

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

**ZA I KWARTAŁ 2025 ROKU
OBEJMUJĄCY OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2025**

NEPTIS SPÓŁKA AKCYJNA



Poznań, 22 maja 2025 roku

SPIS TREŚCI

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

1. PODSTAWOWE DANE EMITENTA

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

2. OPIS DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Kurs na dzień 31 marca 2025 roku - 4,1839 PLN,
- Kurs na dzień 31 grudnia 2024 roku - 4,2730 PLN,
- Dla danych porównywalnych kurs na dzień 29 marca 2024 roku- 4,3009 PLN.

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

- Średni kurs w okresie styczeń – marzec 2025 roku- 4,1848 PLN,
- Dla danych porównywalnych średni kurs w okresie styczeń – marzec 2024 roku- 4,3211 PLN.

Wybrane dane finansowe				
Bilans	PLN		EUR	
	Stan na 31.03.2025	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.03.2025	Stan na 31.12.2024
Kapitały własne	8 568 439,38	7 614 210,28	2 047 955,11	1 781 935,47
Zobowiązania krótkoterminowe	5 530 606,52	5 179 525,78	1 321 878,28	1 212 152,07
Rozliczenia międzyokresowe	10 720 361,93	10 078 334,27	2 562 289,23	2 358 608,53
Aktywa razem	25 652 927,16	23 711 017,66	6 131 343,28	5 549 032,92
Aktywa trwałe	4 233 055,87	5 187 010,53	1 011 748,82	1 213 903,70
Aktywa obrotowe	21 419 871,29	18 524 007,13	5 119 594,47	4 335 129,21
Należności krótkoterminowe	7 566 836,13	6 430 413,90	1 808 560,47	1 504 894,43
Rachunek zysków i strat	PLN		EUR	
	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży	13 953 685,39	11 868 909,79	3 334 373,30	2 746 733,42
Zysk (strata) ze sprzedaży	1 189 025,61	- 34 124,75	284 129,61	- 7 897,24
Amortyzacja	182 734,51	315 119,20	43 666,25	72 925,69
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 136 385,57	99 642,46	271 550,75	23 059,51
Zysk netto	954 229,10	105 445,88	228 022,63	24 402,55
Rachunek przepływów pieniężnych	PLN		EUR	
	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	230 781,23	- 460 342,93	55 147,49	- 106 533,74
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 1 969,03	- 4 136,73	- 470,52	- 957,33
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 427 167,81	- 919 312,17	341 036,09	- 212 749,57
Przepływy pieniężne netto, razem	1 655 980,01	- 1 383 791,83	395 713,06	- 320 240,64

Liczba akcji	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Zysk (strata) na jedną akcję	0,95	0,11	0,23	0,02
Wartość księgowa na jedną akcję	8,57	7,61	2,05	1,78

4. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE:

4.1. BILANS

BILANS - AKTYWA			
Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	4 233 055,87	5 187 010,53	5 112 633,04
I. Wartości niematerialne i prawne	789 665,17	876 490,28	2 089 794,67
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	789 665,17	875 126,65	2 081 351,67
2. Wartość firmy		-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	1 363,63	8 443,00

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 245 226,05	1 294 450,49	1 373 092,26
1. Środki trwałe	1 245 226,05	1 294 450,49	1 373 092,26
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	14 076,71	16 946,69	25 556,71
d) środki transportu	1 231 149,34	1 277 503,80	1 347 535,55
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	3 000,00	3 000,00	2 100,00
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek	3 000,00	3 000,00	2 100,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 500,00	2 500,00	2 500,00
- udziały lub akcje	2 500,00	2 500,00	2 500,00
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach	-	-	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 192 664,65	3 010 569,76	1 645 146,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 154 941,00	2 032 590,00	1 626 247,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	37 723,65	977 979,76	18 899,11
B. AKTYWA OBROTOWE	21 419 871,29	18 524 007,13	16 712 199,29
I. Zapasy	2 133 529,82	2 766 721,63	7 706 862,04
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			

4. Towary	2 048 696,26	2 724 485,58	7 526 208,99
5. Zaliczki na dostawy i usługi	84 833,56	42 236,05	180 653,05
II. Należności krótkoterminowe	7 566 836,13	6 430 413,90	6 634 177,55
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	27 088,08
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	27 088,08
- do 12 miesięcy	-	-	27 088,08
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 230,00	1 230,00	11 489,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 230,00	1 230,00	11 489,00
- do 12 miesięcy	1 230,00	1 230,00	11 489,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	7 565 606,13	6 429 183,90	6 595 600,47
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 446 784,53	6 229 853,64	6 559 960,02
- do 12 miesięcy	7 446 784,53	6 229 853,64	6 559 960,02
- powyżej 12 miesięcy		-	
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	111 008,98	107 959,51	30 538,71
c) inne	7 812,62	91 370,75	5 101,74
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	10 559 714,11	9 129 816,29	1 587 488,11
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 559 714,11	9 129 816,29	1 587 488,11
a) w jednostkach powiązanych	-	-	601 385,34
- udziały lub akcje	-		65 000,00
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	-	-	536 385,34
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	108 797,81	334 880,00	567 915,20
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	108 797,81	334 880,00	567 915,20
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 450 916,30	8 794 936,29	418 187,57
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 560 916,30	1 094 936,29	418 187,57
- inne środki pieniężne	8 890 000,00	7 700 000,00	-
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 159 791,23	197 055,31	783 671,59
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	25 652 927,16	23 711 017,66	21 824 832,33

Wyszczególnienie	BILANS - PASYWA		
	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 568 439,38	7 614 210,28	7 078 636,94
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 873 191,06	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	2 641 019,22	-	2 051 761,54
VI. Zysk (strata) netto	954 229,10	2 641 019,22	105 445,88
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 084 487,78	16 096 807,38	14 746 195,39
I. Rezerwy na zobowiązania	833 519,33	838 947,33	1 032 617,61
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	345 172,00	350 600,00	433 619,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	243 347,33	243 347,33	338 998,61
- długoterminowa	387,41	387,41	387,41
- krótkoterminowa	242 959,92	242 959,92	338 611,20
3. Pozostałe rezerwy	245 000,00	245 000,00	260 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe	245 000,00	245 000,00	260 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 530 606,52	5 179 525,78	5 669 801,50
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	
- do 12 miesięcy			

- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 530 606,52	5 179 525,78	5 669 801,50
a) kredyty i pożyczki		-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 263 934,47	2 991 648,27	3 804 600,20
- do 12 miesięcy	3 263 934,47	2 991 648,27	3 804 600,20
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	120 549,34	49 613,96	21,70
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 515 587,07	1 513 573,80	1 106 128,25
h) z tytułu wynagrodzeń	610 658,08	592 925,26	736 889,29
i) inne	19 877,56	31 764,49	22 162,06
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 720 361,93	10 078 334,27	8 043 776,28
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 720 361,93	10 078 334,27	8 043 776,28
- długoterminowe	3 448 035,94	3 221 886,03	1 860 997,58
- krótkoterminowe	7 272 325,99	6 856 448,24	6 182 778,70
PASYWA RAZEM	25 652 927,16	23 711 017,66	21 824 832,33

4.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		
Pozycja w RZIS	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:	13 953 685,39	11 868 909,79
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 507 586,18	6 573 008,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	7 446 099,21	5 295 901,50
B. Koszty działalności operacyjnej	12 764 659,78	11 903 034,54
I. Amortyzacja	182 734,51	315 119,20
II. Zużycie materiałów i energii	259 429,49	365 305,39
III. Usługi obce	5 422 012,82	4 899 316,60
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 260,92	34 552,02
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 420 862,88	2 468 894,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	486 553,63	538 897,28
- emerytalne	212 067,82	219 933,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	47 653,19	56 702,38

VIII. Wartość sprzedanych towarów	3 938 152,34	3 224 247,16
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 189 025,61	-34 124,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	36 274,23	142 914,42
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	16 300,00
II. Dotacje	1 090,38	71 568,72
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	35 183,85	55 045,70
E. Pozostałe koszty operacyjne	88 914,27	9 147,21
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	88 914,27	9 147,21
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 136 385,57	99 642,46
G. Przychody finansowe	60 486,56	21 339,12
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:	51 387,09	21 339,12
- od jednostek powiązanych	0,00	4 402,19
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	9 099,47	0,00
H. Koszty finansowe	5 203,03	15 535,70
I. Odsetki, w tym	1 969,03	4 136,73
-od jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	3 234,00	11 398,97
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	1 191 669,10	105 445,88
J. Podatek dochodowy	237 440,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	954 229,10	105 445,88

* W celu zachowania porównywalności danych między 2024 a 2025 r., dokonano korekty prezentacyjnej w rachunku zysków i strat za IQ 2024 r. Przychody z podnajmów samochodów w kwocie 30.000 zł przeniesiono z pozycji "Inne przychody operacyjne" do "Przychody netto ze sprzedaży produktów". Skorygowano także kwotę przychodów i kosztów refakturowanych w wysokości 45.283 zł odejmując ją zarówno z pozycji "Inne przychody operacyjne" jak i "Inne koszty operacyjne".

4.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY)

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)		
Dane za okres	Od 01.01.2025	Od 01.01.2024
	do 31.03.2025	do 31.03.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I TOWARÓW, w tym:	13 953 685,39	11 868 909,79
- od jednostek powiązanych		

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 507 586,18	6 573 008,29
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów	7 446 099,21	5 295 901,50
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	6 488 610,85	6 083 855,45
- jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 550 458,51	2 859 608,29
II. Wartość sprzedanych towarów	3 938 152,34	3 224 247,16
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	7 465 074,54	5 785 054,34
D. KOSZTY SPRZEDAŻY	2 449 975,76	4 059 528,51
E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	3 826 073,17	1 759 650,58
F. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	1 189 025,61	- 34 124,75
G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	36 274,23	142 914,42
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		16 300,00
II. Dotacje	1 090,38	71 568,72
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	35 183,85	55 045,70
H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	88 914,27	9 147,21
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	88 914,27	9 147,21
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	1 136 385,57	99 642,46
J. PRZYCHODY FINANSOWE	60 486,56	21 339,12
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:	51 387,09	21 339,12
- od jednostek powiązanych	-	4 402,19
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	9 099,47	-
K. KOSZTY FINANSOWE	5 203,03	15 535,70
I. Odsetki, w tym:	1 969,03	4 136,73
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	3 234,00	11 398,97
L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)	1 191 669,10	105 445,88
M. PODATEK DOCHODOWY	237 440,00	-
N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIEKSZENIA STRATY)		
O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)	954 229,10	105 445,88

4.4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	954 229,10	105 445,88
II. Korekty razem	472 938,71	- 1 024 758,05
1. Amortyzacja	182 734,51	315 119,20
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 49 418,06	- 17 202,39
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	- 16 300,00
5. Zmiana stanu rezerw	- 5 428,00	-
6. Zmiana stanu zapasów	633 191,81	- 328 348,60
7. Zmiana stanu należności	- 1 136 419,14	- 1 232 227,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	351 080,74	762 152,10
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	497 196,85	- 507 950,37
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 427 167,81	- 919 312,17
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	277 466,19	142 595,07
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	16 300,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	277 466,19	126 295,07
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	277 466,19	126 295,07
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	72 466,19	558,07
- inne wpływy z aktywów finansowych	205 000,00	125 737,00
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	46 684,96	602 938,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	46 684,96	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	602 938,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	602 938,00
- nabycie aktywów finansowych	-	602 938,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	230 781,23	- 460 342,93
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	1 969,03	4 136,73
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	1 969,03	4 136,73
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 1 969,03	- 4 136,73
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	1 655 980,01	- 1 383 791,83
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 655 980,01	- 1 383 791,83
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	8 794 936,29	1 801 979,40
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	10 450 916,30	418 187,57
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

4.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 614 210,28	6 973 191,06	6 973 191,06
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 614 210,28	6 973 191,06	6 973 191,06
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 873 191,06	4 821 429,52	4 821 429,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	51 761,54	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	51 761,54	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	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
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	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 641 019,22	2 051 761,54	2 051 761,54
a) zwiększenie (z tytułu)		-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	2 051 761,54	-
- przeznaczenie zysku za rok ubiegły na kapitał zapasowy	-	51 761,54	-
- przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na wypłatę dywidendy	-	2 000 000,00	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 641 019,22	-	2 051 761,54
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	2 641 019,22	-	2 051 761,54
6. Wynik netto	954 229,10	2 641 019,22	105 445,88
a) zysk netto	954 229,10	2 641 019,22	105 445,88
b) strata netto			-
c) odpisy z zysku			-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 568 439,38	7 614 210,28	7 078 636,94
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 973 191,06	4 973 191,06	5 026 875,40

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

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

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

1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZENIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

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

2. ZASTOSOWANE ZASADY I METODY RACHUNKOWOŚCI

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

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

2.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. ŚRODKI TRWAŁE

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

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

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

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

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

Rodzaj środków trwałych	Metoda amortyzacji	Stawka amortyzacyjna
-------------------------	--------------------	----------------------

Maszyny i urządzenia	metoda liniowa	10-14 %
Komputery	metoda liniowa	30 %
Środki transportu	metoda liniowa	20% i indywidualna dla używanych
Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	20%
Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 PLN	jednorazowo w momencie oddania do użytkowania	100 %

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

Grunty nie są amortyzowane.

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

2.3. INWESTYCJE O CHARAKTERZE TRWAŁYM

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

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

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

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

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

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

2.4. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

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

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

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

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

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

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

2.5. ZAPASY

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

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

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

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

2.6. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

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

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

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

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

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

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. 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 pochodzi wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

2.14. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

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

2.15. WYNIK FINANSOWY

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

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

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

Wartość sprzedanych towarów jest to wartość sprzedanych towarów 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
- odszkodowania
- rozwiązanie i utworzenie odpisów aktualizacyjnych należności
- donacje

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

5. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku nie wystąpiły nietypowe zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku nie wystąpiły nietypowe wahania sezonowe ani cykliczne.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 Emitent nie dokonywał odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

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

IQ2025

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	350 600,00	-	5 428,00	-	345 172,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	243 347,33	-	-	-	243 347,33
a)	długoterminowe	387,41	-	-	-	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	-	-	-	387,41
b)	krótkoterminowe	242 959,92	-	-	-	242 959,92
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	242 959,92	-	-	-	242 959,92
3.	Pozostałe rezerwy	225 000,00	-	-	-	225 000,00

a)	długoterminowe	-	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe	225 000,00	-	-	-	225 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	65 000,00	-	-	-	65 000,00
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	160 000,00	-	-	-	160 000,00
-	rezerwa na koszty postępowania sądowego	20 000,00	-	-	-	20 000,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	818 947,33	-	5 428,00	-	813 519,33

IQ2024

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

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

Kalkulacja podatku odroczonego IQ2025 r.			
AKTYWA			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych	8 797,81	0,00	1 672,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	-57 234,24	10 875,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-4 851,89	922,00	0,00
Różnica w wartości WNiP	1 807 896,59	0,00	343 500,00

PASywa			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	387,41	74,00	0,00
Utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy	242 959,92	46 162,00	0,00
Utworzone rezerwy na naprawy	65 000,00	12 350,00	0,00
Utworzone rezerwy na audyt	160 000,00	30 400,00	0,00
rezerwa na koszty postępowań	20 000,00	3 800,00	0,00
Wynagrodzenia niewypłacone	89 303,00	16 968,00	0,00
Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w IQ2025	2 539,66	483,00	0,00
RMP - abonamenty rozliczane w czasie	10 714 909,95	2 032 907,00	0,00

Łączna wysokość aktywów z tytułu OPD:	2 154 941,00
Łączna wysokość rezerw z tytułu OPD:	345 172,00

Kalkulacja podatku odroczonego IQ2024 r.			
AKTYWA			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych	58 275,56	0,00	11 072,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	-70 015,98	13 303,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-1 904,00	362,00	0,00
Różnica w wartości WNiP	2 223 939,28	0,00	422 547,00

PASywa			
Tytuł do naliczenia przejściowej różnicy	Wartość bilansowa	Aktywa z tytułu OPD	Rezerwy z tytułu OPD
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	387,41	74,00	0,00
Utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy	338 611,20	64 336,00	0,00
Utworzone rezerwy na naprawy	230 000,00	43 700,00	0,00
Utworzone rezerwy na audyt	30 000,00	5 700,00	0,00
rezerwa na koszty postępowań	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia niewypłacone	68 400,24	12 996,00	0,00
Składki ZUS pracodawcy niezapłacone w IQ2024	1 852,15	352,00	0,00
RMP - abonamenty rozliczane w czasie	7 845 076,73	1 485 424,00	0,00

Łączna wysokość aktywów z tytułu OPD:	1 626 247,00
Łączna wysokość rezerw z tytułu OPD:	433 619,00

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie odnotował istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie odnotował istotnych zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

9) Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie odnotował istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

10) Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie dokonywał korekt błędów poprzednich okresów.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku nie wystąpiły zmiany w sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

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

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent korzystał okresowo z kredytu w rachunku bieżącym zgodnie z obowiązującą umową.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie dokonał zmiany metody ustalenia wartości instrumentów finansowych.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku nie nastąpiła zmiana w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Spółka nie przeprowadzała emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Spółka nie wypłacała ani deklarowała wypłaty dywidendy.

W dniu 20 maja Zarząd podjął uchwałę w sprawie zarekomendowania Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenie zysku netto za 2024 rok w następujący sposób:

– do podziału pomiędzy akcjonariuszy w formie dywidendy w kwocie 2.640.000,00 zł (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy złotych 00/100), tj. w wysokości 2,64 zł (słownie: dwa złote 64/100) na jedną akcję;

– na kapitał zapasowy Spółki w wysokości 1.019,22 zł (słownie: jeden tysiąc dziewiętnaście złotych 22/100).

Zarząd zarekomendował również wypłatę dywidendy z kapitału zapasowego Spółki z zysków lat ubiegłych w wysokości 2.980.000,00 PLN (słownie: dwa miliony dziewięćset osiemdziesiąt tysięcy złotych 00/100), tj. w wysokości 2,98 zł (słownie: dwa złote 98/100) na jedną akcję.

Kwota rekomendowanej przez Zarząd dywidendy, przypadająca na akcje zwykłe i uprzywilejowane jest identyczna, i wynosi (sumarycznie z obu pozycji bilansu) 5,62 zł na jedną akcję.

Rada Nadzorcza zarekomendowała pozytywnie wypłatę dywidendy zgodnie z wnioskiem zarządu.

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

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

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie odnotował nowych zobowiązań warunkowych, poza już istniejącymi:

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

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

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

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

W IQ 2025 roku, Spółka osiągnęła **Przychody ze sprzedaży** w wysokości ok. 13.953,69 tys. zł, które w stosunku do wyniku za IQ 2024 roku – ok. 11.868,91 tys. zł, stanowią wzrost o ok. 2.084,78 tys. zł, tj. ok 17,57%.

Przychody netto ze sprzedaży produktów w IQ 2025 roku wynosiły ok. 6.507,59 tys. zł i utrzymały się na poziomie zbliżonym do osiągniętego w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Pozycja ta obejmuje przychody ze sprzedaży usług reklamowych w aplikacji, sprzedaży abonamentów do urządzeń Yanosik oraz Flotis, danych, a także prowizji z tytułu usług świadczonych w ramach aplikacji Yanosik. W analizowanym okresie Emitent odnotował spadek przychodów w segmencie usług reklamowych, przy jednoczesnym znaczącym wzroście – o około 81,10% – przychodów z usług oferowanych za pośrednictwem Aplikacji, co świadczy o dalszej dywersyfikacji źródeł przychodów.

Przychody netto ze sprzedaży towarów w IQ 2025 roku obejmuje przede wszystkim sprzedaż urządzeń Yanosik oraz Flotis, a także akcesoriów do urządzeń i aplikacji.

Pozycja w IQ 2025 roku wynosiła ok. 7.446,10 tys. zł, a w IQ 2024 roku ok. 5.295,90 tys. zł. Różnica stanowiąca ok. 2.150,20 tys. zł (40,60%), wynika głównie z tego, że w 2023 roku przychody były częściowo kształtowane przez kilka skumulowanych zamówień od jednego z kontrahentów, które pierwotnie były oczekiwane w dłuższym okresie. Obecnie współpraca z tym partnerem handlowym przebiega w sposób stabilny, a poziom zamówień utrzymuje się na przewidywalnym, równomiernym poziomie.

W analizowanym okresie najpopularniejszym urządzeniem w ofercie Spółki był Yanosik RS, cechujący się jednocześnie najwyższą marżowością spośród oferowanych produktów.

Koszty działalności operacyjnej w IQ 2025 wzrosły o ok. 861,63 tys. zł (7,24%), z 11.903,04 tys. zł w IQ 2024 do ok. 12.764,66 tys. zł w IQ 2025. Wzrosty odnotowano głównie w pozycjach *Wartość sprzedanych towarów*, która skorelowana jest ze wzrostem w obszarze *Przychodów ze sprzedaży produktów* oraz *Usług obcych*.

Dynamika wzrostu kosztów jest zdecydowanie niższa niż dynamika wzrostu przychodów, co należy ocenić pozytywnie.

W pozycji **Usługi obce** odnotowano wzrost o ok. 522,70 tys. zł, co stanowi 10,67% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zwiększenie kosztów w tej kategorii wynika przede wszystkim ze wzrostu wydatków na usługi informatyczne, związanych z rosnącym zapotrzebowaniem na wsparcie IT. Dodatkowo, wzrost odnotowano również w zakresie usług telekomunikacyjnych, co jest po części efektem zwiększenia liczby aktywnych urządzeń funkcjonujących na rynku.

W pozostałych pozycjach **Kosztów działalności operacyjnej** Spółka odnotowała spadek ponoszonych kosztów. Pozycja **Amortyzacja** zmniejszyła się z 315,12 tys. zł w IQ 2024 do 182,74 tys. zł, tj. o 132,39 tys. zł, z uwagi na zakończenie amortyzacji projektów *Terminal Yanosik*, *Profil Kierowcy*, a także projektu

Autoplac, który Spółka zbyła w listopadzie 2024 roku. Zbycie ZCP Autoplac wpłynęło również na zmniejszenie w pozycjach: **Zużycie materiałów i energii** o ok. 105,88 tys. zł, **Wynagrodzenia** o ok. 48,03 tys. zł, **Ubezpieczenia Społeczne i inne emerytalne** o ok. 52,34 tys. zł.

Pozycja **Inne koszty operacyjne** w IQ 2024 stanowiła ok. 9,15 tys. zł, a w IQ 2025 88,91 tys. zł, co stanowi wzrost o ok. 79,77 tys. zł, wynikający głównie z przekazania darowizn na rzecz OPP w IQ 2025.

W Bilansie wartość pozycji **Zapasy** zmniejszyła się z ok. 7.706,86 tys. zł na koniec IQ 2024 roku do ok. 2.133,53 tys. zł, tj. zmniejszenie o ok. 5.573,33 tys. zł (72,32%), co związane jest z wdrożeniem zmian w gospodarce magazynowej. Spółka w IIQ 2024 roku dokonała sprzedaży części komponentów do produkcji do podmiotu realizującego produkcję urządzeń w celu optymalizacji tego procesu. Zmiany te miały wpływ między innymi na pozycje **Środki pieniężne w kasie w i na rachunkach** które na koniec IQ 2024 wynosiły ok. 418,19 tys. zł, a w prezentowanym okresie ok. 1.560,91 tys. zł. Pozycja **Inne środki pieniężne** w IQ 2025 stanowiła natomiast 8.890,00 tys. zł. Na płynność wpłynęła również spłata zobowiązań z tytułu pożyczek, wpływ z tytułu sprzedaży ZCP, sprzedaży udziałów oraz wpływie dywidendy w roku 2024.

Na koniec IQ 2025 roku, Spółka wygenerowała zysk netto na poziomie ok. 954,22 tys. zł, a w IQ 2024 roku stanowił on 105,44 tys. zł.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku Emitent nie odnotował zdarzeń i czynników o nietypowym charakterze, które mogłyby mieć wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

8. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

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

Emitent nie publikuje prognoz.

10. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Adam Tychmanowicz
Prezes Zarządu

Dawid Nowicki
Członek Zarządu

Jakub Wesołowski
Członek Zarządu