

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 01.01.2023 – 31.12.2023
NEPTIS SPÓŁKA AKCYJNA



Poznań, 20 marca 2024 roku

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI), USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ZAKRESIE, W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU

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	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków	Wartość godziwa*

sprzedaży	zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	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 pochodny 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.

BILANS - AKTYWA			
Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE		5 427 802,24	3 819 693,59
I. Wartości niematerialne i prawne	1,6	2 318 089,18	1 713 887,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	2	2 304 631,44	1 698 097,48
2. Wartość firmy	2	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		13 457,74	15 789,56
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 459 916,95	451 772,50
1. Środki trwałe	3,5,6	1 245 902,21	451 772,50
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny		28 426,69	41 332,36
d) środki transportu		1 217 475,52	410 440,14
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie	7		

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	7	214 014,74	
III. Należności długoterminowe	11	2 150,00	2 150,00
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek		2 150,00	2 150,00
IV. Inwestycje długoterminowe	8	2 500,00	2 500,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	9	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			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	1 645 146,11	1 649 384,05
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 626 247,00	1 594 879,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		18 899,11	54 505,05
B. AKTYWA OBROTOWE		15 436 811,29	18 771 286,92
I. Zapasy	12	7 378 513,44	7 221 805,03
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe	13		
4. Towary	13	7 325 333,96	7 016 059,90
5. Zaliczki na dostawy i usługi		53 179,48	205 745,13
II. Należności krótkoterminowe	11	5 401 774,93	5 993 554,78
1. Należności od jednostek powiązanych		45 378,50	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		45 378,50	0,00
- do 12 miesięcy		45 378,50	
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		11 439,00	22 878,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		11 439,00	22 878,00
- do 12 miesięcy		11 439,00	22 878,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek		5 344 957,43	5 970 676,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		5 068 316,06	5 638 519,97
- do 12 miesięcy		5 068 316,06	5 625 702,88
- powyżej 12 miesięcy			12 817,09
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		83 589,46	104 095,08
c) inne		193 051,91	228 061,73
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 473 422,52	5 417 068,53
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 473 422,52	5 417 068,53
a) w jednostkach powiązanych		496 982,89	0,00
- udziały lub akcje		65 000,00	
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		431 982,89	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		174 460,23	935 657,99
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		174 460,23	935 657,99
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 801 979,40	4 481 410,54
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 801 979,40	4 481 410,54
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	183 100,40	138 858,58
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM		20 864 613,53	22 590 980,51

BILANS - PASywa			
Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		6 973 191,06	9 521 429,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16	4 821 429,52	4 728 828,45
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej)			

nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	16		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	16		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	17		
VI. Zysk (strata) netto		2 051 761,54	4 692 601,07
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20	13 891 422,47	13 069 550,99
I. Rezerwy na zobowiązania	18	1 032 617,61	930 721,85
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		433 619,00	292 213,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		338 998,61	278 508,85
- długoterminowa		387,41	387,41
- krótkoterminowa		338 611,20	278 121,44
3. Pozostałe rezerwy		260 000,00	360 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		260 000,00	360 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	19	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		4 907 649,40	4 332 830,30
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			0,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		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			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		4 907 649,40	4 332 830,30
a) kredyty i pożyczki			143 961,13

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		3 221 146,58	2 067 011,17
- do 12 miesięcy		3 221 146,58	2 067 011,17
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 025 859,56	1 482 273,95
h) z tytułu wynagrodzeń		635 679,94	558 557,16
i) inne		24 963,32	81 026,89
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25	7 951 155,46	7 805 998,84
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		7 951 155,46	7 805 998,84
- długoterminowe		1 716 314,42	2 148 189,02
- krótkoterminowe		6 234 841,04	5 657 809,82
PASYWA RAZEM		20 864 613,53	22 590 980,51

RZIS - PORÓWNAWCZY			
Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:		55 706 201,92	52 807 107,40
- od jednostek powiązanych		168 343,57	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	27	22 781 324,78	17 710 788,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		100 000,00	-210 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	27	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		32 824 877,14	35 306 319,04
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	28	53 910 477,74	48 073 186,07
I. Amortyzacja		953 114,91	1 027 064,77
II. Zużycie materiałów i energii		1 958 785,81	1 961 669,96
III. Usługi obce		20 470 310,85	17 435 539,81
IV. Podatki i opłaty, w tym:		71 464,78	66 387,63
- podatek akcyzowy		0,00	
V. Wynagrodzenia		9 323 580,40	7 577 538,68
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 772 431,44	1 444 460,04
- emerytalne		806 477,98	658 201,95
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		250 806,57	158 049,15
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		19 109 982,98	18 402 476,03

C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)		1 795 724,18	4 733 921,33
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		873 360,08	864 617,31
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		89 527,60	41 463,41
II. Dotacje		336 597,88	286 814,88
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne		447 234,60	536 339,02
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		180 944,94	101 836,63
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			952,00
III. Inne koszty operacyjne		180 944,94	100 884,63
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)		2 488 139,32	5 496 702,01
G. PRZYCHODY FINANSOWE		88 009,43	352 025,20
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
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:		88 009,43	144 585,27
- od jednostek powiązanych		9 552,33	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			112 500,00
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			94 939,93
H. KOSZTY FINANSOWE		138 958,21	73 811,14
I. Odsetki, w tym:		68 495,61	49 811,14
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne		70 462,60	24 000,00
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)		2 437 190,54	5 774 916,07
J. PODATEK DOCHODOWY		385 429,00	1 082 315,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)		2 051 761,54	4 692 601,07

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	35	2 051 761,54	4 692 601,07
II. Korekty razem		2 161 805,01	-3 626 749,41
1. Amortyzacja		953 114,91	1 027 064,77
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			-5 992,72
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-19 513,82	-94 774,13
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-89 527,60	-153 963,41
5. Zmiana stanu rezerw		101 895,76	191 876,53
6. Zmiana stanu zapasów		-156 708,41	-4 813 494,79
7. Zmiana stanu należności		591 779,85	-2 565 552,84
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		718 780,23	1 330 568,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		61 984,09	1 457 518,57
10. Inne korekty			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		4 213 566,55	1 065 851,66
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		1 808 548,22	3 756 380,49
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		114 275,20	41 463,41
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:		1 694 273,02	3 714 917,08
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach		1 694 273,02	3 714 917,08
- zbycie aktywów finansowych			115 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki		217 479,39	189 917,08
- inne wpływy z aktywów finansowych		1 476 793,63	3 410 000,00
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki		3 889 089,17	2 955 237,52
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów		2 547 040,45	311 747,52

trwałych			
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:		1 342 048,72	2 643 490,00
a) w jednostkach powiązanych		487 500,00	
b) w pozostałych jednostkach		854 548,72	2 643 490,00
- nabycie aktywów finansowych		854 548,72	2 643 490,00
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-2 080 540,95	801 142,97
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy		0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki		4 812 456,74	2 244 110,13
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		4 600 000,00	1 820 000,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek		143 961,13	374 298,99
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki		68 495,61	49 811,14
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-4 812 456,74	-2 244 110,13
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)		-2 679 431,14	-377 115,50
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		-2 679 431,14	-362 127,78
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	14 987,72
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK		4 481 410,54	4 843 538,32

OKRESU			
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		1 801 979,40	4 466 422,82
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Nota nr 1

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych - okres sprawozdawczy

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	6 516 113,48	0,00	326 374,02	0,00	6 842 487,50
a)	Zwiększenia, w tym:	1 323 628,71	0,00	16 363,69	0,00	1 339 992,40
	– nabycie	0,00	0,00	16 363,69	0,00	16 363,69
	– przemieszczenie wewnętrzne	1 323 628,71	0,00	0,00	0,00	1 323 628,71
	– inne					0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	26 000,00	0,00	26 000,00
	– likwidacja	0,00	0,00	26 000,00	0,00	26 000,00
	– aktualizacja wartości					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec	7 839 742,19	0,00	316 737,71	0,00	8 156 479,90

okresu

3.	Umorzenie na początek okresu	4 818 016,00	0,00	310 584,46	0,00	5 128 600,46
a)	Zwiększenia	717 094,75	0,00	18 695,51	0,00	735 790,26
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	26 000,00	0,00	26 000,00
	– likwidacja	0,00	0,00	26 000,00	0,00	26 000,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	5 535 110,75	0,00	303 279,97	0,00	5 838 390,72
5.	Wartość netto na początek okresu	1 698 097,48	0,00	15 789,56	0,00	1 713 887,04
6.	Wartość netto na koniec okresu	2 304 631,44	0,00	13 457,74	0,00	2 318 089,18
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	71%	0%	96%	0%	72%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych - okres porównywalny

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	6 516 113,48	0,00	326 374,02	0,00	6 842 487,50
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

– nabycie					0,00
– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
– inne					0,00
b) Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja					0,00
– aktualizacja wartości					0,00
– sprzedaż					0,00
– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
– inne					0,00
2. Wartość brutto na koniec okresu	6 516 113,48	0,00	326 374,02	0,00	6 842 487,50
3. Umorzenie na początek okresu	3 926 803,68	0,00	298 707,16	0,00	4 225 510,84
a) Zwiększenia	891 212,32	0,00	11 877,30	0,00	903 089,62
b) Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja					0,00
– sprzedaż					0,00
– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
– inne					0,00
4. Umorzenie na koniec okresu	4 818 016,00	0,00	310 584,46	0,00	5 128 600,46
5. Wartość netto na początek okresu	2 589 309,80	0,00	27 666,86	0,00	2 616 976,66
6. Wartość netto na koniec okresu	1 698 097,48	0,00	15 789,56	0,00	1 713 887,04
7. Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	74%	0%	95%	0%	75%

Nota nr 2

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust 10

Na kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych, która na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wynosi 2.304.631,44 zł składają się:

1) BigData

wartość początkowa: 515.153,82 zł,

umorzenie na koniec roku: 515.153,82 zł,

wartość netto: 0,00 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności: 3 lata;

2) Profil Kierowcy

wartość początkowa: 3.547.019,76 zł,

umorzenie na koniec roku: 3.411.996,54 zł,

wartość netto: 135.023,22 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 5 lat, który w 2021 r. został wydłużony do 6 lat;

3) Terminal Yanosik

wartość początkowa: 499.000,00 zł,

umorzenie na koniec roku: 491.159,72 zł,

wartość netto: 7.840,28 zł,

Okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 3 lata został w dniu 31.12.2021 r. wydłużony przez Zarząd do 5 lat;

4) Rozwój Aplikacji YANOSIK -Restauracje i Warsztaty

wartość początkowa: 532.483,95 zł,

umorzenie na koniec roku: 532.483,95 zł,

wartość netto: 0,00 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności: 3 lata;

5) Autoplac

wartość początkowa: 1.422.455,95 zł,

umorzenie na koniec roku: 477.660,71 zł,

wartość netto: 944.795,24 zł,

Okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 5 lat został z końcem 2022 r. wydłużony do 10 lat.

6) Przyjaciel Kierowcy

wartość początkowa: 745.224,98 zł,

umorzenie na koniec roku: 74.522,50 zł,

wartość netto: 670.702,48 zł,

Data przyjęcia na WNiP: 30.06.2023

Okres ekonomicznej użyteczności został oszacowany na 5 lat

7) Traffic Info

wartość początkowa: 578.403,73 zł,

umorzenie na koniec roku: 32.133,51 zł,

wartość netto: 546.270,22 zł,

Data przyjęcia na WNiP: 31.10.2023

Okres ekonomicznej użyteczności został oszacowany na 3 lata

Na dzień bilansowy Zarząd przeprowadził testy na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych „Przyjaciel Kierowcy”, „Autoplac” oraz „Traffic Info”, których wyniki potwierdziły brak przesłanek do ewentualnego odpisu aktualizującego wartość tych aktywów, gdyż oszacowana na podstawie przyjętych planów finansowych wartość użytkowa tych składników majątku przewyższała na dzień 31 grudnia 2023 r. ich wartość księgową. Poziom realizacji planów finansowych w odniesieniu do ww. zakończonych prac rozwojowych w 2024 r. do dnia przygotowania niniejszego sprawozdania finansowego nie wskazuje na brak możliwości ich dotrzymania.

Na kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych, która na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wynosi 1.698.097,48 zł składają się:

1) BigData

wartość początkowa: 515.153,82 zł,

umorzenie na koniec roku: 515.153,82 zł,

wartość netto: 0,00 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności: 3 lata;

2) Profil Kierowcy

wartość początkowa: 3.547.019,76 zł,

umorzenie na koniec roku: 3.006.572,18 zł,

wartość netto: 540.447,58 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 5 lat, który w 2021 r. został wydłużony do 6 lat;

3) Terminal Yanosik

wartość początkowa: 499.000,00 zł,

umorzenie na koniec roku: 467.357,42 zł,

wartość netto: 31.642,58 zł,

Okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 3 lata został w dniu 31.12.2021 r. wydłużony przez Zarząd do 5 lat;

4) Rozwój Aplikacji YANOSIK -Restauracje i Warsztaty

wartość początkowa: 532.483,95 zł,

umorzenie na koniec roku: 473.318,59 zł,

wartość netto: 59.165,36 zł,

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności: 3 lata;

5) Autoplac

wartość początkowa: 1.422.455,95 zł,

umorzenie na koniec roku: 355.613,99 zł,

wartość netto: 1.066.841,96 zł,

Okres ekonomicznej użyteczności pierwotnie oszacowany na 5 lat został z końcem 2022 r. wydłużony do 10 lat.

Zarząd zdecydował o wydłużeniu do 10 lat okresu ekonomicznej użyteczności przyjętego na WNiP projektu po analizie rynku i okresów działania podobnych do Autoplac portali.

Na dzień bilansowy Zarząd przeprowadził testy na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych „Profil Kierowcy” oraz „Autoplac”, których wyniki potwierdziły brak przesłanek do ewentualnego odpisu aktualizującego wartość tych aktywów, gdyż oszacowana na podstawie przyjętych planów finansowych wartość użytkowa tych składników majątku przewyższała na dzień 31 grudnia 2022 r. ich wartość księgową. Poziom realizacji planów finansowych w odniesieniu do ww. zakończonych prac rozwojowych w 2023 r. do dnia przygotowania niniejszego sprawozdania finansowego nie wskazuje na brak możliwości ich dotrzymania.

Nota nr 3

Zakres zmian wartości środków trwałych - okres sprawozdawczy

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	195 519,03	836 230,47	7 671,22	1 039 420,72
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 036 201,96	0,00	1 036 201,96
	– nabycie	0,00	0,00	0,00	1 036 201,96	0,00	1 036 201,96
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	200 681,04	0,00	200 681,04
	– likwidacja						0,00
	– aktualizacja wartości						0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	200 681,04	0,00	200 681,04
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	195 519,03	1 671 751,39	7 671,22	1 874 941,64
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	154 186,67	425 790,33	7 671,22	587 648,22
a)	Zwiększenia	0,00	0,00	12 905,67	204 418,98	0,00	217 324,65
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	175 933,44	0,00	175 933,44
	– likwidacja						0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	175 933,44	0,00	175 933,44
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	167 092,34	454 275,87	7 671,22	629 039,43
5.	Wartość netto na początek	0,00	0,00	41 332,36	410 440,14	0,00	451 772,50

okresu							
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	28 426,69	1 217 475,52	0,00	1 245 902,21
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	85%	27%	100%	34%

Zakres zmian wartości środków trwałych - okres porównywalny

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	237 043,51	662 039,47	11 410,23	910 493,21
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	311 747,52	0,00	311 747,52
	– nabycie	0,00	0,00	0,00	311 747,52	0,00	311 747,52
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	41 524,48	137 556,52	3 739,01	182 820,01
	– likwidacja	0,00	0,00	41 524,48	2 550,41	3 739,01	47 813,90
	– aktualizacja wartości						0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	135 006,11	0,00	135 006,11
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	195 519,03	836 230,47	7 671,22	1 039 420,72
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	176 621,85	458 461,00	11 410,23	646 493,08
a)	Zwiększenia	0,00	0,00	19 089,30	104 885,85	0,00	123 975,15
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	41 524,48	137 556,52	3 739,01	182 820,01
	– likwidacja	0,00	0,00	41 524,48	2 550,41	3 739,01	47 813,90
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	135 006,11	0,00	135 006,11
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00

	– inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	154 186,67	425 790,33	7 671,22	587 648,22
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	60 421,66	203 578,47	0,00	264 000,13
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	41 332,36	410 440,14	0,00	451 772,50
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	79%	51%	100%	57%

Nota nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

nie dotyczy

Nota nr 5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Spółka w roku 2023 wynajmowała pomieszczenia biurowo-magazynowe na cele prowadzonej działalności gospodarczej w poniższych lokalizacjach:

- 1) lokal biurowy (01.2023-12.2023) przy ul. Piątkowskiej 161 (2 piętro) w Poznaniu (miesięczny czynsz: ok. 48.700 zł netto + opłaty eksploatacyjne),
- 2) pomieszczenia gospodarczo-magazynowe (01.2023-12.2023) przy ul. Piątkowskiej 161 (przyziemie) w Poznaniu (miesięczny czynsz: ok. 5.529 zł netto)
- 3) lokal biurowo-usługowy (01.2023-12.2023) przy ul. Piątkowskiej 161 (parter) w Poznaniu (miesięczny czynsz ok. 5.980 zł netto)
- 4) lokal mieszkalny przy ul. Zofii Nałkowskiej 57 w Poznaniu (miesięczny czynsz: 1.780,00 zł netto + opłaty eksploatacyjne),
- 5) lokal biurowo-usługowy przy ul. Perkuna 25 w Poznaniu (miesięczny czynsz: 4.100,00 zł netto),
- 6) lokal biurowo-magazynowy przy ul. Łużycka (miesięczny czynsz: 4.804,00 zł netto)

Spółka w roku 2022 wynajmowała pomieszczenia biurowo-magazynowe na cele prowadzonej działalności gospodarczej w poniższych lokalizacjach:

- 1) lokal biurowy (01.2022-12.2022) przy ul. Piątkowskiej 161 (2 piętro) w Poznaniu (miesięczny czynsz: ok. 45.943 zł netto+ opłaty eksploatacyjne),
- 2) pomieszczenia gospodarczo-magazynowe (01.2022-12.2022) przy ul. Piątkowskiej 161 (przyziemie) w Poznaniu (miesięczny czynsz: ok. 3.452 zł netto)
- 3) lokal mieszkalny przy ul. Zofii Nałkowskiej 57 w Poznaniu (miesięczny czynsz: 1.780,00 zł netto + opłaty eksploatacyjne),
- 4) lokal biurowo-usługowy przy ul. Perkuna 25 w Poznaniu (miesięczny czynsz: 4.100,00 zł netto + opłaty eksploatacyjne),
- 5) lokal biurowo-magazynowy przy ul. Łużycka (miesięczny czynsz: 4.200,00 zł netto)

Nota nr 6

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych z wyjątkiem długoterminowych aktywów finansowych (z wyszczególnieniem środków
nie dotyczy

Nota nr 7

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem	dane za okres bieżący		
					Środki trwałe w budowie - okres porównywalny	Zaliczki na środki trwałe w budowie - okres porównywalny	Razem - okres porównywalny
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	214 014,74	214 014,74	0,00	0,00	0,00
	– nabycie	0,00	214 014,74	214 014,74	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	214 014,74	214 014,74	0,00	0,00	0,00

Nota nr 8

Zakres zmian inwestycji długoterminowych - okres sprawozdawczy

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Aktywa finansowe jednostki powiązane	Aktywa finansowe - zaangażowanie	Aktywa finansowe jednostki pozostałe	Inne inwestycje długoterminowe
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00

Zakres zmian inwestycji długoterminowych - okres porównywalny

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Aktywa finansowe jednostki powiązane	Aktywa finansowe - zaangażowanie	Aktywa finansowe jednostki pozostałe	Inne inwestycje długoterminowe
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00
	- umorzenie udziałów za wynagrodzeniem	0,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00
	Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00

Nota nr 9

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe nie dotyczy

Nota nr 10

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają - okres sprawozdawczy

Lp.	Posiadane papiery wartościowe lub prawa	Liczba	Wartość nominalna	Wartość posiadanych udziałów lub akcji	Prawa, jakie przyznają posiadane papiery wartościowe lub prawa
1.	Udziały w spółce NIO sp. z o.o.	10,00	250,00	2 500,00	10% udziałów w kapitale zakładowym oraz 10% udziałów w głosach na ZW w firmie NIO Sp. z o.o. ul. Perkuna 25, 61-615 Poznań, NIP 7811932617, spółka stanowi jednostkę stowarzyszoną
2.	Udziały w spółce Radio Yanosik sp. z o.o.	1 300	50,00	65 000,00	65% udziałów w kapitale zakładowym, inwestycja traktowana jest jako aktywa finansowe przeznaczone do zbycia w ciągu roku.
Suma				67 500,00	

Dane za okres
porównywalny

Lp.	Posiadane papiery wartościowe lub prawa	Liczba	Wartość nominalna	Wartość posiadanych udziałów lub akcji	Prawa, jakie przyznają posiadane papiery wartościowe lub prawa
1.	Udziały w spółce NIO sp.z o.o.	10,00	250,00	2 500,00	10% udziałów w kapitale zakładowym, oraz 10% udziałów w głosach na ZW w firmie NIO Sp. z o.o. ul. Perkuna 25, 61-615 Poznań, NIP 7811932617, spółka stanowi jednostkę stowarzyszoną

Nota nr 11

Dodatkowe informacje w związku z wyceną instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej

nie dotyczy

Nota nr 12

Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	139 839,81	71 181,37	129 048,18	81 973,00
a.	należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b.	należności z tytułu dostaw i usług	68 485,70	67 910,77	58 910,78	77 485,69
c.	należności pozostałe	1 354,11	3 270,60	137,40	4 487,31
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	70 000,00	0,00	70 000,00	0,00
3.	Razem	139 839,81	71 181,37	129 048,18	81 973,00

Dane za okres poprzedni

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	145 168,34	44 077,99	49 406,52	139 839,81
a.	należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b.	należności z tytułu dostaw i usług	73 988,36	43 612,66	49 115,32	68 485,70
c.	należności pozostałe	1 179,98	465,33	291,20	1 354,11
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00
3.	Razem	145 168,34	44 077,99	49 406,52	139 839,81

Nota nr 13**Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy**

Dane na dzień 31/12/2023 r. *Nie utworzono odpisów aktualizacyjnych zapasy*

Dane na dzień 31/12/2022 r. *Przeanalizowano zestawienie towarów i materiałów zalegających na magazynie pod kątem ewentualnej utraty wartości. W wyniku analizy Zarząd zdecydował o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość zapasów na łączną kwotę 952,00 zł w odniesieniu do towarów i materiałów, które utraciły swoją wartość lub ich sprzedaż nie będzie możliwa.*

Nota nr 14

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
nie dotyczy

Nota nr 15

Koszt wytworzenia przedsięwzięć deweloperskich w toku produkcji
nie dotyczy

Nota nr 16

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	1 649 384,05	168 189,08	172 427,02	1 645 146,11
-	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 594 879,00	155 298,00	123 930,00	1 626 247,00
-	prezentacja niezakończonych prac R&D	43 168,65	0,00	43 168,65	0,00
-	inne rozliczenia międzyokresowe	11 336,40	12 891,08	5 328,37	18 899,11
2.	Krótkoterminowe	138 858,58	180 327,43	136 085,61	183 100,40
-	opłaty	1 082,04	5 911,12	375,32	6 617,84
-	ubezpieczenia	22 755,40	34 598,63	22 755,40	34 598,63
-	domeny i serwery	35 325,37	39 427,73	34 880,62	39 872,48
-	przedpłaty	75 167,10	75 391,75	73 605,66	76 953,19
-	inne	4 528,67	24 998,20	4 468,61	25 058,26
3.	Razem	1 788 242,63	348 516,51	308 512,63	1 828 246,51

Dane za okres poprzedni

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	1 118 523,73	569 140,25	38 279,93	1 649 384,05
-	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 114 377,00	517 749,00	37 247,00	1 594 879,00
-	prezentacja niezakończonych prac R&D	0,00	43 168,65	0,00	43 168,65
-	inne rozliczenia międzyokresowe	4 146,73	8 222,60	1 032,93	11 336,40

2.	Krótkoterminowe	98 699,47	138 858,58	98 699,47	138 858,58
-	opłaty	1 109,65	1 082,04	1 109,65	1 082,04
-	ubezpieczenia	21 747,95	22 755,40	21 747,95	22 755,40
-	domeny i serwery	27 937,16	35 325,37	27 937,16	35 325,37
-	przedpłaty	30 176,80	75 167,10	30 176,80	75 167,10
-	inne	17 727,91	4 528,67	17 727,91	4 528,67
3.	Razem	1 217 223,20	707 998,83	136 979,40	1 788 242,63

Nota nr 17

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna	Liczba posiadanych akcji uprzywilejowanych	Wartość posiadanych akcji uprzywilejowanych	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	Filip Maciej Kolendo	290 397	0,10	199 006,00	19 900,60	29 039,70	29,04%
2.	Adam Tychmanowicz	291 464	0,10	199 006,00	19 900,60	29 146,40	29,15%
3.	Dawid Krystian Nowicki	26 190	0,10	20 952,00	2 095,20	2 619,00	2,62%
4.	Tadeusz Sudoł	89 586	0,10	0,00	0,00	8 958,60	8,96%
5.	Pozostali < 5%	302 363	0,10	0,00	0,00	30 236,30	30,24%
	Razem	1 000 000	-		41 896,40	100 000,00	100,00%

Akcje imienne serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do prawa głosu w taki sposób, że każda akcja daje prawo do 2 (dwóch) głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Nota nr 18

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym

Nota nr 19**Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Zarząd rekomenduje osiągnięty w 2023 roku zysk netto w całości przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

Nota nr 20**Zakres zmian stanu rezerw - okres sprawozdawczy**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	292 213,00	302 169,00	160 763,00	0,00	433 619,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	278 508,85	334 846,31	274 356,55	0,00	338 998,61
a)	długoterminowe	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
b)	krótkoterminowe	278 121,44	334 846,31	274 356,55	0,00	338 611,20
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	278 121,44	334 846,31	274 356,55	0,00	338 611,20
3.	Pozostałe rezerwy	360 000,00	155 000,00	255 000,00	0,00	260 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	360 000,00	155 000,00	255 000,00	0,00	260 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	330 000,00	125 000,00	225 000,00	0,00	230 000,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	930 721,85	792 015,31	690 119,55	0,00	1 032 617,61

Zakres zmian stanu rezerw - okres porównywalny

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	426 222,00	7 554,00	141 563,00	0,00	292 213,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	172 623,32	278 121,44	172 235,91	0,00	278 508,85
a)	długoterminowe	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
-	rezerwa na świadczenia emerytalne	387,41	0,00	0,00	0,00	387,41
b)	krótkoterminowe	172 235,91	278 121,44	172 235,91	0,00	278 121,44
-	rezerwy na niewykorzystane urlopy	172 235,91	278 121,44	172 235,91	0,00	278 121,44
3.	Pozostałe rezerwy	140 000,00	360 000,00	140 000,00	0,00	360 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	140 000,00	360 000,00	140 000,00	0,00	360 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	20 000,00	30 000,00	20 000,00	0,00	30 000,00
-	rezerwa na naprawy gwarancyjne	120 000,00	330 000,00	120 000,00	0,00	330 000,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	738 845,32	645 675,44	453 798,91	0,00	930 721,85

Nota nr 21

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych - okres sprawozdawczy

nie

dotyczy

Nota nr 22

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

Nota nr 23

Informacje o przypadkach, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami - w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

1) Dofinansowanie do prac badawczo-rozwojowych: 105.594,99 zł

- inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 6.542,40 zł,

- inne krótkoterminowe rozliczenia między okresowe 99.052,59 zł,

Spółka rozlicza otrzymane dofinansowania na prace badawczo-rozwojowe w okresie odpowiadającym okresowi ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych w ramach projektów. W związku z powyższym kwota pozostałych do rozliczenia dotacji na dzień bilansowy została zaprezentowana w pozycji innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych oraz w pozycji innych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

2) Przychody z tytułu wykupionych abonamentów: 7.845.076,73 zł

- Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.709.772,02 zł,

- Inne krótkoterminowe rozliczenia między okresowe 6.135.304,71 zł,

Spółka rozlicza przychody z tytułu sprzedaży abonamentów przez okres odpowiadający okresowi udzielonego abonamentu. W związku z powyższym, pozostałe do rozliczenia w kolejnych okresach przychody z tytułu abonamentów zaprezentowane są w pozycji innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych oraz w pozycji innych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Nota nr 24

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazywane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych i stowarzyszonych

1) Zgodnie aneksem z dnia 07.06.2023 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym zawartej dnia 29 sierpnia 2017 r. z bankiem PKO BP S.A. spłata kredytu jest zabezpieczona poprzez:

a) weksel własny in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę, tj. NEPTIS S.A. wraz z deklaracją wekslową,

b) gwarancję spłaty kredytu udzielonej w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis Bank Gospodarstwa Krajowego w wysokości stanowiącej 80% kwoty kredytu,

c) umowne prawo potrącenia wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu transakcji z wierzytelnością Kredytobiorcy - posiadacza rachunku bieżącego w tym banku.

Na dzień bilansowy Spółka nie korzystała z limitu kredytu w rachunku bieżącym.

Nota nr 25

Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

nie dotyczy

Nota nr 26

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 805 998,84	9 903 189,56	9 323 585,94	434 447,00	7 951 155,46
a)	długoterminowe	2 148 189,02	1 286,20	0,00	433 160,80	1 716 314,42
-	rozliczenia międzyokresowe przychodów - abonamenty rozliczane w czasie	2 043 133,03	1 286,20	0,00	334 647,21	1 709 772,02
-	rozliczenie otrzymanych dotacji - część długoterminowa	105 055,99	0,00	0,00	98 513,59	6 542,40
b)	krótkoterminowe	5 657 809,82	9 901 903,36	9 323 585,94	1 286,20	6 234 841,04
-	rozliczenia międzyokresowe przychodów - abonamenty rozliczane w czasie	5 368 531,73	9 792 791,77	9 024 732,59	1 286,20	6 135 304,71
-	rozliczenie otrzymanych dotacji - część krótkoterminowa	286 813,88	98 513,59	286 274,88	0,00	99 052,59
-	inne	2 464,21	10 598,00	12 578,47	0,00	483,74
3.	Razem	7 805 998,84	9 903 189,56	9 323 585,94	434 447,00	7 951 155,46

Dane za okres poprzedni

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 777 460,84	11 757 322,00	8 715 303,25	1 013 480,75	7 805 998,84
a)	długoterminowe	1 387 801,36	1 773 868,41	0,00	1 013 480,75	2 148 189,02
-	rozliczenia międzyokresowe przychodów - abonamenty rozliczane w czasie	1 225 728,61	1 773 868,41	0,00	956 463,99	2 043 133,03
-	rozliczenie otrzymanych dotacji - część długoterminowa	162 072,75	0,00	0,00	57 016,76	105 055,99
b)	krótkoterminowe	4 389 659,48	9 983 453,59	8 715 303,25	0,00	5 657 809,82
-	rozliczenia międzyokresowe przychodów - abonamenty rozliczane w czasie	3 870 134,49	9 802 459,69	8 304 062,45	0,00	5 368 531,73
-	rozliczenie otrzymanych dotacji - część krótkoterminowa	516 612,00	57 016,76	286 814,88	0,00	286 813,88
-	inne	2 912,99	123 977,14	124 425,92	0,00	2 464,21
3.	Razem	5 777 460,84	11 757 322,00	8 715 303,25	1 013 480,75	7 805 998,84

Nota nr 27

środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w (a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe
(b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

Lp.	Rachunek bankowy dot. VAT z podzielonej płatności	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	62 2490 0005 0000 4612 6046 2997	28 828,64	85 528,94
2.	70 1020 4900 0000 8102 3131 7961	6 596,12	197 405,51

Nota nr 28

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący kraj	Rok bieżący zagranica	Rok poprzedni kraj	Rok poprzedni zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	21 410 893,29	1 370 431,49	16 486 213,99	1 224 574,37
-	abonamenty	8 917 836,65	4 675,09	7 638 520,34	14 120,67
-	pośrednictwo przy zawieraniu umów ubezpieczeniowych	646 367,74	0,00	417 822,54	0,00
-	naprawa urządzeń	678 553,80	0,00	780 892,58	90,00
-	usługi marketingowe i reklamowe	9 446 361,91	224 509,30	6 025 304,79	29 400,00
-	koszty wysyłki	149 487,65	0,00	202 877,49	0,00
-	usługi informatyczne	523 858,80	0,00	524 694,60	0,00
-	udostępnianie danych	605 566,41	1 141 247,10	573 830,41	1 180 963,70
-	inne usługi	385 270,48	0,00	322 271,24	0,00
-	usługi Multiwash	57 589,85	0,00	0,00	0,00
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	32 817 947,14	6 930,00	35 301 502,13	4 816,91
-	urządzenia: Yanosik GTR, GTR S-clusive, GTm, XS; Flotis OBD, COMPACT, Conect	23 681 856,58	2 240,00	26 574 926,81	4 816,91
-	akcesoria, uchwyty, urządzenia Notione, przewody, ładowarki, gadzety reklamowe i inne	1 228 679,72	4 690,00	1 182 203,20	0,00
-	towary inne	7 907 410,84	0,00	7 544 372,12	
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	54 228 840,43	1 377 361,49	51 787 716,12	1 229 391,28

Nota nr 29

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych

Nota nr 30

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

nie dotyczy

Nota nr 31

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

W 2023 roku przeznaczono na nabycie niefinansowych aktywów trwałych kwotę 2.547.040,45 zł, w tym 1.036,201,96 dotyczyła przyjętych do użytkowania środków trwałych, 16.363,69 zł innych WNiP, 1.280.460,06 zł przyjętych na WNiP kosztów zakończonych prac B+R, natomiast kwota 214.014,74 zł dotyczyła zaliczek na zakup środków trwałych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są planowane na 2024 r. nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska.

Nota nr 32

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

nie dotyczy

Nota nr 33

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

nie dotyczy

Nota nr 34

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W 2023 r. Spółka otrzymała z PFR Mikrogrant w kwocie 49.000,00 zł w ramach "Programu Operacyjnego Polska cyfrowa: Działanie 2.4 Tworzenie usług i aplikacji wykorzystujących e-usługi publiczne i informację sektora publicznego" w związku ze stworzeniem we współpracy z Gminą Miejską Zgorzelec "Systemu raportowania ruchu drogowego Yanosik Traffic"

W 2022 roku Spółka zgłosiła szkodę do ubezpieczyciela swojego dostawcy baterii wykorzystywanych w urządzeniach Yanosik, które okazały się wadliwe. W skutek podpisanej ugody na konto spółki wpłynęło odszkodowanie w kwocie 200.200,00 zł.

Nota nr 35

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Lp.	kursy przyjęte do wyceny	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	dolar amerykański [1 USD]	3,9350	4,4018
2.	euro [1 EUR]	4,3480	4,6899

Nota nr 36

Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie /wg grup zawodowych	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Techniczno-inżynierski	50	38
2.	Sprzedaż	26	40
3.	Administracja	15	12
4.	Marketing	11	5
5.	Pozostałe	1	1
	Razem	103	96

Nota nr 37

Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, dla osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia należne za rok obrotowy	946 248,00	691 468,00
	- członkowie organów Zarządzających	901 424,00	646 450,00
	- członkowie organów Nadzorujących	44 824,00	45 018,00
	- członkowie organów Administrujących		
2.	Wynagrodzenia wypłacone za rok obrotowy	917 498,00	631 690,00
	- członkowie organów Zarządzających	872 674,00	586 672,00
	- członkowie organów Nadzorujących	44 824,00	45 018,00
	- członkowie organów Administrujących	0,00	0,00
3.	Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00

Nota nr 38

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

nie

dotyczy

Nota nr 39

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią. Objasnienie przyczyny różnicy pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych- jeżeli dotyczy.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

(w złotych)	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Środki pieniężne w banku	1 801 979,40	4 754 290,47
Rachunki bieżące	1 766 554,64	4 471 356,02
Rachunki VAT	35 424,76	282 934,45
Karty debetowe	0,00	0,00
2. Środki pieniężne w kasie	2 941,23	10 054,52
3. Inne środki pieniężne i aktywa pieniężne	0,00	0,00
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Środki pieniężne, razem	1 804 920,63	4 764 344,99

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	Rok bieżący	Rok poprzedni
1) bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	49 877,74	1 457 518,57
2) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tyt. przyjęcia zakończonych prac rozwojowych	43 168,65	0,00

3) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	6 709,09	1 457 518,57
--	----------	--------------

Nota nr 40

Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Transakcje z ww. podmiotami powiązanymi dokonywane były na warunkach rynkowych.

Nota nr 41

Informacja o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

nie dotyczy

Nota nr 42

Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Lp.	Wyszczególnienie	Wypłacone	Należne
a)	badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	29 500,00	30 000,00
b)	inne usługi atestacyjne	46 400,00	46 400,00
c)	usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
d)	pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem		75 900,00	76 400,00

Nota nr 43

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

nie dotyczy

Nota nr 44

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nota nr 45

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, a także przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

nie dotyczy

Nota nr 46

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,**
- b) procentowym udziale,**
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,**
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,**
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,**
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia**

nie dotyczy

Nota nr 47**Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi***I. Transakcje zawarte z Radio Yanosik sp. z o.o.*

Lp.	Tytuł	Rok bieżący	Rok poprzedni
1	nabycia usług	94 925,00	0,00
2	osiągnięte przychody ze sprzedaży usług	51 573,57	0,00
3	osiągnięte przychody z tyt.pozostałych przychodów operacyjnych	94 277,00	0,00
4	osiągnięte przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22 493,00	0,00
5	kwota naliczonych odsetek od pożyczki	9 552,33	0,00
6	udzielone pożyczki	422 500,00	0,00

Nota nr 48

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Nazwa spółki, w której jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym	Struktura właścicielska podmiotu	Wkład	Kapitał własny na dzień 31/12/2023 r.	Wynik netto z 2023 r.
NIO sp. z o.o. ul. Perkuna 25, 61-615 Poznań	10,00%	2 500,00	645 153,97	231 819,41
Radio Yanosik sp. z o.o. ul. Piątkowska 161, 60-650 Poznań	65,00%	65 000,00	113 855,89	13 855,89

Nota nr 49

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji:

a) na podstawie art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, z uwagi na to, iż udziały Radio Yanosik sp. z o.o. nabyto z wyłącznym przeznaczeniem ich do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia udziałów oraz

b) na podstawie art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdyż dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym:

I. Nazwa Jednostki powiązanej: Radio Yanosik sp. z o.o.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych:	767 609,71	0,00
2.	Wynik finansowy netto	13 855,89	0,00
3.	Wartość kapitału własnego	113 855,89	0,00
4.	Wartość aktywów:	1 004 362,84	0,00
5.	Przeciętne roczne zatrudnienie:	0,00	0,00

Jednostka stosuje krajowe zasady rachunkowości.

Spółka objęta udziałami w Radio Yanosik sp. z o.o. w 2023 r., przed tą datą nie była ona jednostką dominującą w myśl ustawy o rachunkowości.

Nota nr 50

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

nie dotyczy

Nota nr 51

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

nie dotyczy

Nota nr 52

Informacje o nazwie, siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

nie dotyczy

Nota nr 53

Informacje o sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

nie dotyczy

Nota nr 54

Informacje o przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

nie dotyczy

Nota nr 55

Informacje o przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

nie dotyczy

Nota nr 56

Informacje dotyczące realizowanych umów budowlanych (kontraktów długoterminowych)

nie dotyczy

Nota nr 57

Przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym, z podziałem na kategorie aktywów, których odsetki te dotyczą, przy czym odsetki naliczone i zrealizowane w danym okresie wykazuje się odrębnie od odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy	odsetki niezrealizowane od instrumentów, od których dokonano odpisów aktualizujących
pożyczki udzielone	50 285,50	11 728,31	25 995,62	0,00	0,00

Nota nr 58

Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy
pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	68 495,61	0,00	0,00	0,00

Nota nr 59

Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Poza należnościami własnymi, których termin płatności nie odbiega od stosowanych standardowo w obrocie gospodarczym oraz środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, Spółka posiadała następujące aktywa i zobowiązania finansowe:

1)	Podstawowa charakterystyka	liczba instrumentów finansowych	wartość instrumentów finansowych	opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych
----	----------------------------	---------------------------------	----------------------------------	---

Pożyczki udzielone	2	432 052,33	a) oprocentowanie: 0,50% w skali miesiąca; b) termin spłaty pożyczek przypada w 2024 r.; c) niezabezpieczone;
Pożyczka udzielone	1	125 799,01	a) oprocentowanie: 0,50% w skali miesiąca; b) termin spłaty pożyczek przypada w 2024 r.; c) zabezpieczenie - weksel in blanco z deklaracją wekslową;

Wartości bilansowa aktywów finansowych (należności handlowe oraz pożyczki udzielone) nie odbiegają istotnie od ich wartości godziwej.

- Określenie ryzyka kredytowego, a w szczególności informację o oszacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględnienia wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia, z podaniem informacji o koncentracji tego ryzyka**
- 2)

Spółka szacuje maksymalną kwotę straty, na jaką jest narażona, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia na poziomie 2.408.422,52 zł (11,5% aktywów ogółem), w tym dot.:

- 1) udzielonych pożyczek wraz z naliczonymi i nieotrzymanymi odsetkami na łączną kwotę 606.443,12 zł co stanowi 2,9 % aktywów ogółem;
2) środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 1.801.979,40 zł co stanowi 8,6 % aktywów ogółem.

Nota nr 60

W okresie sprawozdawczym jednostka nie była stroną umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształciły się w papiery wartościowe lub umowy odkupu.

Nota nr 61

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, a także nie zwiększano wartości tych aktywów w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów.

Nota nr 62

W okresie sprawozdawczym nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Nota nr 63

Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Jednostka nie stosowała w okresie sprawozdawczym rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- *ryzyko rynkowe (ryzyko zmiany cen surowców, ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych),*
- *ryzyko płynności,*
- *ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.*

W Spółce nie funkcjonuje wydzielona komórka odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem finansowym, tym samym osobami odpowiedzialnymi za ten obszar ryzyka jest Zarząd Spółki podejmując finalne decyzje.

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:

- *zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,*
- *ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,*
- *zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,*
- *optymalizacja wartości oczekiwanej przepływów pieniężnych i ryzyka,*
- *wspieranie procesów operacyjnych, inwestycyjnych i finansowych i budowanie wartości firmy w długim okresie czasu.*

Z uwagi na zakres prowadzonej działalności Spółka nie wdrożyła formalnych procedur oraz narzędzi w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym. W praktyce istotne decyzje w przedmiocie ryzyka finansowego podejmowane są na szczelbu Zarządu. W Spółce podejmowane są decyzje w przedmiocie zastosowania nieskomplikowanych instrumentów pochodnych dot. nabycia lub sprzedaży walut, czy negocjowania terminów płatności z dostawcami. Zarząd Spółki monitoruje bieżąco ryzyka rynkowe będące przedmiotem zarządzania finansowego podejmując decyzje dostosowane do danych warunków rynkowych.

Ryzyko płynności

Na dzień bilansowy płynność (wypłatność) Spółki nie jest zagrożona, Spółka od lat utrzymuje wysokie wskaźniki płynności. Zarząd Spółki zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności należności oraz negocjowanie terminów płatności swoich zobowiązań.

W celu zapobiegnięcia ewentualnej utraty płynności w przypadku pogłębienia krajowego i międzynarodowego kryzysu finansowego, Zarząd podjął w 2023 r. współpracę z podmiotem dostarczającym usługi bieżącego monitoringu wiarygodności płatniczej kontrahentów, co pozwala na ustalenie kredytów kupieckich na bezpiecznym poziomie oraz możliwości wczesnego wykrycia problemów finansowych u kontrahentów.

Stan aktywów obrotowych netto natomiast zapewnia w opinii Zarządu Spółki bezpieczeństwo w obszarze płynności.

Ryzyko walutowe

Spółka dokonuje transakcji w walutach obcych, głównie w dolarach oraz euro. Transakcje dotyczą głównie zakupu powierzchni serwerowej bezpośrednio od zagranicznego kontrahenta i część komponentów do produkcji urządzeń. W roku obrachunkowym wystąpił wzrost kursów walut związany z brakiem stabilizacji gospodarczej w Polsce a także w innych rejonach Europy i świata wynikający ze stagnacji gospodarczej po pandemii COVID-19 i wojny w Ukrainie oraz zaburzeń na rynku surowców energetycznych, co zwiększyło zagrożenia związane z różnicami kursowymi. Spółka próbuje ograniczać ryzyko wynikające z różnic kursowych poprzez regulowanie terminów spłaty zobowiązań oraz negocjowanie kursów waluty z bankami. W celu ograniczenia ryzyka kursowego Spółka zawarła także z bankami umowy rachunku bankowego EUR i przyjmuje spłatę należności w tej walucie. W celu zniwelowania ryzyka walutowego Spółka istotną część przychodów osiąga w złotych polskich, w której to walucie ponosi większość kosztów operacyjnych.

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, rozumiane jest jako ryzyko niedotrzymania warunków przez odbiorców towarów i usług w zakresie dokonania zapłaty oraz jej terminu.

Pogorszenie sytuacji płynnościowej może odbić się na odbiorcach Spółki, co z kolei może wpłynąć na ich zdolność do regulowania zobowiązań. W stopniu, w jakim informacje te były dostępne, Zarząd odpowiednio uwzględnił zrewidowane szacunki oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych w swojej ocenie utraty wartości aktywów.

Ryzyko kredytowe Spółka ogranicza poprzez dokonywanie transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej zdolności kredytowej i stosowanie w transakcjach handlowych standardowych terminów płatności. W przypadku nowych kontrahentów Spółka wymaga dokonania przedpłaty lub przy mniejszych należnościach dokonuje sprzedaży za pobraniem. Spółka ponadto korzysta z wywiadowni gospodarczych celem stałego monitorowania wiarygodności płatniczej kontrahentów.

Zarząd Spółki szczególną uwagę przywiązuje do monitorowania sptywu należności, pod względem wysokości jak i terminowości.

Nota

nr 64

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto zostało zaprezentowane w załączniku

Pozostałe kwestie, wskazane w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, które nie zostały zawarte w niniejszej informacji dodatkowej, nie dotyczą Jednostki.