

**RAPORT OKRESOWY**

**ZA 2 KWARTAŁ 2024 ROKU**

**OBEJMUJĄCY OKRES**

**OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2024**

**NEPTIS SPÓŁKA AKCYJNA**



*Raport sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu (według stanu prawnego na dzień 1 stycznia 2024 roku) „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.*

*Rolę Autoryzowanego Doradcy dla Neptis S.A. pełni Finanse Format sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.*

Poznań, 14 sierpnia 2024 roku

## Spis treści

1.	PODSTAWOWE DANE EMITENTA .....	1
2.	NAZWA (FIRMA) AUTORYZOWANEGO DORADCY.....	1
3.	SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ.....	1
4.	OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA .....	1
5.	KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	5
5.1.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY).....	5
5.2.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY) .....	7
5.3.	BILANS .....	8
5.4.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	12
5.5.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	13
6.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	15
7.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.	24
8.	STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM.....	26
9.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI – W PRZYPADKU, GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W §10 PKT 13A ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU .....	26
10.	PODJĘTE PRZEZ EMITENTA W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI .....	26
11.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	26
12.	GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIE SPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ..	27
13.	INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....	27
14.	INFORMACJA NA TEMAT LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	27

## 1. PODSTAWOWE DANE EMITENTA

Nazwa (firma) Emitenta:	Neptis Spółka Akcyjna
Forma prawna Emitenta:	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:	<a href="mailto:relacje@neptis.pl">relacje@neptis.pl</a>
Adres głównej strony internetowej:	<a href="http://www.neptis.pl">www.neptis.pl</a>
Identyfikator klasyfikacji statystycznej:	REGON 300942514
Numer identyfikacji podatkowej:	NIP 9721187720

## 2. NAZWA (FIRMA) AUTORYZOWANEGO DORADCY

Nazwa (firma) Autoryzowanego Doradcy:	Finanse Format spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres do korespondencji:	ul. Brzozowa 55, 61-429 Poznań
Adres strony internetowej:	<a href="http://www.finanzeformat.pl">www.finanzeformat.pl</a>
Telefon:	+48 61 306 70 02
Telefaks:	+48 61 306 70 03
Adres poczty elektronicznej:	<a href="mailto:sekretariat@finanzeformat.pl">sekretariat@finanzeformat.pl</a>

## 3. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

<b>Zarząd</b>	
Prezes Zarządu	Adam Tychmanowicz
Członek Zarządu	Dawid Krystian Nowicki
Członek Zarządu	Jakub Wesołowski
<b>Rada Nadzorcza</b>	
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Krzysztof Krzysztofiak
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Filip Maciej Kolendo
Członek Rady Nadzorczej	Mateusz Kolendo
Członek Rady Nadzorczej	Bartosz Grycz
Członek Rady Nadzorczej	Przemysław Szulakiewicz

## 4. OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

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

Emitent jest także operatorem portalu ogłoszeniowego **Autoplac.pl** i bazy serwisów samochodowych **Yanosik Warsztaty**. W skład systemu wchodzi również **Yanosik Traffic** – źródło informacji

drogowych dla kierowców m.in. o korkach, utrudnieniach, zmianach w organizacji ruchu, jak również **Yanosik Traffic Business** - zaawansowana platforma analityczna przeznaczona głównie dla miast i zarządców dróg, która umożliwi efektywne monitorowanie, analizę i zarządzanie ruchem miejskim, w celu podniesienia komfortu i bezpieczeństwa mieszkańców. W swojej ofercie Neptis S.A. posiada również rozwiązania z zakresu monitoringu GPS pojazdów, a także gromadzi dane telemetryczne, wykorzystując je na potrzeby sprzedaży usług ubezpieczeniowych w ofercie YU!

## Segment B2B

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

Emitent zajmuje się także analizą danych dla podmiotów trzecich, m.in. wykorzystując **Yanosik Traffic Business** - zaawansowaną platformę analityczną, przeznaczoną głównie dla miast i zarządców dróg, która umożliwi 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 dla zainteresowanych podmiotów trzecich, w skład której wchodzi oferty, kupony, banery, oznaczenia punktów POI w aplikacji Yanosik oraz wizytówki w serwisie Yanosik Warsztaty, a także narzędzia do promocji sprzedaży pojazdów w portalu Autoplac.pl.

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

Działając od 2008 roku, w segmencie B2B Neptis stał się jednym z rynkowych liderów w zakresie świadczenia usługi monitoringu pojazdów dla sektora MŚP. Dostarcza zarówno rozwiązania terminalowe wykorzystujące technologię GPS/GPRS, jak i dedykowane aplikacje dostępne na urządzenia mobilne z systemami Android oraz iOS.



**Flotis.pl**  
monitoring pojazdów

**FLOTIS** (w wersji Smart Compact i OBD) to lokalizacja GPS i monitorowanie pojazdów w czasie rzeczywistym. Informacja o aktualnej pozycji pojazdu może być prezentowana online oraz offline.

Rozwiązanie FLOTIS jest dostępne w abonamencie rocznym, płatnym z góry przy zakupie urządzenia i pozwala na korzystanie z usługi zarówno w Polsce, jak i za granicą.

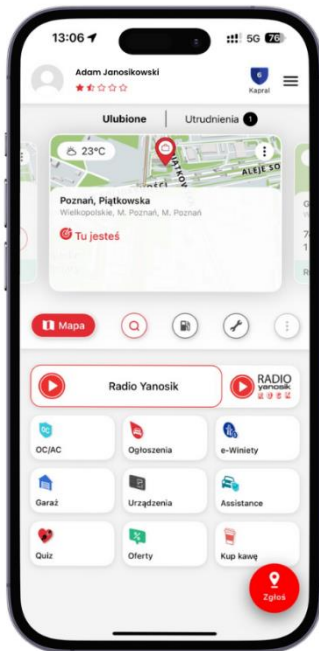


**Flotis manager**

**FLOTIS MANAGER** to bezpłatna aplikacja przeznaczona dla administratorów flot oraz właścicieli firm. Dzięki aplikacji możliwe jest sprawdzenie pozycji pojazdów z poziomu smartfona czy tableta. Flotis Manager pozwala na monitorowanie aktualnej pozycji pracowników w pojazdach służbowych w czasie rzeczywistym na mapie, sprawdzenie szczegółów trasy m.in. takich jak prędkość, z jaką porusza się pojazd, długość trasy oraz czas przejazdu. Aplikacja dostępna jest dla urządzeń wyposażonych w system Android i iOS.

## Segment B2C

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



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

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

W skład systemu Yanosik wchodzi: moduł Yanosik Traffic – źródło informacji drogowych dla kierowców m.in. o korkach, utrudnieniach, zmianach w organizacji ruchu, projekt Turystyka Regionu, który wspiera zwiedzanie kraju, poprzez informowanie o atrakcjach turystycznych na mapie w aplikacji, Radio Yanosik, które umila podróż, a także dostarcza bieżących informacji z trasy i ciekawych audycji, poświęconych motoryzacji, ale nie tylko.

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

Poniżej przedstawiono dane dotyczące liczby pobrań aplikacji Yanosik (narastająco).

Stan na dzień	IOS	Android	Razem
30-06-2023	3,18 mln	24,25 mln	28,49 mln
30-09-2023	3,42 mln	25,15 mln	29,62 mln
31-12-2023	3,59 mln	25,82 mln	30,46 mln
31-03-2024	3,88 mln	26,52 mln	31,45 mln
30-06-2024	4,20 mln	27,81 mln	33,06 mln

Źródło: Emitent

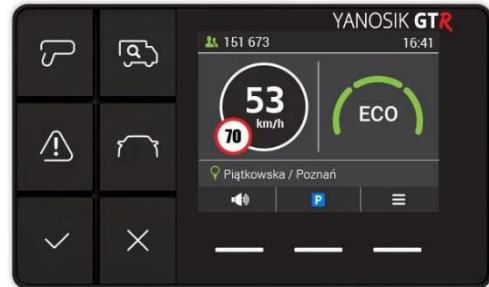
\*Emitent podjął decyzję o zaprzestaniu wspierania niszowych platform: BlackBerry oraz WP ze względu na chęć rozwijania perspektywicznych platform m.in.: Android, IOS.

Yanosik, to nie tylko bezpłatna aplikacja na urządzenia mobilne iOS, Android oraz Huawei, to również dedykowane płatne urządzenia, sprzedawane z wykupionym abonamentem, który zapewnia dostęp do Internetu mobilnego.



**Yanosik RS** to najnowsze urządzenie dla kierowców z serii Yanosik. Oprócz podstawowych funkcji, wyróżnia się przede wszystkim możliwością pracy w orientacji pionowej i poziomej, modułem Bluetooth oraz funkcją asystenta autostradowego.

**YANOSIK GTR** to kompaktowych rozmiarów urządzenie posiadające podświetlaną, wygodną w użytkowaniu klawiaturę z fizycznymi przyciskami. Kolorowy, czytelny wyświetlacz prezentuje m.in. zdarzenia drogowe, aktualną prędkość czy ograniczenia prędkości przy fotoradarach. Yanosik GTR nie wymaga montażu, zasilany jest przy pomocy złącza microUSB.

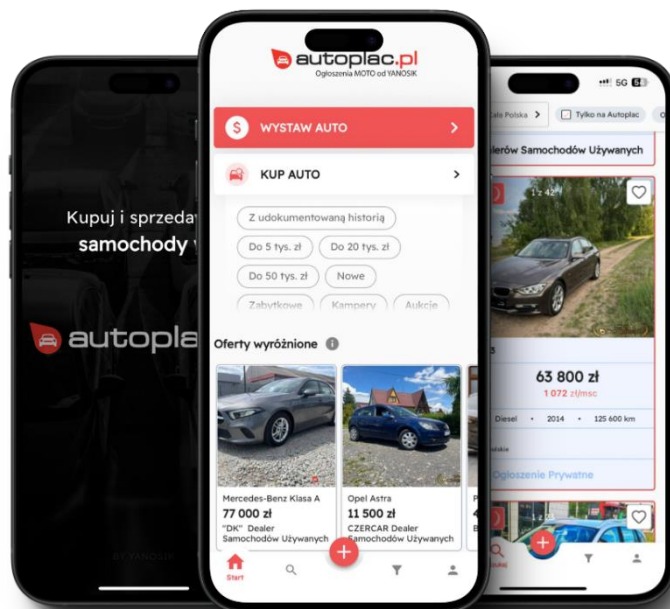


**YANOSIK XS** to urządzenie, które dzięki niewielkim rozmiarom i łatwemu podłączeniu stanowi idealny gadżet dla każdego kierowcy.

**Yanosik GTm** to urządzenie z dotykowym ekranem, wzbogacone o możliwość pracy również na baterii.



Emitent jest także twórcą i operatorem serwisu z ogłoszeniami motoryzacyjnymi **Autoplac.pl**



**Autoplac.pl** to motoryzacyjny serwis ogłoszeniowy, umożliwia darmową publikację ogłoszeń bez limitów czasowych. Ogłoszenia zawierają zweryfikowane informacje o numerze VIN pojazdu, wynikach przeglądów technicznych oraz przebiegu. Serwis znajduje się pod adresem [www.autoplac.pl](http://www.autoplac.pl), jest także dostępny w formie aplikacji mobilnej dla użytkowników platformy Android oraz IOS, a także bezpośrednio z poziomu aplikacji Yanosik.

## 5. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 5.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)				
Dane za okres	Od 01.01.2024	Od 01.04.2024	Od 01.01.2023	Od 01.04.2023
	do 30.06.2024	do 30.06.2024	do 30.06.2023	do 30.06.2023
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:</b>	<b>28 035 094,72</b>	<b>16 196 184,93</b>	<b>26 880 572,57</b>	<b>15 270 425,10</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 644 691,29	7 101 683,00	9 925 622,40	5 653 956,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 390 403,43	9 094 501,93	16 954 950,17	9 616 468,46
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>27 386 271,68</b>	<b>15 483 237,14</b>	<b>25 503 235,73</b>	<b>13 949 110,70</b>

**Raport okresowy Neptis Spółka Akcyjna – II kwartał 2024 roku**

I. Amortyzacja	560 029,23	244 910,03	422 907,97	201 891,96
II. Zużycie materiałów i energii	796 733,78	431 428,39	907 455,11	517 631,31
III. Usługi obce	10 373 633,24	5 474 316,64	9 752 848,82	5 203 357,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	41 234,64	6 682,62	26 480,45	14 341,87
– podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	5 154 010,47	2 685 115,96	4 343 188,76	2 329 821,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 090 129,56	551 232,28	816 138,24	442 690,00
- emerytalne				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	129 514,13	72 811,75	128 202,15	58 246,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 240 986,63	6 016 739,47	9 106 014,23	5 181 129,95
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>648 823,04</b>	<b>712 947,79</b>	<b>1 377 336,84</b>	<b>1 321 314,40</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>404 150,41</b>	<b>185 952,99</b>	<b>475 902,05</b>	<b>315 753,45</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 300,00	-	30 130,45	30 130,45
II. Dotacje	96 871,87	25 303,15	143 137,44	71 568,72
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	290 978,54	160 649,84	302 634,16	214 054,28
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>331 829,87</b>	<b>277 399,66</b>	<b>119 916,77</b>	<b>68 987,31</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	331 829,87	277 399,66	119 916,77	68 987,31
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>721 143,58</b>	<b>621 501,12</b>	<b>1 733 322,12</b>	<b>1 568 080,54</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>43 625,59</b>	<b>22 286,47</b>	<b>67 660,86</b>	<b>36 162,80</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	43 625,59	22 286,47	67 660,86	36 162,80
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>59 939,94</b>	<b>44 404,24</b>	<b>62 594,65</b>	<b>52 658,42</b>
I. Odsetki, w tym	5 863,67	1 726,94	2 955,73	309,90
-od jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	54 076,27	42 677,30	59 638,92	52 348,52
<b>I. Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>704 829,23</b>	<b>599 383,35</b>	<b>1 738 388,33</b>	<b>1 551 584,92</b>



<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>90 667,00</b>	<b>90 667,00</b>	<b>135 344,00</b>	<b>135 344,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>L. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>614 162,23</b>	<b>508 716,35</b>	<b>1 603 044,33</b>	<b>1 416 240,92</b>

Źródło: Emitent

## 5.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)				
Dane za okres	Od 01.01.2024	Od 01.04.2024	Od 01.01.2023	Od 01.04.2023
	do 30.06.2024	do 30.06.2024	do 30.06.2023	do 30.06.2023
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, w tym:</b>	<b>28 035 094,72</b>	<b>16 196 184,93</b>	<b>26 880 572,57</b>	<b>15 270 425,10</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 644 691,29	7 101 683,00	9 925 622,40	5 653 956,64
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 390 403,43	9 094 501,93	16 954 950,17	9 616 468,46
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b>	<b>15 490 215,29</b>	<b>9 406 359,84</b>	<b>15 662 293,31</b>	<b>8 417 021,24</b>
- jednostkom powiązanym				
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 249 228,66	3 389 620,37	6 556 279,08	3 235 891,29
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 240 986,63	6 016 739,47	9 106 014,23	5 181 129,95
<b>C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>12 544 879,43</b>	<b>6 789 825,09</b>	<b>11 218 279,26</b>	<b>6 853 403,86</b>
<b>D. KOSZTY SPRZEDAŻY</b>	<b>8 300 969,02</b>	<b>4 241 440,51</b>	<b>6 684 055,93</b>	<b>3 882 034,33</b>
<b>E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU</b>	<b>3 595 087,37</b>	<b>1 835 436,79</b>	<b>3 156 886,49</b>	<b>1 650 055,13</b>
<b>F. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)</b>	<b>648 823,04</b>	<b>712 947,79</b>	<b>1 377 336,84</b>	<b>1 321 314,40</b>
<b>G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>404 150,41</b>	<b>185 952,99</b>	<b>475 902,05</b>	<b>315 753,45</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 300,00	-	30 130,45	30 130,45
II. Dotacje	96 871,87	25 303,15	143 137,44	71 568,72
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	290 978,54	160 649,84	302 634,16	214 054,28
<b>H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>331 829,87</b>	<b>277 399,66</b>	<b>119 916,77</b>	<b>68 987,31</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	331 829,87	277 399,66	119 916,77	68 987,31
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)</b>	<b>721 143,58</b>	<b>621 501,12</b>	<b>1 733 322,12</b>	<b>1 568 080,54</b>
<b>J. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>43 625,59</b>	<b>22 286,47</b>	<b>67 660,86</b>	<b>36 162,80</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	43 625,59	22 286,47	67 660,86	36 162,80
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				

IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>K. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>59 939,94</b>	<b>44 404,24</b>	<b>62 594,65</b>	<b>52 658,42</b>
I. Odsetki, w tym:	5 863,67	1 726,94	2 955,73	309,90
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	54 076,27	42 677,30	59 638,92	52 348,52
<b>L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)</b>	<b>704 829,23</b>	<b>599 383,35</b>	<b>1 738 388,33</b>	<b>1 551 584,92</b>
<b>M. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>90 667,00</b>	<b>90 667,00</b>	<b>135 344,00</b>	<b>135 344,00</b>
<b>N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIEKSZENIA STRATY)</b>				
<b>O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)</b>	<b>614 162,23</b>	<b>508 716,35</b>	<b>1 603 044,33</b>	<b>1 416 240,92</b>

Źródło: Emitent

### 5.3. BILANS

<b>BILANS - AKTYWA</b>		
Wyszczególnienie	30.06.2024	30.06.2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 928 827,06</b>	<b>4 234 186,93</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1 935 276,24	2 132 576,85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 929 821,68	2 109 089,44
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5 454,56	23 487,41
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 288 391,71</b>	<b>570 014,68</b>
1. Środki trwałe	1 288 391,71	570 014,68
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	22 686,73	34 166,73
d) środki transportu	1 265 704,98	535 847,95
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>2 100,00</b>	<b>2 150,00</b>
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	2 100,00	2 150,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 500,00</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		

3. Długoterminowe aktywa finansowe	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
- udziały lub akcje	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		-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 700 559,11</b>	<b>1 526 945,40</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 681 660,00	1 515 609,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 899,11	11 336,40
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>17 232 246,45</b>	<b>20 668 989,51</b>
I. Zapasy	4 766 738,55	7 960 788,29
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	4 711 664,99	7 868 377,53
5. Zaliczki na dostawy i usługi	55 073,56	92 410,76
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 166 867,26</b>	<b>7 221 791,20</b>
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	2 822,85	159 740,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 822,85	159 740,10
- do 12 miesięcy	2 822,85	159 740,10
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	8 164 044,41	7 062 051,10

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 012 423,89	6 965 321,16
- do 12 miesięcy	8 012 423,89	6 958 501,07
- powyżej 12 miesięcy		6 820,09
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	79 185,07	78 201,82
c) inne	72 435,45	18 528,12
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 416 980,76</b>	<b>5 414 594,03</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 416 980,76	5 414 594,03
a) w jednostkach powiązanych	-	65 000,00
- udziały lub akcje	-	65 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	682 020,63	655 042,14
- udziały lub akcje	-	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	682 020,63	655 042,14
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 734 960,13	4 694 551,89
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 734 960,13	4 694 551,89
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>881 659,88</b>	<b>71 815,99</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>22 161 073,51</b>	<b>24 903 176,44</b>

<b>BILANS - PASywa</b>		
Wyszczególnienie	30.06.2024	30.06.2023
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>5 587 353,29</b>	<b>6 524 473,85</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 873 191,06	4 821 429,52
- 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	614 162,23	1 603 044,33
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>16 573 720,22</b>	<b>18 378 702,59</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 090 928,61</b>	<b>846 499,85</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	521 930,00	237 991,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	338 998,61	278 508,85
- długoterminowa	387,41	387,41
- krótkoterminowa	338 611,20	278 121,44
3. Pozostałe rezerwy	230 000,00	330 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	230 000,00	330 000,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-
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		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 286 647,96</b>	<b>10 297 377,58</b>
<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>7 286 647,96</b>	<b>10 297 377,58</b>
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 893 584,99	4 261 100,39
- do 12 miesięcy	2 893 584,99	4 261 100,39
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	21,70	1 784,00
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 697 233,86	758 968,03
h) z tytułu wynagrodzeń	674 942,14	611 834,47
i) inne	2 020 865,27	4 663 690,69
<b>4. Fundusze specjalne</b>		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>8 196 143,65</b>	<b>7 234 825,16</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 196 143,65	7 234 825,16
- długoterminowe	2 160 007,48	1 807 519,46
- krótkoterminowe	6 036 136,17	5 427 305,70
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>22 161 073,51</b>	<b>24 03 176,44</b>

*Źródło: Emitent*

## 5.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym				
Wyszczególnienie	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 973 191,06	7 078 542,05	9 521 429,52	9 708 232,93
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-	-	9 521 429,52	9 708 232,93
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 821 429,52	4 821 429,52	4 728 828,45	4 728 828,45
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	51 761,54	51 761,54	92 601,07	92 601,07
a) zwiększenie (z tytułu)	51 761,54	51 761,54	92 601,07	92 601,07
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	51 761,54	51 761,54	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 873 191,06	4 873 191,06	4 821 429,52	4 821 429,52
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				

a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu				
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 051 761,54	2 051 761,54	4 692 601,07	4 879 404,48
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 051 761,54	2 051 761,54	4 692 601,07	4 879 404,48
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 051 761,54	2 051 761,54	4 692 601,07	4 879 404,48
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 051 761,54	2 051 761,54	4 692 601,07	4 692 601,07
- przeznaczenie zysku za rok ubiegły na kapitał zapasowy	51 761,54	51 761,54	92 601,07	92 601,07
- wypłata dywidendy	2 000 000,00	2 000 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00
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)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu				
6. Wynik netto	614 162,23	508 716,35	1 603 044,33	1 416 240,92
a) zysk netto	614 162,23	508 716,35	1 603 044,33	1 416 240,92
b) strata netto				
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 587 353,29	5 587 353,29	6 524 473,85	6 524 473,85
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 587 353,29	5 587 353,29	6 524 473,85	6 524 473,85

Źródło: Emitent

## 5.5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)				
Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	614 162,23	508 716,35	1 603 044,33	1 416 240,92

II. Korekty razem	319 233,01	1 343 991,06	- 632 207,23	6 353,29
1. Amortyzacja	560 029,23	244 910,03	422 907,97	201 891,96
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	5 409,85	5 409,85	7 514,74	16 663,50
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 37 761,92	- 20 559,53	- 64 705,13	- 35 852,90
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 16 300,00	-	- 30 130,45	- 30 130,45
5. Zmiana stanu rezerw	58 311,00	58 311,00	- 84 222,00	- 84 222,00
6. Zmiana stanu zapasów	2 611 774,89	2 940 123,49	- 738 983,26	- 668 240,42
7. Zmiana stanu należności	- 2 732 244,31	- 1 500 016,32	- 1 228 236,42	- 531 328,26
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	378 998,56	- 383 153,54	1 508 508,41	1 013 939,47
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 508 984,29	- 1 033,92	- 424 861,09	123 632,39
10. Inne korekty				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>933 395,24</b>	<b>1 852 707,41</b>	<b>970 837,10</b>	<b>1 422 594,21</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
I. Wpływy	744 078,21	601 483,14	1 024 080,02	762 018,58
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 300,00	-	54 878,05	54 878,05
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	727 778,21	601 483,14	969 201,97	707 140,53
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	727 778,21	601 483,14	969 201,97	707 140,53
- zbycie aktywów finansowych	32 500,00	32 500,00		
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki	68 954,71	68 396,64	113 935,47	95 364,03
- inne wpływy z aktywów finansowych	626 323,50	500 586,50	855 266,50	611 776,50
4. Inne wpływy inwestycyjne				-
II. Wydatki	738 629,05	135 691,05	1 634 858,91	767 056,33
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 691,05	5 691,05	941 418,91	702 056,33
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	732 938,00	130 000,00	693 440,00	65 000,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	732 938,00	130 000,00	693 440,00	65 000,00
- nabycie aktywów finansowych	732 938,00	130 000,00	693 440,00	65 000,00
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>5 449,16</b>	<b>465 792,09</b>	<b>- 610 778,89</b>	<b>- 5 037,75</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
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				
<b>II. Wydatki</b>	<b>5 863,67</b>	<b>1 726,94</b>	<b>146 916,86</b>	<b>86 686,57</b>
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	-	-	143 961,13	86 376,67
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	5 863,67	1 726,94	2 955,73	309,90
9. Inne wydatki finansowe				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>- 5 863,67</b>	<b>- 1 726,94</b>	<b>- 146 916,86</b>	<b>- 86 686,57</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>932 980,73</b>	<b>2 316 772,56</b>	<b>213 141,35</b>	<b>1 330 869,89</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>2 734 960,13</b>	<b>- 418 187,57</b>	<b>213 141,35</b>	<b>1 330 869,89</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>1 801 979,40</b>	<b>418 187,57</b>	<b>4 481 410,54</b>	<b>3 363 682,00</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>2 734 960,13</b>	<b>2 734 960,13</b>	<b>4 694 551,89</b>	<b>4 694 551,89</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

*Źródło: Emitent*

## 6. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

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

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

### 1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZENIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

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

## 2. ZASTOSOWANE ZASADY I METODY RACHUNKOWOŚCI

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

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

### 2.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2. ŚRODKI TRWAŁE

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

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

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

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

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

<b>Rodzaj środków trwałych</b>	<b>Metoda amortyzacji</b>	<b>Stawka amortyzacyjna</b>
Maszyny i urządzenia	metoda liniowa	10-14 %
Komputery	metoda liniowa	30 %
Środki transportu	metoda liniowa	20% i indywidualna dla używanych
Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	20%
Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 PLN	jednorazowo w momencie oddania do użytkowania	100 %

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

Grunty nie są amortyzowane.

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

## 2.3. INWESTYCJE O CHARAKTERZE TRWAŁYM

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

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości jeżeli nie mają wobec nich zastosowania postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz.U.2017, poz. 277 – „Rozporządzenie dot. instrumentów finansowych”).

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

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

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

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

#### **2.4. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE**

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

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

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

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

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

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

#### **2.5. ZAPASY**

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

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

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

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

#### **2.6. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA**

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

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

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

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

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu uregulowania należności lub zobowiązań, wynikające z różnicy pomiędzy kursem faktycznie zastosowanym lub kursem średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub 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. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia dokonanego odpisu do wartości pierwotnej. Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis z tytułu utraty wartości był dokonany w tym samym roku obrotowym to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje w drodze korekty kosztów, w ciężar których odpis był pierwotnie utworzony. Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

## 2.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE

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

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

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

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

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

## 2.8. KAPITAŁY

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

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

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

## 2.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

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

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

## 2.10. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

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

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

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

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

Spółka tworzy następujące rezerwy:

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

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

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

## 2.11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

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

## 2.12. REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz możliwymi do odliczenia w przyszłości stratami, Jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

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

### 2.13. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

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

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

<b>Instrumenty finansowe</b>	<b>Opis</b>	<b>Wycena</b>
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 przeznaczą do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej

		odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny

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

- *aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,*
- *aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.*

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

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. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Zarówno w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2023 r. jak i w roku poprzednim Spółka nie była stroną umów, które należałoby rozliczać zgodnie z zasadami określonymi w art. 34a - 34d ustawy o rachunkowości (tzw. kontrakty długoterminowe).

#### 2.15. WYNIK FINANSOWY

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie produktów lub półfabrykatów odbiorcy, odbiór przez odbiorcę usługi lub wykonanie na jego rzecz usługi. W przypadku NEPTIS S.A. do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim:

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

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

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

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

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

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

## 7. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W IIQ 2024 roku, Spółka osiągnęła **przychody ze sprzedaży** w wysokości ok. 16.196,2 tys. zł, które w stosunku do wyniku za IIQ 2023 roku – ok. 15.270,4 tys. zł, uległy zwiększeniu o ok. 925,76 tys. zł, tj. ok 6,06%.

W pozycji **Przychody netto ze sprzedaży produktów** w IIQ 2024 roku Spółka odnotowała wzrost o ok. 1.447,73 tys. zł (25,61%) - z kwoty ok. 5.653,96 tys. zł w IIQ 2023 roku, do ok. 7.101,68 tys. zł w IIQ 2024 roku.

Pozycja ta obejmuje głównie przychody z wyemitowanych w aplikacji reklam, sprzedaży abonamentów Flotis oraz abonamentów dla urzędzeń Yanosik. Ponadto uwzględnia przychody ze świadczonych usług marketingowych, informatycznych, usług udostępniania i sprzedaży danych, a także prowizji z tytułu umów ubezpieczeniowych zawartych przez aplikację Yanosik. Ponadto pozycja zawiera przychody z tytułu prowizji za usługi świadczone za pośrednictwem Autoplac.pl.

**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów** w IIQ 2024 roku obejmują przede wszystkim sprzedaż urzędzeń Yanosik GTR, XS, RS, GTM oraz Flotis Smart Compact, Flotis OBD, akcesoriów do urzędzeń oraz aplikacji, także sprzedaż elementów do produkcji urzędzeń.

Pozycja w IIQ 2024 roku wynosiła ok. 9.094,50 tys. zł, a w IIQ 2023 roku ok. 9.616,47 tys. zł. Różnica wyniosła ok. 521,97 tys. zł (5,43%). Niższy poziom przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów w IIQ 2024, w porównaniu z IIQ 2023, spowodowany jest przede wszystkim modyfikacją oferty handlowej i przeniesieniu nacisku z generowania jednorazowych przychodów z urzędzeń na przychody abonamentowe.

Pozycja **Amortyzacja** w IIQ 2024 roku stanowiła wartość 244,91 tys. zł a IIQ 2023 roku wynosiła 201,90 tys. zł.

Pozycja uwzględnia m.in. amortyzację zakończonych i przyjętych na Wartości Niematerialne i Prawne (koszty zakończonych prac rozwojowych) projektów: w kwietniu 2018 roku projektu Profil Kierowcy (o wartości ok. 3.547,0 tys. zł), w kwietniu 2019 r. projekt, licencje oraz środek trwałe związane z projektem Terminal Yanosik (o wartości ok. 830,0 tys. zł), zakończony w kwietniu 2020 projekt Rozwój Aplikacji Yanosik (o wartości ok. 532,5 tys. zł), zakończony we wrześniu 2021 roku projekt Autoplac (o wartości ok. 1.422,5 tys. zł), zakończony w czerwcu 2023 projektu Rozwój Aplikacji Yanosik Przyjaciel Kierowcy (o wartości ok. 745,2 tys. zł), zakończony w październiku 2023 roku projekt Traffic Info (o wartości ok. 578,4 tys. zł).

Pozycja **Usługi obce** w IIQ 2023 roku wynosiła ok. 5.203,36 tys. zł, a w IIQ 2024 roku ok. 5.474,32 tys. zł, tj. wzrosła o ok. 270,96 tys. zł (ok. 5,21%).

Wzrost ten spowodowany jest między innymi podjęciem współpracy z dodatkowymi usługodawcami w obszarze IT. Ponadto pozycja uwzględnia m.in. usługi łączności (głównie transmisja danych do urzędzeń), informatyczne (m.in. wynajem i utrzymanie przestrzeni dyskowej), transportowe, reklamowe, marketingowe i doradcze oraz koszty wynajmu powierzchni biurowej.

Pozycja **Wynagrodzenia** w IIQ 2023 roku wynosiła ok. 2.329,83 tys. zł, a w IIQ 2024 roku ok. 2.685,12 tys. zł, tj. nastąpił wzrost o ok. 355,29 tys. zł, tj. o ok. 15,25%, na który wpływ miało przede wszystkim zwiększenie zatrudnienia w Spółce oraz wzrost średniej wysokości wynagrodzenia, spowodowanej m.in. obecnym poziomem inflacji oraz sytuacją rynkową.

W IIQ 2024 r. **Pozostałe przychody operacyjne** wyniosły ok. 185,95 tys. zł, tj. o ok. 129,80 tys. zł mniej niż w IIQ 2023 r. gdzie wyniosły ok. 315,75 tys. zł.

Pozycja obejmuje m.in. przychody z dotacji, przychody z podnajmów powierzchni biurowych i samochodów, rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych, otrzymane donacje i odszkodowania. Zmniejszenie w tej pozycji spowodowane jest m.in. zakończeniem rozliczenia dotacji na projekt Profil Kierowcy, a także z uwagi na sprzedaż samochodu służbowego w 2023 roku.

W pozycji **Pozostałe koszty operacyjne** odnotowano wzrost o wartości ok. 208,41 tys. zł, z ok 68,99 tys. zł w IIQ 2023 roku, do ok. 277,40 tys. zł w IIQ 2024 roku. Wzrost spowodowany jest między innymi uwzględnieniem rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Dodatkowo IIQ 2024 roku Spółka przekazała darowiznę na rzecz OPP w wysokości ok 25 tys. zł dla Fundacji Siepomaga.

Pozycja ta uwzględnia ponadto koszty refakturowane, odpisy aktualizujące wartość należności, koszty sądowe i egzekucyjne oraz aktualizację wartości aktywów niefinansowych.

**Zysk netto** w IIQ 2024 roku wynosił ok. 508,72 tys. zł, natomiast w IIQ 2023 odnotowano zysk o wartości ok. 1.416,24 tys. zł.

**Wartości niematerialne i prawne** na koniec IIQ 2023 roku wynosiły ok. 2.132,58 tys. zł a na koniec IIQ 2024 roku wyniosły ok 1.935,28 tys. zł. Pozycja uwzględnia przede wszystkim zakończone i przyjęte na WNiP (koszty zakończonych prac rozwojowych) projekty: w kwietniu 2019 Terminal Yanosik, w kwietniu 2020 Rozwój Aplikacji Yanosik, we wrześniu 2021 projekt Autoplac, w czerwcu 2023 projektu Przyjaciel Kierowcy oraz w październiku 2023 projekt Traffic Info.

Projekt Terminal Yanosik w wartości ok. 830,0 tys. zł, projekt Rozwój Aplikacji Yanosik został przyjęty w kwocie ok. 532,4 tys. zł, projekt Autoplac został przyjęty w kwocie ok. 1.422,5 tys. zł, projekt Przyjaciel Kierowcy w kwocie 745,2 tys. zł a projekt Traffic Info w kwocie ok. 578,4 tys. zł.

**Rzeczowe aktywa trwałe** wyniosły ok. 570,01 tys. zł na koniec IIQ 2023 roku i ok. 1.288,39 tys. zł na koniec IIQ 2024 roku. Wzrost spowodowany jest m.in. zakupem nowych samochodów służbowych.

Wartość pozycji **Zapasy** zmniejszyła się z ok. 7.960,79 tys. zł na koniec IIQ 2023 roku do ok. 4.766,74 tys. zł, tj. zmniejszenie o ok. 3.194,05 tys. zł (40,12%), co związane jest z wdrożeniem zmian w gospodarce magazynowej. Spółka dokonała sprzedaży części komponentów do produkcji do podmiotu realizującego produkcję urządzeń w celu optymalizacji tego procesu.

Wartość pozycji **Należności krótkoterminowe** w IIQ 2024 roku stanowiła ok. 8.166,87 tys. zł, co w porównaniu z IIQ 2023 roku gdzie wynosiła 7.221,79 tys. zł oznacza wzrost o ok. 13,09%.

**Inwestycje krótkoterminowe** wyniosły na koniec IIQ 2024 roku ok 3.416,98 tys. zł, tj. o ok. 1.997,61 tys. zł mniej niż w IIQ 2023 roku, kiedy wynosiły ok. 5.414,59 tys. zł. Pozycja uwzględnia środki na rachunkach bankowych i w kasie Spółki, a także udzielone pożyczki. Największą różnicę odnotowano w pozycji *środki pieniężne* co wynika m.in. z wypłaty dywidendy oraz zakupu samochodów służbowych ze środków własnych.

Zmiana w pozycji *Krótkoterminowe aktywa finansowe* wynika dodatkowo ze sprzedaży udziałów w podmiocie Radio Yanosik Sp. z o.o.

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - wartość pozycji na koniec IIQ 2024 wyniosła 881,66 tys. zł., a w IIQ 2023 roku 71,82 tys. zł. Wzrost spowodowany jest głównie rozpoczęciem realizacji projektu badawczo rozwojowego Yanosik Maps.

Pozycja **Rezerwy na zobowiązania** na koniec IIQ 2024 roku wyniosła ok. 1.090,93 tys. zł, natomiast na koniec IIQ 2023 roku ok. 846,50 tys. zł. Wiąże się to z utworzonymi rezerwami m.in. na świadczenia urlopowe i emerytalne, rezerwą na naprawy gwarancyjne, a także rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na pozycję **Zobowiązania krótkoterminowe**, która wyniosła ok. 7.286,65 tys. zł na koniec IIQ 2024 roku składały się między innymi zobowiązania z tytułu dostaw i usług ok. 2.893,59 tys. zł,

zobowiązania publiczno-prawne ok. 1.697,23 tys. zł i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ok. 673,94 tys. zł.

Pozycja **Rozliczenia międzyokresowe** wzrosła z ok. 7.234,83 tys. zł na koniec IIQ 2023 roku do ok. 8.196,15 tys. zł na koniec IIQ 2024 roku, tj. o ok. 961,32 tys. zł. W pozycji rozliczenia międzyokresowe zostały ujęte przychody przyszłych okresów, na które składają się opłacone już kasowo abonamenty dotyczące okresów przyszłych, tj. część przychodów nieujmowana obecnie w rachunku zysków i strat. Ze względu na fakt, iż pozycja ta obejmuje zarówno abonamenty do nowych urządzeń, jak i abonamenty odnawiane, dynamika wzrostu jest większa niż dynamika sprzedaży urządzeń. Oczekuje się, że w kolejnych okresach pozycja będzie wykazywała dalszą tendencję zwykłą ze względu na systematyczne powiększanie się bazy klientów korzystających z produktów Emitenta z wykorzystaniem urządzeń, w których skończył się abonament aktywowany w chwili zakupu oraz poszerzaniem atrakcyjnej oferty na abonamenty długoterminowe.

W *Rozliczeniach Międzyokresowych* uwzględniono także dofinansowania otrzymane z funduszy Unii Europejskiej do zakończonego projektu Terminal Yanosik. Kwoty dofinansowań będą zaliczane do przychodów proporcjonalnie do okresu amortyzacji projektów.

## 8. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikuje prognoz.

## 9. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI – W PRZYPADKU, GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W §10 PKT 13A ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU

Do dnia sporządzenia raportu nie został opublikowany żaden Dokument Informacyjny Emitenta.

## 10. PODJĘTE PRZEZ EMITENTA W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI

Z racji prowadzenia działalności w obszarze nowych technologii, Emitent nieustannie podejmuje i prowadzi działania nakierowane na wprowadzenie nowych rozwiązań, zarówno produktowych, jak i technologicznych. Ze względu jednak na relatywnie niewielki procent projektów ostatecznie wdrażanych w stosunku do projektów, nad którymi podjęto prace, jak również ze względu na konieczność zabezpieczenia swojej pozycji konkurencyjnej, Emitent nie informuje o prowadzonych pracach przed podjęciem decyzji o ich wdrożeniu.

## 11. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

**12. GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIE SPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ**

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

**13. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

Akcjonariusz	Liczba posiadanych głosów na WZ łącznie	Procent posiadanych głosów na WZ łącznie	Liczba posiadanych akcji	Procent posiadanych akcji
Filip Maciej Kolendo	489 403,00	34,49%	290 397,00	29,04%
Adam Tychmanowicz	490 664,00	34,58%	291 658,00	29,17%
Dawid Krystian Nowicki	47 142,00	3,32%	26 190,00	2,62%
Tadeusz Sudoł	89 586,00	6,31%	89 586,00	8,96%
Pozostali	302 169,00	21,30%	302 169,00	30,22%
Łącznie	1 418 964,00	100,00%	1 000 000,00	100,00%

*Źródło: Emitent*

**14. INFORMACJA NA TEMAT LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**

Zatrudnienie	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 30.06.2024
Przeliczone na pełne etaty	102	100

*Źródło: Emitent*