



Raport
niezależnego biegłego
rewidenta z przeglądu
półrocznego skróconego
sprawozdania finansowego

Poznań, dnia 2 września 2025 r.

Neptis S.A.

za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Skryta 7/1
60-779 Poznań

NIP 7811817052
KRS 0000304558

+48 61 816 27 81
biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Neptis S.A

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd półrocznego skróconego sprawozdania finansowego **Neptis S.A.** („Spółki”, „Jednostki”) z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Piątkowskiej 161, KRS 0000447152, za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r., na które składa się:

- a. bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **26 977 518,99 zł**,
- b. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r., który wykazuje zysk netto w wysokości **1 862 145,32 zł**,
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **3 757 854,68 zł**,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r., który wykazuje dodatnie przepływy pieniężne w kwocie **3 422 619,90 zł**,
- e. dodatkowe informacje objaśniające („półroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami 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 („rozporządzenie o informacjach bieżących i okresowych” – Dz.U. z 2025 r., poz. 755).

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*, przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Przegląd półrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, jak również przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że półroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Łukasz Motała
numer w rejestrze biegłych rewidentów 13232

działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Skrytej 7/1,
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363

Poznań, dnia 2 września 2025 r.