450.000,00 zł (słownie: czterysta pięćdziesiąt tysięcy złotych), tj. w wysokości 0,45 zł na jedną akcję,
- o podziale zysku netto za 2019 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 720.000,00 zł (słownie: siedemset dwadzieścia tysięcy złotych), tj. w wysokości 0,72 zł na jedną akcję,
- o podziale zysku netto za 2020 rok, zgodnie z którą akcjonariuszom Neptis S.A. zostanie wypłacona dywidenda w wysokości 290.000,00 zł (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt tysięcy złotych), tj. w wysokości 0,29 zł na jedną akcję.

Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 4 lipca br.

- 18) Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono 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 półroczne 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 30 czerwca 2025 roku Emitent odnotował nowe zobowiązanie warunkowe, w postaci udzielenia gwarancji bankowej dobrego wykonania umowy na łączną kwotę ok. 132 tys. zł, związanych z udostępnieniem użytkownikom Systemu Yanosik możliwości obsługi

płatności za przejazdy autostradami. Zarząd nie identyfikuje realnego ryzyka wpływu korzyści ekonomicznych w związku z zabezpieczoną umową.

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. Jednocześnie, w związku ze zbyciem ZCP Autoplac Emitent rozpoznaje przychody i koszty z działalności zaniechanej w I półroczu 2024 roku., które stanowiły kwoty. 413 373,82 zł w przychodach, 2 125 676,92 zł w kosztach oraz 71 193,85 zł amortyzacji.

6. PODSUMOWANIE WYNIKÓW I OSIĄGNIĘĆ SPÓŁKI

ISTOTNE INFORMACJE O STANIE MAJĄTKOWYM I SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI

W I półroczu 2025 Spółka osiągnęła *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi* w wysokości 28.976,9 tys. zł, co w porównaniu I półrocza 2024, gdzie pozycja wynosiła 28.095,1 tys. zł oznacza wzrost o 881,9 tys. zł, tj. 3,14%.

W pozycji *Przychody netto ze sprzedaży produktów* na koniec I półrocza 2025 roku Spółka odnotowała zmniejszenie o ok. 146,3 tys. zł – z kwoty ok 13.704,7 tys. zł w I półroczu 2024 roku, do ok. 13.558,4 tys. zł w I półroczu 2025 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. Zmniejszenie poziomu przychodów związane było głównie z obserwowalnym na rynku ograniczeniem wydatków na reklamę przez podmioty B2B. Aktualnie zmianę tą Spółka traktuje jako przejściową.

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

Pozycja ta w I półroczu 2025 roku wzrosła o ok. 1.028,2 tys. zł (7,14%), z poziomu ok. 14.390,4 tys. zł w I półroczu 2024 roku, do kwoty ok. 15.418,6 tys. zł. Analizując powyższe dane, należy mieć na uwadze, że w II kwartale 2024 roku miała miejsce jednorazowa transakcja sprzedaży części komponentów do podmiotu realizującego produkcję urządzeń, o której Emitent informował w raporcie okresowym.

Koszty działalności operacyjnej spadły o ok. 783,3 tys. zł (2,86%), z poziomu 27.386,3 tys. zł w I półroczu 2024 roku, do kwoty 26.603,0 tys. zł w I półroczu 2025 roku. Najistotniejsze zmiany odnotowano w pozycjach *Usługi obce*, gdzie odnotowano wzrost o ok. 1.020,0 tys. zł (9,83%) oraz w pozycji *Wartości sprzedanych towarów* gdzie spadek wyniósł 1.019,9 tys. zł (11,04%). Wzrost kosztów usług obcych spowodowany jest głównie rozszerzeniem skali działalności Spółki celem zwiększenia przychodów, a także wzrostem cen w gospodarce. Zauważalny spadek w pozycji *Wartości sprzedanych towarów* spowodowany jest głównie transakcją sprzedaży komponentów w IIQ 2024 roku i należy to zdarzenie traktować jako jednorazowe. Ponadto w związku ze spadkiem kursu USD r/r, Emitent odnotował zmniejszony jednostkowy koszt wytworzenia urządzeń.

Zmniejszeniu uległy także koszty wynagrodzeń – o 271,9 tys. zł (5,28%), a wraz z nimi ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, które obniżyły się o 101,9 tys. zł (9,34%), w tym składki emerytalne o 33,7 tys. zł (7,33%). Zmiany te spowodowane są między innymi zbyciem w 2024 r. ZCP

Autoplac, co spowodowało zredukowanie kosztów wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w projekt, a także ogólne optymalizacja zatrudnienia wynikająca z usprawnienia i automatyzacji części procesów w Spółce.

Wyżej opisane zmiany w obszarze przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej przełożyły się na istotną poprawę wyniku na poziomie Zysk ze sprzedaży, który wzrósł z kwoty ok. 708,8 tys. zł w I półroczu 2024 roku do 2.374,0 tys. zł w I półroczu 2025 roku.

Uwzględniając wynik na działalności operacyjnej, zysk z działalności operacyjnej za I półrocze 2025 roku stanowi 2.214,4 tys. zł, tj. wzrost o ok. 1.493,25 tys. zł w stosunku do porównywalnego okresu minionego roku.

Przychody finansowe w I półroczu 2025 roku wyniosły ok. 209,6 tys. zł wobec 43,6 tys. zł w analogicznym okresie roku 2024, co oznacza wzrost o ok. 166,0 tys. zł. Wzrost ten wynikał przede wszystkim z ujęcia w przychodach kwoty 60,0 tys. zł z tytułu otrzymanej dywidendy oraz wyższych przychodów z tytułu odsetek m.in. z lokat, które wzrosły z 43,6 tys. zł w 2024 roku do 142,7 tys. zł w roku 2025.

Na koniec I półrocza 2025 roku, Spółka wygenerowała zysk netto na poziomie ok. 1.862,1 tys. zł, co w stosunku do I półrocza 2024 roku, gdzie wynosił on 614,2 tys. zł stanowi wzrost o 1.248,0 tys. zł.

W pozycjach bilansowych, istotne zmiany odnotowano na poziomie *Aktywów obrotowych*. Zwiększeniu uległa pozycja *Inwestycji krótkoterminowych*, gdzie pozycja ta w I półroczu 2025 roku wynosi ok. 12.739,4 tys. zł, co stanowi wzrost o ok. 3 609,6 tys. zł w porównaniu do danych na dzień 31.12.2024 roku. Jednocześnie należy podkreślić, że po dacie bilansowej Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 5.620,0 tys. zł.

W związku z wypłatą dywidendy, Spółka odnotowała zmiany w pozycjach dotyczących kapitału. Na dzień 30 czerwca 2025 roku *Kapitał własny* wyniósł ok. 3.856,4 tys. zł, wobec 7.614,2 tys. zł na dzień 31 grudnia 2024 roku. W wyniku uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 26 czerwca 2025 roku, Spółka wypłaciła z kapitału zapasowego 2.980,0 tys. zł oraz 2.640,0 tys. zł z zysku netto wypracowanego w roku 2024.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wzrosły o ok. 320,4 tys. zł, z kwoty ok. 3.010,6 tys. zł na dzień 30 czerwca 2024 roku, do ok. 3.331,0 tys. zł na koniec I półrocza 2025 roku. Na pozycję składają się *Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego* oraz *Inne rozliczenia międzyokresowe*, które zawierają m.in. poniesione nakłady na nowy projekt prac rozwojowych.

Pozycja *Należności krótkoterminowe* na koniec I półrocza 2025 roku utrzymuje się na podobnym poziomie jak na koniec 2024 roku, tj. stanowi ok. 6.457,2 tys. zł. Podkreślić należy, że Spółka realizując politykę optymalizacji procesów logistycznych zdecydowała się jednocześnie zastosować wydłużony termin płatności dla jednego z podwykonawców.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o ok. 7.024,4 tys. zł (43,6%), z poziomu 16.096,8 tys. zł na koniec 2024 roku, do kwoty 23.121,2 tys. zł na dzień 30 czerwca 2025 roku, na co składa się między innymi wzrost w pozycji *Zobowiązania krótkoterminowe* o ok. 6.074,1 tys. zł. Wzrost ten obejmuje kwotę zobowiązań do akcjonariuszy z tytułu wypłaty dywidendy (5.620,0 tys. zł) oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o ok. 963,0 tys. zł). Ponadto Spółka odnotowała wzrost w pozycji *Rozliczenia międzyokresowe* z poziomu 10.078,3 tys. zł na koniec 2024 roku, do ok. 11.099,8 tys. zł na koniec I półrocza 2025 roku, z tytułu otrzymanych płatności za nabyte abonamenty przez klientów.

ISTOTNE ZDARZENIA WPŁYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM, A TAKŻE PO JEGO ZAKOŃCZENIU

Emitent nie odnotował innych zdarzeń istotnych wpływających na działalność niż wskazane w niniejszym raporcie.

Osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju – projekt B+R

Obecnie dostępna wersja aplikacji Yanosik, wyposażona w podstawowe funkcje mapowe i nawigacyjne, skutecznie spełnia oczekiwania rynku. Świadczy o tym systematyczny wzrost liczby jej użytkowników. Utrzymanie aplikacji wymaga relatywnie niewielkich nakładów, a wprowadzane zmiany miały dotychczas charakter jedynie bieżących modyfikacji.

Dotychczas głównym atutem aplikacji – i zarazem jej wyróżnikiem – było informowanie użytkowników o zdarzeniach drogowych. Funkcje nawigacyjne były jedynie dodatkiem, nie stanowiąc centralnego elementu doświadczenia użytkownika.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rynku i dążąc do dalszego wzrostu liczby użytkowników, a także zwiększenia ich zaangażowania oraz poziomu nasycenia usługami płatnymi, podjęto decyzję o rozpoczęciu kompleksowego projektu przebudowy aplikacji. Jego kluczowym celem jest stworzenie zupełnie nowego, niezależnego modułu mapowego i nawigacyjnego. Nawigacja stanie się zaawansowanym narzędziem, stanowiącym jeden z filarów aplikacji.

Nowa wersja mapy będzie oparta na całkowicie nowym algorytmie wyznaczania trasy, rozpoznawania zatorów i korygowania nawigowania w oparciu o nie, wspartym zaawansowanymi narzędziami analitycznymi. Dotychczasowa mapa nie pozwalała na elastyczny rozwój funkcji,

wyrównywanie ich pomiędzy platformami Android i iOS ani wdrażanie nowych usług. Obecny projekt rozwiązuje te ograniczenia i tworzy środowisko, które umożliwi skalowalność, otwartość na nowe funkcje oraz integrację z kolejnymi rozwiązaniami technologicznymi.

Dzięki nowej architekturze Spółka stworzy fundamenty pod nową platformę usługową, której efektem będzie:

- zwiększenie liczby użytkowników korzystających z funkcji mapowych i nawigacyjnych,
- wydłużenie czasu korzystania z aplikacji, co umożliwi prezentację dodatkowych usług oraz ofert komercyjnych,
- możliwość wdrożenia usług dostępnych w modelu subskrypcyjnym, np. w wersji PRO,
- szansa na przejście na wyższy poziom świadczenia usług cyfrowych – zarówno dla użytkowników indywidualnych, jak i dla partnerów komercyjnych.

Dodatkowym efektem realizacji projektu będzie powstanie niezależnego komponentu mapowego. Będzie on mógł być wykorzystywany nie tylko w innych projektach Neptis SA, ale również udostępniany podmiotom trzecim – jako samodzielna usługa lub jako element pakietu usług oferowanego przez firmę. Otwiera to nowe możliwości współpracy, m.in. z odbiorcami analiz ruchu drogowego, co przełoży się na osiąganie przychodów z nowych źródeł.

Ponadto zmiana podejścia w architekturze nowego rozwiązania spowoduje osiąganie tych samych lub nawet lepszych wyników przy zmniejszonym wykorzystaniu infrastruktury serwerowej, co dalej przełoży się na zmniejszenie kosztów w tym zakresie.

Na dzień publikacji niniejszego raportu większość prac w ramach projektu została zrealizowana w obszarze platformy iOS, natomiast wciąż trwają działania związane z implementacją rozwiązań dla systemu Android.

ZARZĄDZANIE ZASOBAMI FINANSOWYMI

W okresie sprawozdawczym Spółka kontynuowała politykę finansowania działalności z kapitału własnego oraz częściowo przy wykorzystaniu kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Przez cały okres sprawozdawczy Spółka utrzymywała zdolność do obsługi zobowiązań.

Emitent nie identyfikuje istotnych zagrożeń w zakresie zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje strukturę zadłużenia i płynność finansową, a w przypadku wystąpienia niekorzystnych zmian w otoczeniu makroekonomicznym, gotowy jest do wdrożenia działań korygujących.

Dzięki wysokiemu poziomowi płynności bieżącej, Spółka jest atrakcyjnym klientem dla swoich kooperantów, oferując relatywnie krótkie terminy płatności zobowiązań, ale jednocześnie uzyskuje korzystniejsze warunki zakupowe w kontekście ceny – uzyskuje dodatkowe rabaty. Zmiana sytuacji rynkowej może spowodować modyfikację tej strategii.

Wysoki poziom środków pieniężnych i płynności Spółki, spowodowany jest między innymi przychodami ze sprzedaży usług przedpłaconych, które dodatkowo charakteryzują się wysokim poziomem rentowności. Ponadto na wysoki poziom środków pieniężnych wpłynęła zmiana polityki gospodarki magazynowej. Spółka w IIQ 2024 roku dokonała sprzedaży części komponentów do produkcji do podmiotu realizującego produkcję urządzeń w celu optymalizacji tego procesu. Zmiana ta w ocenie Zarządu nie zmieniła ryzyka operacyjnego dla Spółki.

Limit kredytowy w rachunku bieżącym wykorzystywany jest okazjonalnie celem zwiększenia rentowności Spółki, a więc jego ewentualny brak dostępności nie ma wpływu na bieżące funkcjonowanie przedsiębiorstwa.

W okresie sprawozdawczym Spółka zawarła nową umowę limitu kredytowego wielocelowego z PKO Bankiem Polskim S.A. w miejsce poprzedniej umowy limitu w rachunku bieżącym.

W ramach Limitu Bank udziela Spółce następujących produktów bankowych, w formie sublimitów na:

- kredyt obrotowy do kwoty 6.000.000 zł.
- gwarancje bankowe do kwoty 1.800.000 zł.

przy czym łączna wartość czynnych produktów nie może przekroczyć kwoty 6.000.000 zł.

OCENA MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZAMIERZEŃ INWESTYCYJNYCH, W TYM INWESTYCJI KAPITAŁOWYCH, W PORÓWNANIU DO WIELKOŚCI POSIADANYCH ŚRODKÓW, Z UWZGLĘDNIENIEM MOŻLIWYCH ZMIAN W STRUKTURZE FINANSOWANIA TEJ DZIAŁALNOŚCI

W ocenie Zarządu Neptis S.A. posiadane środki finansowe oraz generowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej umożliwiają realizację zamierzeń inwestycyjnych w krótkim i średnim horyzoncie czasowym. Realizacja planowanych inwestycji, w tym realizacja projektów R&D, obejmujących rozwój systemu Yanosik oraz rozbudowę ekosystemu usług cyfrowych dla kierowców, będzie finansowana głównie ze środków własnych. W przypadku potrzeby finansowania większych projektów inwestycyjnych lub rozszerzenia skali działalności, Spółka dopuszcza możliwość zmiany struktury finansowania poprzez częściowe wykorzystanie dostępnych instrumentów dłużnych lub podjęcie współpracy z partnerami zewnętrznymi. Systematyczne umacnianie struktury kapitałów własnych w ostatnich latach, w połączeniu z

utrzymywaniem wysokiej płynności finansowej oraz dostępem do elastycznych źródeł finansowania, zapewnia Spółce bezpieczną i stabilną pozycję do realizacji zamierzeń inwestycyjnych. Zarząd Neptis S.A. na bieżąco monitoruje sytuację rynkową, dostosowując politykę finansowania w sposób zapewniający bezpieczeństwo finansowe, optymalizację kosztów kapitału oraz elastyczność w podejmowaniu decyzji inwestycyjnych.

INFORMACJE O UDZIELONYCH I OTRZYMANYCH GWARANCJACH

W okresie sprawozdawczym Spółka zawarła umowę LKW z Bankiem PKO BP S.A., o której informowała w raporcie ESPI 13/2025 w ramach której zleciła udzielenie gwarancji bankowych dobrego wykonania umowy na łączną kwotę 132 tys. zł, związanych z udostępnieniem użytkownikom Systemu Yanosik możliwości obsługi płatności za przejazdy autostradami.

PRODUKTY I RYNKI ZBYTU

Spółka posiada zróżnicowaną bazę odbiorców, obejmującą zarówno klientów indywidualnych, jak i przedsiębiorstwa działające w różnych segmentach rynku. Jednocześnie w omawianym okresie sprawozdawczym jeden z odbiorców osiągnął udział 11,77% wartości przychodów ze sprzedaży ogółem, do którego Emitent dostarcza urządzenia oraz akcesoria Yanosik. Emitent nie identyfikuje jednak uzależnienia od tego kontrahenta, ponieważ wśród odbiorców Emitenta istnieją też inni odbiorcy o podobnym charakterze. Odbiorca nie jest też klientem końcowym, a resellerem. Pomiedzy Spółką a kontrahentem nie występują żadne powiązania, w tym powiązania formalne.

Struktura przychodów (w tys. PLN)	1H 2025	1H 2024
Przychody netto ze sprzedaży usług	13 558,39	13 704,69
abonamenty	5 625,84	5 010,64
ubezpieczenia	447,18	336,04
usługi serwisowe	332,66	369,21
usługi reklamowe	4 049,62	5 890,31
sprzedaż dane	1 396,78	885,50
usługi informatyczne	371,81	283,73

usługi B2C	871,73	467,84
inne	462,77	461,40
Przychody ze sprzedaży towarów	15 418,56	14 390,40
urządzenia: Yanosik i Flotis	11 040,79	8 475,40
akcesoria	786,11	635,66
towary inne	3 591,66	5 279,35
Przychody netto ze sprzedaży razem	28 976,94	28 095,09

Strukturę terytorialną przychodów przedstawia poniższa tabela:

Struktura terytorialna przychodów (w tys. PLN)	1H 2025	1H 2024
Przychody netto ze sprzedaży usług	13 558,39	13 704,69
sprzedaż do odbiorców z UE	1 350,82	1 172,38
sprzedaż do odbiorców z poza UE	8,38	-
sprzedaż krajowa	12 199,19	12 532,31
Przychody ze sprzedaży towarów	15 418,56	14 390,40
sprzedaż do odbiorców z UE	1,11	8,15
sprzedaż krajowa	15 417,44	14 382,26
Przychody netto ze sprzedaży razem	28 976,94	28 095,09

W zakresie zaopatrzenia w materiały do produkcji, towary oraz usługi, Spółka współpracuje z szerokim gronem dostawców, zarówno krajowych, jak i zagranicznych. Zakupy komponentów elektronicznych, podzespołów i usług technologicznych realizowane są m.in. od kontrahentów z terytorium Unii Europejskiej oraz spoza Europy, co pozwala na dywersyfikację źródeł zaopatrzenia i ograniczenie ryzyka związanego z ewentualnymi zakłóceniami w łańcuchach dostaw.

ISTOTNE UMOWY

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała istotnych dla działalności Emitenta umów poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu.

7. AKCJE I AKCJONARIAT

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Na dzień publikacji raportu kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 1.000.000 akcji

Kapitał zakładowy Yanosik S.A. składa się z 1.000.000 akcji o następującej strukturze:

- 418.964 Akcje Serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda (akcje imienne uprzywilejowane 2 głosy na 1 akcje)
- 488.036 Akcji Serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda (akcje zwykłe na okaziciela)
- 43.000 Akcji Serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda (akcje zwykłe na okaziciela)
- 50.000 Akcji Serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda (akcje zwykłe na okaziciela)

INFORMACJE O ZNANYCH EMITENTOWI UMOWACH, W TYM ZAWARTYCH PO DNIU BILANSOWYM, W WYNIKU KTÓRYCH MOGĄ W PRZYSZŁOŚCI NASTĄPIĆ ZMIANY W PROPORCJACH POSIADANYCH AKCJI PRZEZ DOTYCHCZASOWYCH AKCJONARIUSZY

Emitent nie ma wiedzy na temat zawartych umów, które mogłyby wpłynąć na zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

SPECJALNE UPRAWNIENIA KONTROLNE ORAZ OGRANICZENIA DOTYCZĄCE PRAW GŁOSU I PRZENOSZENIA PRAW WŁASNOŚCI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Z akcjami Spółki nie są związane żadne specjalne uprawnienia kontrolne.

Akcje imienne serii A uprzywilejowane w taki sposób, że każda akcja daje prawo do dwóch głosów na walnym zgromadzeniu. Akcje imienne mogą zostać zamienione na akcje na okaziciela na wniosek akcjonariusza, w wyniku czego uprzywilejowanie co do głosu wygasa. W przypadku akcji serii A, Akcjonariuszom Założycielom przysługuje prawo pierwszeństwo nabycia tych akcji od zbywającego, zgodnie z zapisami §9 Statutu Spółki.

AKCJE WŁASNE

W okresie sprawozdawczym Spółka nie nabywała ani nie posiadała akcji własnych.

NEPTIS S.A.

Raport za I półrocze 2025 roku

W okresie sprawozdawczym Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwały dotyczące zmiany Statutu Spółki, obejmujące podział (split) akcji w stosunku 1:10. Zmiany Statutu objęły również zmianę nazwy Spółki na Yanosik S.A. Emitent oczekuje na rejestrację zmian w KRS.

8. ŁAD KORPORACYJNY

OŚWIADCZENIE W SPRAWIE STOSOWANIA ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO

Informacja na temat stanu stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” oraz stosowne oświadczenie Zarządu są udostępnione na stronie internetowej Spółki: www.neptis.pl w zakładce Relacje Inwestorskie, części Ład Korporacyjny.

Spółka stosuje wszystkie zasady szczegółowe ładu korporacyjnego określone w Dobrych Praktykach GPW, z zastrzeżeniem wskazanych poniżej:

Zasady	Komentarz Spółki
2.1. Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.	Spółka nie posiada polityk różnorodności wobec ww. organów. Powołanie konkretnych osób do składu organów, a w szczególności zarządu, nie zależy od spełnienia jakichkolwiek kryteriów pozamerytorycznych, ale od kryteriów opierających się przede wszystkim na doświadczeniu, znajomości branży, w której działa spółka oraz wykształceniu. Takie czynniki jak płeć czy wiek nie stanowią wyznacznika uzasadniającego powołanie do organu tej czy innej osoby. Akcjonariusze mają prawo zgłaszać kandydatury do rady nadzorczej, a także dokonywać wyboru członków tego organu wedle własnej oceny
2.2. Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.	Zasada nie jest stosowana w zakresie wskazanego wskaźnika 30%. Skład osobowy Rady Nadzorczej Spółki jest wynikiem decyzji podejmowanych przez Walne Zgromadzenie, zaś ustalanie składu osobowego Zarządu Spółki należy do kompetencji Rady Nadzorczej. Organy kierują się merytorycznym przygotowaniem kandydatów do pełnienia danej funkcji, kompetencjami kandydatów oraz potrzebami Spółki. W pozostałym zakresie zasada jest stosowana.

2.11.6. informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.	Spółka nie posiada dokumentu „Polityka Różnorodności” odnoszącego się do władz Spółki. Spółka wybierając osoby mające pełnić funkcje w Zarządzie oraz Radzie Nadzorczej, bierze pod uwagę przede wszystkim , wiedzę, doświadczenie, kompetencje zawodowe oraz kwalifikacje branżowe kandydatów.
4.1. Spółka powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (e-walne), jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla przeprowadzenia takiego walnego zgromadzenia.	Spółka nie zapewnia akcjonariuszom możliwości udziału w walnych zgromadzeniach przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, z uwagi na ryzyka prawne oraz techniczne jakie niesie za sobą wprowadzenie takiej możliwości. Spółka będzie jednak każdorazowo analizować strukturę akcjonariatu, oczekiwania akcjonariuszy w tym zakresie oraz uzasadnienie dla zmiany w stosowaniu tej zasady.
4.3. Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym	W ocenie Emitenta, zapewnienie dostępnej transmisji obrad walnego zgromadzenia generowałoby koszty niewspółmierne do dodatkowej wartości informacyjnej dla inwestorów. Spółka każdorazowo będzie analizować strukturę akcjonariatu i oczekiwania akcjonariuszy w tym zakresie i będzie weryfikowała, czy udostępnianie transmisji obrad walnego zgromadzenia jest uzasadnione.
4.9.1. W przypadku gdy przedmiotem obrad walnego zgromadzenia ma być powołanie do rady nadzorczej lub powołanie rady nadzorczej nowej kadencji kandydatury na członków rady powinny zostać zgłoszone w terminie umożliwiającym podjęcie przez akcjonariuszy obecnych na walnym zgromadzeniu decyzji z należytym rozeznaniem, lecz nie później niż na 3 dni przed walnym zgromadzeniem; kandydatury, wraz z kompletem materiałów ich dotyczących, powinny zostać niezwłocznie opublikowane na stronie internetowej spółki;	Spółka będzie stosować tę zasadę poczynwszy od najbliższych wyborów do RN.

SKŁAD ZARZĄDU

Zgodnie z § 12 Statutu Spółki, Zarząd Spółki składa się od 1 (jednego) do 5 (pięciu) Członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą. W składzie Zarządu wyróżnia się funkcje Prezesa, Wiceprezesów oraz Członków Zarządu, a poszczególne funkcje określa Rada Nadzorcza.

W okresie sprawozdawczym i do dnia publikacji niniejszego raportu Zarząd Neptis S.A. sprawowali:

- Adam Tychmanowicz – Prezes Zarządu,
- Dawid Nowicki – Członek Zarządu,
- Jakub Wesołowski – Członek Zarządu.

Adam Tychmanowicz od 2008 roku zasiada w Zarządzie Neptis S.A. i odpowiada za współtworzenie i realizację strategii przedsiębiorstwa oraz kształtowanie polityki finansowej. Absolwent Finansów i Rachunkowości Przedsiębiorstw na wydziale zarządzania Akademii Ekonomicznej w Poznaniu oraz studiów Executive MBA UEP. Pierwsze doświadczenia zawodowe zdobywał jeszcze podczas studiów, najpierw w branży odzieżowej, następnie elektroenergetycznej, a także w sektorze bankowym w obszarze obsługi przedsiębiorstw. Posiada wieloletnie doświadczenie zarządcze, w szczególności w spółkach z branży IT.

Dawid Nowicki jest związany ze Spółką od początku jej istnienia, pierwotnie pełniąc funkcję Prezesa Zarządu, a od 2013 roku pełni funkcję Członka Zarządu. Odpowiada za obszar kształtowania strategii technologicznej pozwalającej na osiągnięcie celów biznesowych przedsiębiorstwa. Nadzoruje proces developmentu, a ponadto odpowiada obszar ubezpieczeń w Spółce. Absolwent kierunku Informatyka na Wydziale Matematyki i Informatyki Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu. Doświadczenie zawodowe w obszarze rozwiązań informatycznych zdobywał między innymi w firmie Primesoft Polska.

Jakub Wesołowski pełni funkcję Członka Zarządu od 2016 roku, a od 2013 roku jest związany ze Spółką. W Neptis S.A. odpowiada za rozwój biznesu i monetyzację aplikacji Yanosik. Absolwent Akademii Obrony Narodowej w Warszawie, Public Relations i Zarządzenie Kryzysami w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu oraz studiów MBA w Collegium Da Vinci w Poznaniu. Doświadczenie zawodowe zdobywał w obszarach zarządzania i sprzedaży w krajowych i międzynarodowych firmach z branży automotive i logistyki.

SPOSÓB FUNKCJONOWANIA I KOMPETENCJE ZARZĄDU

Zarząd reprezentuje Spółkę oraz prowadzi wszelkie sprawy Spółki, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych przepisami prawa lub Statutem Spółki dla kompetencji Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia. Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki upoważnionych jest dwóch członków Zarządu łącznie lub Członka Zarządu z Prokurentem.

Każdy Członek Zarządu jest uprawniony do prowadzenia spraw Spółki nieprzekraczających zakresu zwykłego zarządu, bez uprzedniej uchwały Zarządu. Katalog spraw przekraczających zakres zwykłego zarządu zostały wskazane w Statucie Spółki i należą do nich między innymi:

- Zaciąganie, udzielanie przez Spółkę innym podmiotom pożyczek, poręczeń, gwarancji lub innych zabezpieczeń, jeżeli jednorazowe zobowiązanie przekracza kwotę 10.000.000 (dziesięć milionów) złotych,
- Emisja obligacji przez Spółkę, zakup lub sprzedaż udziałów w innych Spółkach,
- Dokonywanie darowizn na cele społeczne lub dobroczynne powyżej 100.000 (stu tysięcy) złotych,
- Zbycie i nabycie składników aktywów trwałych, w tym nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziałów w nieruchomości, o wartości przekraczającej kwoty 1.000.000 (jednego miliona złotych).

Uchwały Zarządu mogą być powzięte, jeśli wszyscy członkowie Zarządu zostali prawidłowo zawiadomieni o posiedzeniu, a w posiedzeniu uczestniczyła większość Członków Zarządu. Zarząd może podejmować ważne uchwały bez zachowania wymogu zawiadomienia podczas posiedzeń ad hoc. Zarząd może podejmować uchwały również za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość lub w trybie pisemnym.

Zarząd funkcjonuje w oparciu o Regulamin Zarządu, który uchwalany jest przez Zarząd, a zatwierdzany przez Radę Nadzorczą. Członkowie zarządu powoływani i odwoływani są przez Radę Nadzorczą.

SKŁAD RADY NADZORCZEJ

Zgodnie z § 18 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza składa się z co najmniej pięciu Członków.

W okresie sprawozdawczym Radę Nadzorczą stanowili:

- Krzysztof Krzysztofiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Filip Kolendo – Wiceprzewodniczący oraz Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Bartosz Grycz – Członek Rady Nadzorczej,
- Mateusz Kolendo – Członek Rady Nadzorczej,
- Przemysław Szulakiewicz – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 2 września br., Przemysław Szulakiewicz złożył rezygnację z zasiadania w Radzie Nadzorczej Spółki, a następnie Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o kooptacji Moniki Szulakiewicz na funkcję członka Rady Nadzorczej Spółki. Wśród Członków Rady Nadzorczej kryterium niezależności spełniają Bartosz Grycz oraz Monika Szulakiewicz.

Po dokonanych zmianach skład Rady Nadzorczej wygląda następująco:

- Krzysztof Krzysztofiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Filip Kolendo – Wiceprzewodniczący oraz Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Bartosz Grycz – Członek Rady Nadzorczej,
- Mateusz Kolendo – Członek Rady Nadzorczej,
- Monika Szulakiewicz – Członek Rady Nadzorczej.

Bartosz Grycz, Przewodniczący Komitetu Audytu, posiada wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, którą poparta jest wieloletnim doświadczeniem zarządczym. Powyższe doświadczenie obejmuje między innymi projekty inwestycyjne realizowane w branży deweloperskiej w ramach których istotnym elementem były zagadnienia związane ze strukturyzowaniem finansowania zewnętrznego.

Monika Szulakiewicz, która dołączyła do składu Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu również posiada wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Jest absolwentką Wyższej Szkoły Komunikacji i Zarządzania w Poznaniu, gdzie uzyskała tytuł licencjata na kierunku Zarządzanie Przedsiębiorstwem. Kontynuowała studia w Wyższej Szkole Zarządzania i Bankowości w Poznaniu, uzyskując tytuł magistra w zakresie Zarządzania Przedsiębiorstwem. Następnie ukończyła studia podyplomowe na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu na kierunku Rachunkowość i Finanse. Swoje doświadczenie zawodowe zdobywała w latach 2001–2007, pracując w biurach rachunkowych, gdzie zajmowała się prowadzeniem ksiąg rachunkowych, obsługą podatkową oraz sprawozdawczością finansową. W 2007 roku rozpoczęła pracę w spółce Sweco Polska Sp. z o.o. na stanowisku księgowej, a od 2008 roku pełni funkcję głównej księgowej tej spółki, odpowiadając za całokształt procesów rachunkowo-finansowych.

Ponadto wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiada Mateusz Kolendo – absolwent Wydziału Zarządzania, Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, ze specjalnością Zarządzanie Inwestycjami i Nieruchomościami. Ukończył również studia podyplomowe na tej samej uczelni: Studium Rachunkowości i Finansów oraz Studium Pośrednictwa w Obrocie Nieruchomościami. Mateusz Kolendo aktywnie uczestniczy w projektach inwestycyjnych, w tym również związanych z podmiotami rynku kapitałowego.

Osobą posiadającą wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Emitent jest Filip Kolendo, który kończył specjalizację Inżynieria Oprogramowania na Wydziale Informatyki, Politechniki Poznańskiej, a od 2004 roku pełni funkcje zarządcze w podmiocie Primesoft Polska Sp. z o.o., będącą liderem polskiego rynku rozwiązań klasy DMS/workflow.

Przewodniczący Rady Nadzorczej, Krzysztof Krzysztofiak jest absolwentem Wydziału Maszyn Roboczych i Pojazdów Politechniki Poznańskiej. Ukończył również studia podyplomowe na Studium Prawno-Samorządowym w Instytucie Nauk Prawnych Polskiej Akademii Nauk. Posiada wieloletnie doświadczenie w pełnieniu funkcji członka rady nadzorczej, w tym w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bytkowie, Komunikacji Gminy Tarnowo Podgórne TPBUS Sp. z o.o., POSBAU S.A. Budownictwo Uprzemysłowione, a także w Zakładzie Usług Komunalnych w Dopiewie Sp. z o.o. w Dopiewie.

SPOSÓB FUNKCJONOWANIA I KOMPETENCJE RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności, a jej członkowie mogą być powoływani i odwoływani przez Walne Zgromadzenie.

Posiedzenia Rady Nadzorczej zwoływane są przez Przewodniczącą z inicjatywy własnej lub na wniosek Zarządu lub innego Członka Rady Nadzorczej. Posiedzenia odbywają się co najmniej 4 razy w roku. Rada może podejmować uchwały na posiedzeniach, w drodze głosowania za pośrednictwem innego Członka Rady, w trybie pisemnym oraz przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej. Uchwały są ważne, gdy wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz co najmniej połowa Członków Rady wzięła udział w podejmowaniu uchwały. Rada Nadzorcza może podjąć uchwałę także bez formalnego zwołania, jeżeli obecni są wszyscy jej Członkowie i wyrażają zgodę na odbycie posiedzenia i zamieszczenie poszczególnych spraw w porządku obrad.

Do zakresu działania Rady Nadzorczej należy w szczególności:

- ocena sprawozdań finansowych Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, wniosków zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty oraz składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny,
- rozpatrywania i opiniowania istotnych spraw mających być przedmiotem uchwał Walnego Zgromadzenia,
- powoływanie i odwoływanie Członków Zarządu.

Szczegółowe kompetencje Rady są opisane w § 22 ust. 2 Statutu Spółki.

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza odbyła dwa posiedzenia.

KOMITET AUDYTU

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu stanowili:

- Bartosz Grycz – Przewodniczący,
- Krzysztof Krzysztofiak,
- Filip Kolendo.

W dniu 2 września br., Rada Nadzorcza Spółki odwołała Krzysztofa Krzysztofiaka z funkcji członka Komitetu Audytu i powołała w jego miejsce Monikę Szulakiewicz. Po zmianach skład Rady Nadzorczej wygląda następująco:

- Bartosz Grycz – Przewodniczący,
- Monika Szulakiewicz,
- Filip Kolendo.

Wśród Członków Komitetu Audytu kryterium niezależności spełniają Bartosz Grycz oraz Monika Szulakiewicz. Wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 129 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach, posiada Przewodniczący Komitetu Audytu – Bartosz Grycz oraz Monika Szulakiewicz.

Zadania Komitetu Audytu obejmują w szczególności:

- 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej przez firmę audytorską, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;

- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, szczególnie gdy firma ta, świadczy usługi inne niż badanie sprawozdania finansowego;
- 3) informowanie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie w jaki sposób badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce i jaka była rola Komitetu Audytu w tym procesie;
- 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług nie będących badaniem w Spółce;
- 5) sporządzenie:
 - a) polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania,
 - b) polityki świadczenia – przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej – dozwolonych usług niebędących badaniem,
 - c) procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
- 6) przedkładanie zaleceń, których celem jest zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
- 7) przedkładanie Radzie Nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu lub Walnemu Zgromadzeniu Spółki rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5) lit a) i b) powyżej;
- 8) przedkładanie Radzie Nadzorczej lub Walnemu Zgromadzeniu opinii, wniosków oraz rekomendacji wypracowanych w związku z realizowaniem kompetencji oraz obowiązków, w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań. W szczególności, Komitet Audytu obowiązany jest do niezwłocznego sygnalizowania Radzie Nadzorczej wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w ramach wykonywanych zadań;
- 9) Składanie Radzie Nadzorczej lub Walnemu Zgromadzeniu pisemnego sprawozdania z wykonywania swoich zadań za ostatni rok obrotowy, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej przygotowanie sprawozdania z działalnością Rady Nadzorczej.

Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym odbył 2 posiedzenia.

KONTROLA WEWNĘTRZNA

W przedsiębiorstwie Emitenta funkcjonuje system kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem, który ma na celu zapewnienie kompletności oraz rzetelności sporządzanych sprawozdań finansowych, a także ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa. W Spółce powołany został Compliance Officer, pełniący równocześnie funkcję IODO.

Za system kontroli wewnętrznej umożliwiający prawidłowy proces sporządzania sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Członkowie Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, w tym nadzór nad obowiązującym w Spółce systemem kontroli wewnętrznej oraz adekwatności tego systemu.

Sprawozdania finansowe są przygotowywane przez wewnętrzny dział finansowo-księgowy, a w proces ten zaangażowani są również członkowie Zarządu Spółki. System obejmuje regularną analizę i weryfikację operacji finansowych, zastosowanie zatwierdzonych procedur oraz automatyzację wybranych procesów w systemach informatycznych.

Zarządzanie ryzykiem w zakresie sprawozdawczości finansowej obejmuje identyfikację potencjalnych obszarów ryzyka oraz wdrażanie środków zaradczych, takich jak regularne szkolenia pracowników oraz wdrażanie zmian w procedurach w odpowiedzi na zmieniające się warunki prawne i ekonomiczne.

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki jednym z podstawowych elementów kontroli jest badanie sprawozdania finansowego.

INFORMACJA W ZAKRESIE ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM ORAZ OCENY NIEZALEŻNOŚCI

W okresie sprawozdawczym firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe Spółki nie świadczyła na rzecz Emitenta żadnych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego.

POLITYKA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

W 2022 roku Spółka wdrożyła politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz politykę świadczenia usług przez firmę audytorską.

Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, który odpowiada za ocenę ofert. W procesie oceny ofert Komitet Audytu bierze pod uwagę niezależność i bezstronność, poziom kompetencji oraz jakości świadczonych usług, doświadczenie, znajomość specyfiki branży w której działa Spółka.

Polityka wyboru firmy audytorskiej udostępniona jest na stronie internetowej Emitenta.

INFORMACJA DOTYCZĄCA REKOMENDACJI WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Rekomendacja wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Emitenta za lata 2024 – 2025 została wydana Radzie Nadzorczej w dniu 13 sierpnia 2024 roku i również tego dnia Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu 4Audyt sp. z o.o. Rekomendacja wydana została zgodnie z obowiązującą w Spółce procedurą w oparciu o trzy oferty.

INFORMACJE W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 13 sierpnia 2024 roku, zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza wybrała podmiot 4Audyt sp. z o.o. uprawniony do:

- Badania JSF za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku,
- Badania JSF za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku,

Na podstawie wyżej wymienionej uchwały, w dniu 13 listopada 2024 Neptis S.A. oraz 4Audyt sp. z o.o. zawarły umowę na usługi audytorskie, a następnie w dniu 30 maja 2025 roku aneks do umowy.. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wyniesie:

- 39.000,00 zł netto za badanie JSF za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku,
- 28.000,00 zł netto za badanie JSF za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku,
- 19.000 zł netto za przegląd PSF za okres od 1 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku,
- 7.000 zł netto za usługę poświadczającą w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej obejmującego rok 2024,
- 7.000 zł netto za usługę poświadczającą w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej obejmującego rok 2025.

W dniu 15 grudnia 2022 roku Spółka zawarła umowę z podmiotem 4Audyt Sp. z o.o., która obejmowała badanie JSF za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, za które firma audytorska otrzymała wynagrodzenie w 2024 roku w wysokości 29.500,00 zł netto.

Emitent w przeszłości korzystał z następujących usług firmy audytorskiej:

- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019,
- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020,
- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021,
- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022,
- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023,
- Badanie JSF za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024,
- Przegląd HDF za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 oraz od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018, a także sporządzenie części audytorskiej prospektu, zawierającego historyczne dane finansowe wraz z opinią.

POLITYKA WYNAGRODZEŃ CZŁONKÓW ZARZĄDU I CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

Polityka Wynagrodzeń reguluje zasady wynagradzania członków Zarządu i Rady Nadzorczej. Wskazuje ona na kryteria brane pod uwagę przy ustalaniu ich wynagrodzenia, a także rodzaje stosunków prawnych, które mogą być podstawą prawną do wynagradzania Członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

Polityka Wynagrodzeń, uchwalona w Spółce przez Walne Zgromadzenie w dniu 28 lipca 2022 roku, przewiduje, że Członkowie Zarządu mogą otrzymywać wynagrodzenie z tytułu powołania do pełnienia funkcji Członka Zarządu, zawarcia umowy o świadczenie usług na czas nieokreślony z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia, zawarcia umowy o zarządzanie na okres kadencji.

Z tytułu pełnienia funkcji Członek Zarządu otrzymuje wynagrodzenie stałe, wypłacane miesięcznie, w wysokości ustalonej przez Radę, w drodze uchwały. Wysokość składników wynagrodzenia ustala się w oparciu o wykształcenie, doświadczenie zawodowe, kwalifikacje, poziom odpowiedzialności za obszar działalności w Spółce, a także sytuację finansową Spółki.

Spółka nie przyznaje Członkom Zarządu wynagrodzenia w formie instrumentów finansowych. Spółka nie oferuje Członkom Zarządu innych, poza programami obowiązkowymi wynikającymi z przepisów prawa programów dodatkowych, w szczególności programów emerytalno-rentowych i programów wcześniejszych emerytur.

Członkowie Zarządu otrzymują wynagrodzenie na podstawie uchwały Rady, podjętej w związku z powołaniem ich do pełnienia tej funkcji. Członkowie Rady natomiast otrzymują wynagrodzenie na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia, podjętej w związku z powołaniem ich do pełnienia tej funkcji.

Członkowie Rady otrzymują wynagrodzenie stałe, którego wysokość określa Walne Zgromadzenie w drodze uchwały. Spółka nie przyznaje Członkom Rady Nadzorczej wynagrodzenia w formie instrumentów finansowych. Spółka nie oferuje Członkom Rady Nadzorczej innych, poza programami obowiązkowymi wynikającymi z przepisów prawa programów dodatkowych, w szczególności programów emerytalno-rentowych i programów wcześniejszych emerytur. W przypadku pełnienia jednocześnie funkcji Członka Rady i członka dowolnego komitetu, wynagrodzenie dodatkowe, tzn. ponad świadczenie wynikające z zastosowanego mnożnika dla Członka Rady, nie jest przewidziane.

Spółka udostępnia Członkom Zarządu, Członkom Rady, przedstawicielom kluczowej kadry kierowniczej urządzenia techniczne i zasoby stanowiące mienie Spółki w zakresie niezbędnym do należytego wykonywania obowiązków powierzonych Członkom tych organów.

Jeżeli jest to niezbędne dla realizacji długoterminowych interesów i stabilności Spółki lub do zagwarantowania jej rentowności, Spółka może czasowo odstąpić od stosowania Polityki w stosunku do poszczególnych Członków Zarządu lub Rady. Decyzję o zastosowaniu odstąpienia podejmuje Rada w drodze uchwały.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat wysokości wynagrodzenia należnego członkom zarządu i członkom rady nadzorczej Spółki:

Wyszczególnienie (w tys. zł)	1H 2025	1H 2024
Wynagrodzenie należne za okres sprawozdawczy	569,11	554,11

członkowie organów Zarządzających	533,58	519,16
członkowie organów Nadzorujących	35,53	34,95
Wynagrodzenie wypłacone za okres sprawozdawczy	524,61	503,73
członkowie organów Zarządzających	489,08	468,78
członkowie organów Nadzorujących	35,53	34,95

UMOWY OGRANICZAJĄCE ZBYWANIE AKCJI PRZEZ CZŁONKÓW ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ

Na dzień publikacji niniejszego raportu, Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej nie są stronami umów ograniczających rozporządzanie Akcjami.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH, RENTOWYCH I INNYCH ŚWIADCZEŃ NA RZECZ CZŁONKÓW ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ

Na dzień publikacji niniejszego raportu nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, rentowych i innych świadczeń na rzecz członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

UMOWY ZAWARTE POMIĘDZY EMITENTEM A OSOBAMI ZARZĄDZAJĄCYMI, PRZEWIDUJĄCE REKOMPENSATĘ W PRZYPADKU ICH REZYGNACJI LUB ZWOLNIENIA Z ZAJMOWANEGO STANOWISKA BEZ WAŻNEJ PRZYCZYNY LUB GDY ICH ODWOŁANIE LUB ZWOLNIENIE NASTĘPUJĘ Z POWODU POŁĄCZENIA EMITENTA PRZEZ PRZEJĘCIE

Członkowie Zarządu oraz Członkowie Rady Nadzorczej nie zawarli umów, które uprawniają do uzyskania przez nich jakichkolwiek świadczeń wypłacanych w dniu zaprzestania pełnienia funkcji w Zarządzie lub Radzie Nadzorczej lub ustania stosunku prawnego łączącego strony.

ZASADY FUNKCJONOWANIA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY

Walne Zgromadzenie zwoływane jest przez Zarząd lub przez Radę Nadzorczą w przypadku braku jego zwołania przez Zarząd w terminie określonym w ustawie.

Zwołanie Walnego zgromadzenia następuje poprzez ogłoszenie dokonywane na stronie internetowej Spółki oraz w sposób określony dla przekazywania informacji bieżących zgodnie z przepisami o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały jedynie w sprawach objętych porządkiem obrad, z tym że wnioski o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz wnioski w sprawach porządkowych mogą być uchwalone, mimo że nie były umieszczone w porządku obrad. W sprawach nieobjętych porządkiem obrad można powziąć uchwały, pod warunkiem, że cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na Walnym Zgromadzeniu, a nikt z uczestników nie zgłosił sprzeciwu dotyczącego podjęcia uchwały.

Akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący łącznie co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. Żądanie takie powinno zawierać uzasadnienie lub projekt uchwały dotyczącej proponowanego punktu porządku obrad. Do żądania winny zostać załączone dokumenty, w z których w sposób nie budzący wątpliwości wynikać będzie, że na dzień złożenia żądania składający je są akcjonariuszami reprezentującymi łącznie co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego Spółki.

Uchwały podjęte przez Walne Zgromadzenie są ważne, jeżeli jest na nim reprezentowane co najmniej 50% głosów wynikających ze wszystkich akcji Spółki, z zastrzeżeniem, iż wymóg ten nie znajduje zastosowania do podjęcia uchwały o wyborze przewodniczącego Walnego Zgromadzenia. W przypadku braku reprezentowania na Walnym Zgromadzeniu co najmniej 50% głosów i zwołania kolejnego Walnego Zgromadzenia z tym samym porządkiem obrad, uchwały podjęte przez to Walne Zgromadzenie są ważne niezależnie od liczby głosów reprezentowanych na Walnym Zgromadzeniu.

Na dzień publikacji niniejszego raportu, zgodnie z §24 Statutu Spółki, poza sprawami regulowanymi w przepisach prawa, uchwały Walnego Zgromadzenia wymagają:

- a) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz jej sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy,
- b) powzięcie uchwały o podziale zysku albo pokryciu straty,
- c) udzielenie Członkom organów Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków,

- d) określenie dnia dywidendy,
- e) zmiana Statutu,
- f) podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego,
- g) zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego umorzenie akcji,
- h) emisja obligacji zamiennych i obligacji z prawem pierwszeństwa,
- i) emisja warrantów subskrypcyjnych,
- j) podejmowanie uchwał o charakterze doradczym, w szczególności uchwały opiniującej sprawozdanie o wynagrodzeniach, w przypadkach przewidzianych w ustawie o ofercie,
- k) tworzenie, wykorzystanie i rozwiązywanie kapitałów rezerwowych, zapasowych i innych,
- l) powoływanie i odwoływanie Członków Rady Nadzorczej oraz ustalanie wysokości ich wynagrodzenia.

Kapitał zakładowy może być podwyższony w drodze emisji nowych akcji lub poprzez podniesienie ich wartości nominalnej, na zasadach określonych uchwałą Walnego Zgromadzenia. Akcje Spółki mogą być umarzane za zgodą akcjonariusza w drodze ich nabycia przez Spółkę (umorzenie dobrowolne), na warunkach określonych w przepisach, nie częściej niż raz w roku obrotowym. Zasady, tryb i warunki umorzenia akcji określa każdorazowo uchwała Walnego Zgromadzenia.

Pełna treść Statutu Spółki oraz Regulaminu Walnego Zgromadzenia jest opublikowana na stronie internetowej Spółki.

WALNE ZGROMADZENIA W 2025 ROKU

W dniu 26 czerwca 2025 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie.

OPIS ZASAD ZMIANY STATUTU SPÓŁKI

Zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych, Zmiana Statutu Spółki wymaga uchwały na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Zmiana statutu ma charakter konstytutywny – wchodzi w życie w momencie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

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 zgodnie z poniższą tabelą.

Po otrzymaniu raportu dotyczącego akcjonariuszy od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, Spółka przeprowadziła szczegółową analizę stanu posiadania akcji przez większościowych akcjonariuszy oraz osób zarządzających i nadzorujących, zestawiając dane z transakcjami zaraportowanymi oraz zestawieniami transakcji na akcjach. W wyniku tej analizy skorygowano stan akcjonariatu, zwiększając liczbę akcji przypisanych do Filipa Kolendo o 106 sztuk, do Adama Tychmanowicza o 20 sztuk oraz do Tadeusza Sudoła o 1200 sztuk, przy czym ostatni z wymienionych został ujęty w punkcie raportu dotyczącym znacznych pakietów akcji.

Zidentyfikowane różnice wynikały wyłącznie z nieznaczących błędów w prezentacji stanu akcjonariatu po poszczególnych zakupach dokonywanych przez akcjonariuszy. Jednocześnie należy podkreślić, że transakcje były raportowane zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie rozporządzenia MAR oraz ustawy o ofercie.

Akcjonariusz	Liczba posiadanych głosów na WZ łącznie	Procent posiadanych głosów na WZ łącznie	Liczba posiadanych akcji	Procent posiadanych akcji	Funkcja
Filip Maciej Kolendo	489 509,00	34,50%	290 503,00	29,05%	Członek Rady Nadzorczej
<i>imienne</i>	398 012,00		199 006,00		
<i>na okaziciela</i>	91 497,00		91 497,00		
Adam Tychmanowicz	490 841,00	34,59%	291 835,00	29,18%	Prezes Zarządu
<i>imienne</i>	398 012,00		199 006,00		
<i>na okaziciela</i>	92 829,00		92 829,00		
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		
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	368 020,00	25,94%	368 020,00	36,80%
Łącznie	1 418 964,00	100,00%	1 000 000,00	100,00%

WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO ZNACZNE PAKIETY AKCJI

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
Filip Maciej Kolendo	489 509,00	34,50%	290 503,00	29,05%
Adam Tychmanowicz	490 821,00	34,59%	291 815,00	29,18%
Tadeusz Sudół	90 786,00	6,40%	90 786,00	9,08%
Pozostali (poniżej 5%)	347 848,00	24,51%	326 896,00	32,69%
Łącznie	1 418 964,00	100%	1 000 000,00	100,00%

9. POZOSTAŁE INFORMACJE

INFORMACJE O POWIĄZANIACH ORGANIZACYJNYCH LUB KAPITAŁOWYCH EMITENTA Z INNYMI PODMIOTAMI ORAZ OKREŚLENIE JEGO GŁÓWNYCH INWESTYCJI KRAJOWYCH I ZAGRANICZNYCH W SZCZEGÓLNOŚCI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ NIERUCHOMOŚCI W TYM INWESTYCJI KAPITAŁOWYCH DOKONANYCH POZA JEGO GRUPĄ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH A TAKŻE OPIS METOD ICH FINANSOWANIA

Emitent posiada 10 udziałów w podmiocie NIO Sp. z o.o. (KRS: 0000634691)

INFORMACJE O TRANSAKCJACH ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE WRAZ Z ICH KWOTAMI ORAZ INFORMACJAMI OKREŚLAJĄCYMI CHARAKTER TYCH TRANSAKCJI

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie występowały transakcje z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

INFORMACJE O UDZIELONYCH W DANYM ROKU OBROTOWYM POŻYCZKACH W TYM UDZIELONYCH PODMIOTOM POWIĄZANYM EMITENTA Z PODANIEM CO NAJMNIEJ ICH KWOTY RODZAJU I WYSOKOŚCI STOPY PROCENTOWEJ WALUTY I TERMINU WYMAGALNOŚCI

W okresie sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym Emitent udzielił następujących pożyczek:

- 800.000 zł do podmiotu powiązanego, z oprocentowaniem na poziomie 1,5% w skali miesiąca, na okres czterech miesięcy – pożyczka udzielona po dniu bilansowym,
- 500.000 zł do podmiotu niepowiązanego, z oprocentowaniem na poziomie 1,5% w skali miesiąca, na okres dziewięciu miesięcy – pożyczka udzielona w okresie sprawozdawczym.

OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI WYKAZANYMI W RAPORCIE A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW NA DANY ROK

Emitent nie publikuje prognoz wyników.

ODDZIAŁY

Spółka nie posiada oddziałów.

PROGNOZY

Spółka nie publikuje prognoz.

CELE I METODY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

W okresie objętym raportem, Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń, a zatem nie wystąpiły zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi, jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze.

INSTRUMENTY FINANSOWE

W dniu 5 czerwca 2025 roku Emitent zawarł umowę na limit kredytowy wielocelowy w formie sublimitów na: kredyt obrotowy do kwoty 6.000.000 zł i gwarancje bankowe do kwoty 1.800.000 zł, przy czym łączna wartość czynnych produktów nie może przekroczyć limitu 6.000.000 zł.

W okresie sprawozdawczym Emitent lokował okresowe nadwyżki środków pieniężnych (i) na krótkoterminowych lokatach bankowych lub (ii) udzielając pożyczek krótkoterminowych opisanych powyżej.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTKI ZALEŻNEJ, ZE WSKAZANIEM PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA, WARTOŚCI PRZEDMIOTU SPORU, DATY WSZCZĘCIA POSTĘPOWANIA, STRON WSZCZĘTEGO POSTĘPOWANIA ORAZ STANOWISKA EMITENTA

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

INFORMACJE O SYSTEMIE KONTROLI PROGRAMÓW AKCJI PRACOWNICZYCH

Emitent nie oferuje programów akcji pracowniczych.

WARTOŚĆ WYNAGRODZEŃ, NAGRÓD LUB KORZYŚCI, W TYM WYNIKAJĄCYCH Z PROGRAMÓW MOTYWACYJNYCH LUB PREMIOWYCH OPARTYCH NA KAPITALE EMITENTA, W SZCZEGÓLNOŚCI OPARTYCH NA OBLIGACJACH Z PRAWEM PIERWSZEŃSTWA, ZAMIENNYCH, WARRANTACH SUBSKRYPCYJNYCH, W PIENIĄDZU, NATURZE LUB JAKIEJKOLWIEK INNEJ FORMIE, WYPŁACONYCH, NALEŻNYCH LUB POTENCJALNIE NALEŻNYCH, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH ALBO CZŁONKÓW ORGANÓW ADMINISTRUJĄCYCH EMITENTA W PRZEDSIĘBIORSTWIE EMITENTA, BEZ WZGLĘDU NA TO, CZY ODPOWIEDNIO BYŁY ONE ZALICZANE W KOSZTY, CZY WYNIKAŁY Z PODZIAŁU ZYSKU, A W PRZYPADKU GDY EMITENTEM JEST JEDNOSTKA DOMINUJĄCA, ZNACZĄCY INWESTOR, WSPÓLNIK JEDNOSTKI WSPÓŁZALEŻNEJ LUB ODPOWIEDNIO JEDNOSTKA BĘDĄCA STRONĄ WSPÓLNEGO USTALENIA UMOWNEGO W ROZUMIENIU OBOWIĄZUJĄCYCH EMITENTA PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI – ODDZIELNIE INFORMACJE O WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ I NAGRÓD OTRZYMANYCH Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI WE WŁADZACH JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

W okresie sprawozdawczym nie występowały w Spółce programy motywacyjne lub premiowe oparte na kapitale Spółki, w tym programy oparte na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie). W okresie sprawozdawczym nie były wypłacane lub należne wynagrodzenia lub nagrody z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek stowarzyszonych.

ZMIANY W PODSTAWOWYCH ZASADACH ZARZĄDZANIA PRZEDSIĘBIORSTWEM EMITENTA

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Emitenta.

OKREŚLENIE ŁĄCZNEJ LICZBY I WARTOŚCI NOMINALNEJ WSZYSTKICH AKCJI (UDZIAŁÓW) EMITENTA ORAZ AKCJI I UDZIAŁÓW ODPOWIEDNIO W PODMIOTACH POWIĄZANYCH EMITENTA, BĘDĄCYCH W POSIADANIU OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH EMITENTA, ODDZIELNIE DLA KAŻDEJ OSOBY

Jako podmioty powiązane w rozumieniu międzynarodowych standardów rachunkowości Emitent kwalifikuje:

- Creandi Sp. z o.o., w której Filip Kolendo pełni funkcję Prezesa Zarządu Spółki, a ponadto posiada 450 udziałów o wartości nominalnej 22 500 zł; Adam Tychmanowicz posiada 450 udziałów o wartości nominalnej 22 500 zł; Dawid Nowicki posiada 100 udziałów o wartości nominalnej 5 000 zł.
- Primesoft Polska Sp. z o.o., w której Filip Kolendo pełni funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki i posiada 50 udziałów o wartości nominalnej 25 000 zł; Adam Tychmanowicz pełni funkcję Prezesa Zarządu Spółki i posiada 50 udziałów o wartości nominalnej 25 000 zł.

- TK Immobilien Sp. z o.o., w której Adam Tychmanowicz pełni funkcję Prezesa Zarządu Spółki i posiada 50 udziałów o wartości nominalnej 2500 zł; Filip Kolendo posiada 25 udziałów o wartości nominalnej 1 250 zł.
- MR Receipt Sp. z o.o., w której Adam Tychmanowicz posiada 45 udziałów o wartości nominalnej 2250 zł; Filip Kolendo posiada 45 udziałów o wartości nominalnej 2 250 zł.
- Radio Yanosik Sp. z o.o., w której Adam Tychmanowicz posiada 750 udziałów o wartości nominalnej 37 500 zł, Filip Kolendo posiada 750 udziałów o wartości nominalnej 37 500 zł, Jakub Wesołowski posiada 100 udziałów o wartości nominalnej 5000 zł, Dawid Nowicki posiada 100 udziałów o wartości nominalnej 5 000 zł.
- EPT Sp. z o.o., w której Filip Kolendo pełni funkcję Prezesa Zarządu Spółki i posiada 25 udziałów o wartości nominalnej 1 250 zł; Adam Tychmanowicz posiada 28 udziałów o wartości nominalnej 1 400 zł.
- Gocover Sp. z o.o. w likwidacji – w której Adam Tychmanowicz posiada 250 udziałów o wartości nominalnej 12 500zł; Filip Kolendo posiada 250 udziałów o wartości nominalnej 12 500 zł.

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.

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.

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

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

Pozostałe kwestie wskazane w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 6 czerwca 2025 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych oraz Rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji w sprawozdaniach finansowych, które nie zostały przedstawione w niniejszym dokumencie nie dotyczą Spółki lub w ocenie Zarządu nie są istotne dla oceny sytuacji majątkowej lub finansowej Emitenta.

10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 755), Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy. Zarząd Spółki oświadcza także, że półroczne sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Adam Tychmanowicz

Prezes Zarządu

Dawid Nowicki

Członek Zarządu

Jakub Wesołowski

Członek Zarządu