

RAPORT OKRESOWY

ZA 3 KWARTAŁ 2024 ROKU

OBEJMUJĄCY OKRES

OD 1 LIPCA DO 30 WRZEŚNIA 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 listopada 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.....	15
6.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	17
7.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE. 25	
8.	STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM.....	27
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	27
10.	PODJĘTE PRZEZ EMITENTA W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI	28
11.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	28
12.	GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIE SPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ. 28	
13.	INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....	28
14.	INFORMACJA NA TEMAT LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	28

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:	relacje@neptis.pl
Adres głównej strony internetowej:	www.neptis.pl
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:	www.finanzeformat.pl
Telefon:	+48 61 306 70 02
Telefaks:	+48 61 306 70 03
Adres poczty elektronicznej:	sekretariat@finanzeformat.pl

3. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Zarząd	
Prezes Zarządu	Adam Tychmanowicz
Członek Zarządu	Dawid Krystian Nowicki
Członek Zarządu	Jakub Wesołowski
Rada Nadzorcza	
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 umiła 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
30-09-2023	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
30-09-2024	4,36 mln	28,90 mln	33,98 mln

Źródło: Emitent

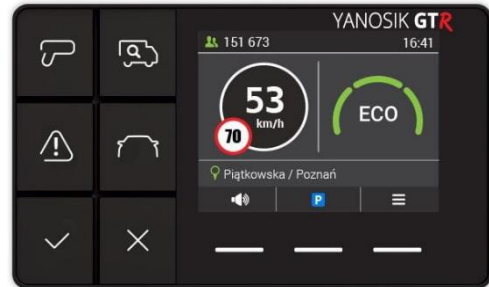
*Emitent podjął decyzję o zaprzestaniu wspierania niszowych platform: BlackBerry oraz WP ze względu na chęć rozwijania perspektywicznych platform m.in.: Android, IOS.

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.

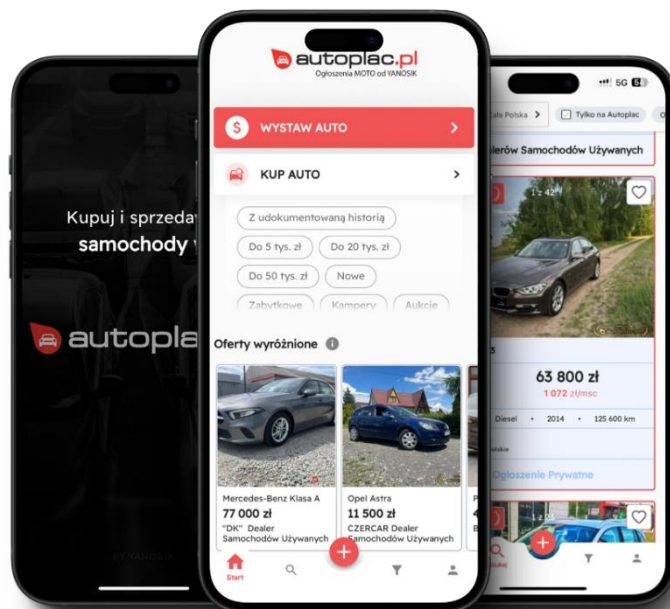


YANOSIK XS to urządzenie, które dzięki niewielkim rozmiarom i łatwemu podłączeniu stanowi idealny gadżet dla każdego kierowcy.

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, 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)				
Pozycja w RZIS	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:	11 902 657,25	14 436 766,53	38 783 229,82	42 471 861,25
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 121 386,52	7 280 991,90	16 047 008,92	20 925 683,19
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	5 781 270,73	7 155 774,63	22 736 220,90	21 546 178,06
B. Koszty działalności operacyjnej	11 972 247,89	13 225 433,68	37 475 483,62	40 611 705,36
I. Amortyzacja	241 691,31	212 531,21	664 599,28	772 560,44
II. Zużycie materiałów i energii	481 830,79	357 842,91	1 389 285,90	1 154 576,69
III. Usługi obce	5 260 956,54	5 359 191,10	15 013 805,36	15 732 824,34
IV. Podatki i opłaty, w tym:	32 308,39	9 934,62	58 788,84	51 169,26
– podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	2 258 944,25	2 611 296,39	6 602 133,01	7 765 306,86
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	437 077,69	557 795,29	1 253 215,93	1 647 924,85
- emerytalne	0,00			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	61 583,07	51 675,21	189 785,22	181 189,34
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 197 855,85	4 065 166,95	12 303 870,08	13 306 153,58
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-69 590,64	1 211 332,85	1 307 746,20	1 860 155,89
D. Pozostałe przychody operacyjne	286 754,10	122 574,72	762 656,15	526 725,13
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	33 950,00	0,00	64 080,45	16 300,00
II. Dotacje	71 568,72	18 562,38	214 706,16	115 434,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	181 235,38	104 012,34	483 869,54	394 990,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	135 931,72	120 585,82	255 848,49	452 415,69
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	135 931,72	120 585,82	255 848,49	452 415,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	81 231,74	1 213 321,75	1 814 553,86	1 934 465,33
G. Przychody finansowe	8 689,71	34 143,85	76 350,57	77 769,44
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		23 000,00		23 000,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:		23 000,00		23 000,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		23 000,00		23 000,00
II. Odsetki, w tym:	8 689,71	11 143,85	76 350,57	54 769,44
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	46 125,37	-1 822,62	108 720,02	58 117,32

I. Odsetki, w tym	38 153,42	1 324,24	41 109,15	7 187,91
-od jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	7 971,95	-3 146,86	67 610,87	50 929,41
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	43 796,08	1 249 288,22	1 782 184,41	1 954 117,45
J. Podatek dochodowy	16 848,00	285 179,00	152 192,00	375 846,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	26 948,08	964 109,22	1 629 992,41	1 578 271,45

Źródło: Emitent

5.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)				
Dane za okres	Od 01.07.2023	Od 01.07.2024	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024
	do 30.09.2023	do 30.09.2024	do 30.09.2023	do 30.09.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, w tym:	11 902 657,25	14 436 766,53	38 783 229,82	42 471 861,25
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 121 386,52	7 280 991,90	16 047 008,92	20 925 683,19
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 781 270,73	7 155 774,63	22 736 220,90	21 546 178,06
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	6 295 238,89	7 158 000,64	21 957 532,20	22 648 215,93
- jednostkom powiązanym				
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 097 383,04	3 092 833,69	9 653 662,12	9 342 062,35
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 197 855,85	4 065 166,95	12 303 870,08	13 306 153,58
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	5 607 418,36	7 278 765,89	16 825 697,62	19 823 645,32
D. KOSZTY SPRZEDAŻY	3 952 924,35	4 229 718,56	10 636 980,28	12 530 687,58
E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	1 724 084,65	1 837 714,48	4 880 971,14	5 432 801,85
F. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	-69 590,64	1 211 332,85	1 307 746,20	1 860 155,89
G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	286 754,10	122 574,72	762 656,15	526 725,13
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	33 950,00	0,00	64 080,45	16 300,00
II. Dotacje	71 568,72	18 562,38	214 706,16	115 434,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	181 235,38	104 012,34	483 869,54	394 990,88
H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	135 931,72	120 585,82	255 848,49	452 415,69
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	135 931,72	120 585,82	255 848,49	452 415,69

I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	81 231,74	1 213 321,75	1 814 553,86	1 934 465,33
J. PRZYCHODY FINANSOWE	8 689,71	34 143,85	76 350,57	77 769,44
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		23 000,00		23 000,00
a) od jednostek powiązanych				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:		23 000,00		23 000,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		23 000,00		23 000,00
II. Odsetki, w tym:	8 689,71	11 143,85	76 350,57	54 769,44
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. KOSZTY FINANSOWE	46 125,37	-1 822,62	108 720,02	58 117,32
I. Odsetki, w tym:	38 153,42	1 324,24	41 109,15	7 187,91
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	7 971,95	-3 146,86	67 610,87	50 929,41
L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)	43 796,08	1 249 288,22	1 782 184,41	1 954 117,45
M. PODATEK DOCHODOWY	16 848,00	285 179,00	152 192,00	375 846,00
N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIEKSZENIA STRATY)				
O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)	26 948,08	967 989,24	1 629 992,41	1 578 271,45

Źródło: Emitent

5.3. BILANS

BILANS - AKTYWA		
Wyszczególnienie	30.09.2023	30.09.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	4 633 312,26	4 830 220,85
I. Wartości niematerialne i prawne	1 952 767,05	1 817 257,65
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 934 294,38	1 813 848,55
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	18 472,67	3 409,10
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 193 609,81	1 193 879,09
1. Środki trwałe	1 193 609,81	1 193 879,09
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	31 296,75	19 816,75

d) środki transportu	1 162 313,06	1 174 062,34
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	2 150,00	3 000,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	2 150,00	3 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 500,00	2 500,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 500,00	2 500,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 482 285,40	1 813 584,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 470 949,00	1 794 685,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 336,40	18 899,11
B. AKTYWA OBROTOWE	17 590 149,76	16 978 331,69
I. Zapasy	9 211 711,60	3 408 329,15
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	9 111 012,83	3 265 121,40
5. Zaliczki na dostawy i usługi	100 698,77	143 207,75
II. Należności krótkoterminowe	6 217 729,67	7 559 458,37
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00

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	16 418,00	1 230,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 418,00	1 230,00
- do 12 miesięcy	16 418,00	1 230,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	6 201 311,67	7 558 228,37
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 943 686,69	7 461 369,45
- do 12 miesięcy	5 939 866,60	7 461 369,45
- powyżej 12 miesięcy	3 820,09	0,00
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	206 667,78	91 212,20
c) inne	50 957,20	5 646,72
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 544 568,99	5 047 753,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 544 568,99	5 047 753,15
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	849 311,65	692 683,42
- udziały lub akcje	65 000,00	0,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	784 311,65	692 683,42
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	695 257,34	4 355 069,73
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	695 257,34	4 355 069,73
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	616 139,50	962 791,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	22 223 462,02	21 808 552,54

BILANS - PASYWA		
Wyszczególnienie	30.09.2023	30.09.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 551 421,93	6 551 462,51
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 821 429,52	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	1 629 992,41	1 578 271,45
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 672 040,09	15 257 090,03
I. Rezerwy na zobowiązania	920 032,85	1 098 302,61
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	311 524,00	529 304,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	278 508,85	338 998,61
- długoterminowa	387,41	387,41
- krótkoterminowa	278 121,44	338 611,20
3. Pozostałe rezerwy	330 000,00	230 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	330 000,00	230 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 606 821,03	5 179 587,83
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	22 755,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22 755,00	0,00
- do 12 miesięcy	22 755,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 584 066,03	5 179 587,83
a) kredyty i pożyczki	2 000 485,42	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 952 703,12	3 111 022,45
- do 12 miesięcy	3 952 703,12	3 111 022,45
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	21,70
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	917 146,32	1 398 799,59
h) z tytułu wynagrodzeń	651 891,33	649 556,40
i) inne	61 839,84	20 187,69
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 145 186,21	8 979 199,59
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 145 186,21	8 979 199,59
- długoterminowe	1 807 715,28	2 574 488,50
- krótkoterminowe	5 337 470,93	6 404 711,09
PASYWA RAZEM	22 223 462,02	21 808 552,54

Źródło: Emitent

5.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym				
Wyszczególnienie	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 524 473,85	5 587 353,29	9 521 429,52	6 973 191,06
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 524 473,85	5 587 353,29	9 521 429,52	6 973 191,06
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
a) zwiększenie (z tytułu)				

- 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	100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 821 429,52	4 873 191,06	4 728 828,45	4 821 429,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- pokrycia straty				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 821 429,52	4 873 191,06	4 821 429,52	4 873 191,06
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
- 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	1 603 044,33	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 603 044,33	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 603 044,33	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)				
- podziału zysku z lat ubiegłych				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	4 692 601,07	2 051 761,54
- przeznaczenie zysku za rok ubiegły na kapitał zapasowy	0,00	0,00	92 601,07	51 761,54
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	4 600 000,00	2 000 000,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
- 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	1 416 240,92	1 582 151,47	1 629 992,41	1 578 271,45
a) zysk netto	1 416 240,92	1 582 151,47	1 629 992,41	1 578 271,45
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 524 473,85	6 555 342,53	6 551 421,93	6 551 462,51
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 524 473,85	6 555 342,53	6 551 421,93	6 551 462,51

Źródło: Emitent

5.5. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)				
Wyszczególnienie	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	26 948,08	964 109,22	1 629 992,41	1 578 271,45
II. Korekty razem	-616 666,62	2 602 404,44	-1 248 873,85	2 921 637,45
1. Amortyzacja	241 691,31	212 531,21	664 599,28	772 560,44
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-198,43	0,00	7 316,31	5 409,85
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	29 463,71	-32 819,61	-35 241,42	-70 581,53
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-33 950,00	0,00	-64 080,45	-16 300,00
5. Zmiana stanu rezerw	73 533,00	7 374,00	-10 689,00	65 685,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 250 923,31	1 358 409,40	-1 989 906,57	3 970 184,29
7. Zmiana stanu należności	1 004 061,53	575 069,77	-224 174,89	-2 157 174,54
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-91 041,97	-107 060,13	1 417 466,44	271 938,43
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-589 302,46	588 899,80	-1 014 163,55	79 915,51
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-589 718,54	3 566 513,66	381 118,56	4 499 908,90
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	338 568,63	54 920,18	1 362 648,65	798 998,39
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	33 950,00	0,00	88 828,05	16 300,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	304 618,63	54 920,18	1 273 820,60	782 698,39
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	304 618,63	54 920,18	1 273 820,60	782 698,39
- zbycie aktywów finansowych		32 500,00		65 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach		23 000,00		23 000,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki	74 618,63	-579,82	188 554,10	68 932,96
- inne wpływy z aktywów finansowych	230 000,00	0,00	1 085 266,50	625 765,43
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	1 110 476,64	0,00	2 745 335,55	738 629,05
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	685 476,64	0,00	1 626 895,55	5 691,05
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	425 000,00	0,00	1 118 440,00	732 938,00

a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	425 000,00	0,00	1 118 440,00	732 938,00
finansowych	425 000,00	0,00	1 118 440,00	732 938,00
- nabycie aktywów				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-771 908,01	54 920,18	-1 382 686,90	60 369,34
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	2 000 485,42	0,00	2 000 485,42	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	2 000 485,42	0,00	2 000 485,42	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	4 638 153,42	2 001 324,24	4 785 070,28	2 007 187,91
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	4 600 000,00	2 000 000,00	4 600 000,00	2 000 000,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	143 961,13	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	38 153,42	1 324,24	41 109,15	7 187,91
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 637 668,00	-2 001 324,24	-2 784 584,86	-2 007 187,91
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-3 999 294,55	1 620 109,60	-3 786 153,20	2 553 090,33
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-3 999 294,55	1 620 109,60	-3 786 153,20	2 553 090,33
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 694 551,89	2 734 960,13	4 481 410,54	1 801 979,40
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	695 257,34	4 355 069,73	695 257,34	4 355 069,73
- 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:

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

Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	20%
Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 PLN	jednorazowo w momencie oddania do użytkowania	100 %

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

Grunty nie są amortyzowane.

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

2.3. INWESTYCJE O CHARAKTERZE TRWAŁYM

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

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

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

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

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

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

2.4. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

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

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

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

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

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

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

2.5. ZAPASY

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

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

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

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

2.6. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

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

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

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
	Pożyczki udzielone i należności własne, które Jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi 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 IIIQ 2024 roku, Spółka osiągnęła **Przychody ze sprzedaży** w wysokości ok. 14.436,77 tys. zł, które w stosunku do wyniku za IIIQ 2023 roku – ok. 11.902,66 tys. zł, uległy zwiększeniu o ok. 2.534,11 tys. zł, tj. ok 21,29%.

W pozycji **Przychody netto ze sprzedaży produktów** w IIIQ 2024 roku Spółka odnotowała wzrost o ok. 1.159,61 tys. zł (18,94%) - z kwoty ok. 6.121,39 tys. zł w IIIQ 2023 roku, do ok. 7.280,99 tys. zł w IIIQ 2024 roku.

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

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

Pozycja w IIIQ 2024 roku wynosiła ok. 7.155,78 tys. zł, a w IIIQ 2023 roku ok. 5.781,27 tys. zł. Różnica wyniosła ok. 1.374,50 tys. zł (23,78%).

Niższy poziom przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów rok do roku spowodowany jest przede wszystkim modyfikacją oferty handlowej i przeniesieniu nacisku z generowania jednorazowych przychodów z urządzeń na przychody abonamentowe.

Pozycja **Amortyzacja** w IIIQ 2024 roku stanowiła wartość 212,53 tys. zł a IIIQ 2023 roku wynosiła 241,69 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 roku projektu Rozwój Aplikacji Yanosik Przyjaciół 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 IIIQ 2023 roku wynosiła ok. 5.260,96 tys. zł, a w IIIQ 2024 roku ok. 5.359,19 tys. zł, tj. wzrosła o ok. 98,24 tys. zł.

Pozycja ta 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 IIIQ 2023 roku wynosiła ok. 2.258,95 tys. zł, a w IIIQ 2024 roku ok. 2.611,30 tys. zł, tj. nastąpił wzrost o ok. 352,35 tys. zł, tj. o ok. 15,60%, 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 IIIQ 2024 r. **Pozostałe przychody operacyjne** wyniosły ok. 122,58 tys. zł, tj. o ok. 164,18 tys. zł mniej niż w IIIQ 2023 r. gdzie wyniosły ok. 286,76 tys. zł.

Pozycja obejmuje m.in. przychody z dotacji, przychody z podnajmu 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 zmniejszenie o wartości ok. 15,35 tys. zł, z ok. 135,94 tys. zł w IIIQ 2023 roku, do ok. 120,59 tys. zł w IIIQ 2024 roku.

W IIIQ 2024 roku Spółka przekazała darowiznę na rzecz OPP w wysokości ok. 45 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 IIIQ 2024 roku wynosił ok. 964,11 tys. zł, natomiast w IIIQ 2023 odnotowano zysk o wartości ok. 26,95 tys. zł.

Wartości niematerialne i prawne na koniec IIIQ 2023 roku wynosiły ok. 1.952,77 tys. zł a na koniec IIIQ 2024 roku wyniosły ok. 1.817,26 tys. zł. Pozycja uwzględnia przede wszystkim zakończone i przyjęte na WNIIP (koszty zakończonych prac rozwojowych) projekty: w kwietniu 2019 Terminal Yanosik, w kwietniu 2020 Rozwój Aplikacji Yanosik, we wrześniu 2021 projekt Autoplac, w czerwcu 2023 roku projektu Przyjaciół Kierowcy oraz w październiku 2023 roku 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 Przyjaciół Kierowcy w kwocie 745,2 tys. zł a projekt Traffic Info w kwocie ok. 578,4 tys. zł.

Wartość pozycji **Zapasy** zmniejszyła się z ok. 9.211,71 tys. zł na koniec IIIQ 2023 roku do ok. 3.408,33 tys. zł, tj. zmniejszenie o ok. 5.803,38 tys. zł (63,00%), co związane jest z wdrożeniem zmian w gospodarce magazynowej. Spółka w IIQ 2024 roku dokonała sprzedaży części komponentów do produkcji do podmiotu realizującego produkcję urzędzeń w celu optymalizacji tego procesu.

Wartość pozycji **Należności krótkoterminowe** w IIIQ 2024 roku stanowiła ok. 7.559,46 tys. zł, co w porównaniu z IIIQ 2023 roku gdzie wynosiła 6.217,73 tys. zł oznacza wzrost o ok. 21,58%.

Inwestycje krótkoterminowe wyniosły na koniec IIIQ 2024 roku ok. 5.047,75 tys. zł, tj. o ok. 3.503,18 tys. zł więcej niż w IIIQ 2023 roku, kiedy wynosiły ok. 1.544,57 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 w 2023 roku.

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 IIIQ 2024 wyniosła 962,79 tys. zł, a w IIIQ 2023 roku 616,14 tys. zł. Wzrost spowodowany jest głównie rozpoczęciem realizacji projektu badawczo rozwojowego Yanosik Maps.

Pozycja **Rezerwy na zobowiązania** na koniec IIIQ 2024 roku wyniosła ok. 1.098,30 tys. zł, natomiast na koniec IIIQ 2023 roku ok. 920,03 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. 5.179,59 tys. zł na koniec IIIQ 2024 roku składały się między innymi zobowiązania z tytułu dostaw i usług ok. 3.124,63 tys. zł, zobowiązania publiczno-prawne ok. 1.398,80 tys. zł i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ok. 649,56 tys. zł.

Pozycja **Rozliczenia międzyokresowe** wzrosła z ok. 7.145,19 tys. zł na koniec IIIQ 2023 roku do ok. 8.979,20 tys. zł na koniec IIIQ 2024 roku, tj. o ok. 1.834,01 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 urzędzeń, jak i abonamenty odnawiane, dynamika wzrostu jest większa niż dynamika sprzedaży urzędzeń. 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 urzędzeń, 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 nakierunkowane 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	490 804,00	34,59%	291 798,00	29,18%
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	302 029,00	21,29%	302 029,00	30,20%
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 30.09.2023	Na dzień 30.09.2024
Przeliczone na pełne etaty	106	96

Źródło: Emitent