

Załącznik nr 1 do korekty raportu okresowego za IQ 2024 roku obejmujący okres od 1 stycznia do 31 marca 2024

Zarząd informuje, iż korekta raportu kwartalnego dotyczy zmiany klasyfikacji przychodów poprzednio ujmowanych w *Pozostałych przychodach operacyjnych*, a po korekcie zostały przeniesione do pozycji *Przychody netto ze sprzedaży produktów*. Wpłynęło to również na moment rozpoznania przychodu. W związku z dokonaniem korekty, istotnie zmienił się zysk netto Spółki i inne pozycje Rachunku zysku i Strat oraz Bilansu. W raporcie dokonano stosownych zmian w tabelach oraz opisach do nich.

Wszelkie zmiany w rachunku zysków i strat oraz bilansie zostały przedstawione poniżej wraz z kolumną „Różnice” oraz wyjaśnieniem pozycji istotnych.

1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)					
Pozycja w RZIS	Dane porównawcze	Raport okresowy	Korekta raportu okresowego	Różnica	Wyjaśnienie istotnych pozycji
	Od 01.01.2023	Od 01.01.2024	Od 01.01.2024		
	do 31.03.2023	do 31.03.2024	do 31.03.2024		
A. Przychody netto ze sprzedaży i z równane z nimi, w tym:	11 610 147,47	11 642 035,28	11 838 909,79	196 874,51	Korekta ujęcia przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> i zmiana momentu rozpoznania przychodu
- od jednostek powiązanych					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 271 665,76	6 346 133,78	6 543 008,29	196 874,51	Korekta ujęcia przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> i zmiana momentu rozpoznania przychodu
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)					
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 338 481,71	5 295 901,50	5 295 901,50	-	
B. Koszty działalności operacyjnej	11 554 125,03	11 903 039,98	11 903 034,54	- 5,44	
I. Amortyzacja	221 016,01	315 119,20	315 119,20	-	
II. Zużycie materiałów i energii	389 823,80	365 236,27	365 305,39	69,12	
III. Usługi obce	4 549 491,82	4 899 878,60	4 899 316,60	- 562,00	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12 138,58	34 552,02	34 552,02	-	
- podatek akcyzowy					
V. Wynagrodzenia	2 013 367,01	2 467 668,68	2 468 894,51	1 225,83	Korekta listy płac
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	373 448,24	538 976,68	538 897,28	- 79,40	

Korekta raportu okresowego Neptis Spółka Akcyjna – I kwartał 2024 roku

- emerytalne	200 072,88	219 933,26	219 933,26	-	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	69 955,29	57 361,37	56 702,38	- 658,99	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 924 884,28	3 224 247,16	3 224 247,16	-	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	56 022,44	- 261 004,70	- 64 124,75	196 879,95	Korekta ujęcia przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> i zmiana momentu rozpoznania przychodu
D. Pozostałe przychody operacyjne	160 148,60	364 463,09	218 197,42	-146 265,67	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		16 300,00	16 300,00	-	
II. Dotacje	71 568,72	71 568,72	71 568,72	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV. Inne przychody operacyjne	88 579,88	276 594,37	130 328,70	- 146 265,67	Korekta ujęcia przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> i zmiana momentu rozpoznania przychodu
E. Pozostałe koszty operacyjne	50 929,46	54 430,21	54 430,21	-	
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	50 929,46	54 430,21	54 430,21	-	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	165 241,58	49 028,18	99 642,46	50 614,28	Zmiana zysku z działalności operacyjnej w wyniku dokonania reklasyfikacji przychodu z <i>Pozostałych przychodów operacyjnych</i> do <i>Przychodów ze sprzedaży produktu</i>
G. Przychody finansowe	31 498,06	21 339,12	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:	31 498,06	21 339,12	21 339,12	-	
- od jednostek powiązanych		4 402,19	4 402,19	-	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
- w jednostkach powiązanych					
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V. Inne					
H. Koszty finansowe	9 936,23	15 428,90	15 535,70	106,80	
I. Odsetki, w tym	2 645,83	4 136,73	4 136,73	-	
-od jednostek powiązanych					
II. Strata ze zbycia inwestycji					
III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV. Inne	7 290,40	11 292,17	11 398,97	106,80	
I. Zysk (strata) brutto (I±J)	186 803,41	54 938,40	105 445,88	50 507,48	
J. Podatek dochodowy	-	-	-	-	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	186 803,41	54 938,40	105 445,88	50 507,48	Zmiana zysku netto w wyniku reklasyfikacji przychodu z <i>Pozostałych przychodów operacyjnych</i> do <i>Przychodów ze sprzedaży produktu</i> oraz przesunięcia w czasie momentu rozpoznania przychodu

2. Bilans

BILANS - AKTYWA					
Wyszczególnienie	Dane porównawcze	Raport okresowy	Korekta raportu okresowego	Różnica	Wyjaśnienie istotnych pozycji
	31.03.2023	31.03.2024	31.03.2024		
A. AKTYWA TRWAŁE	3 826 443,16	5 112 633,04	5 112 633,04	-	
I. Wartości niematerialne i prawne	1 544 692,20	2 089 794,67	2 089 794,67	-	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 516 190,05	2 081 351,67	2 081 351,67	-	
2. Wartość firmy				-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	28 502,15	8 443,00	8 443,00	-	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	639 313,91	1 373 092,26	1 373 092,26	-	
1. Środki trwałe	639 313,91	1 373 092,26	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	37 310,89	25 556,71	25 556,71	-	
d) środki transportu	602 003,02	1 347 535,55	1 347 535,55	-	
e) inne środki trwałe				-	
2. Środki trwałe w budowie				-	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				-	
III. Należności długoterminowe	2 150,00	2 100,00	2 100,00	-	
1. Od jednostek powiązanych				-	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-	
3. Od pozostałych jednostek	2 150,00	2 100,00	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	1 637 787,05	1 645 146,11	1 645 146,11		-	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 583 282,00	1 626 247,00	1 626 247,00		-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	54 505,05	18 899,11	18 899,11		-	
B. AKTYWA OBROTOWE	19 362 081,66	16 695 487,59	16 712 199,29		16 711,70	
I. Zapasy	7 286 556,37	7 722 326,92	7 706 862,04	-	15 464,88	Korekta ujęcia zaliczek na zakup towarów
1. Materiały					-	
2. Półprodukty i produkty w toku					-	

3. Produkty gotowe				-	
4. Towary	7 136 500,75	7 526 208,99	7 526 208,99	-	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	150 055,62	196 117,93	180 653,05	-	15 464,88
					Korekta ujęcia zaliczek na zakup towarów.
II. Należności krótkoterminowe	6 551 856,32	6 602 000,97	6 634 177,55	32 176,58	Różnica wynika przede wszystkim z powstania należności w wyniku reklasyfikacji przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	27 088,08	27 088,08	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	27 088,08	27 088,08	-	
- do 12 miesięcy		27 088,08	27 088,08	-	
- powyżej 12 miesięcy				-	
b) inne				-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	11 489,00	11 489,00	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	11 489,00	11 489,00	-	
- do 12 miesięcy		11 489,00	11 489,00	-	
- powyżej 12 miesięcy				-	
b) inne				-	
3. Należności od pozostałych jednostek	6 551 856,32	6 563 423,89	6 595 600,47	32 176,58	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 428 206,28	6 524 699,46	6 559 960,02	35 260,56	Różnica wynika przede wszystkim z powstania należności w wyniku reklasyfikacji przychodu poprzednio zakwalifikowanego jako <i>Pozostałe przychody operacyjne</i>
- do 12 miesięcy	6 418 392,19	6 524 699,46	6 559 960,02	35 260,56	
- powyżej 12 miesięcy	9 814,09			-	
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	113 042,94	30 540,34	30 538,71	-	1,63
c) inne	10 607,10	8 184,09	5 101,74	-	3 082,35
d) dochodzone na drodze sądowej				-	Korekta rozrachunków

III. Inwestycje krótkoterminowe	4 850 963,49	1 587 488,11	1 587 488,11	-	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 850 963,49	1 587 488,11	1 587 488,11	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	601 385,34	601 385,34	-	
- udziały lub akcje		65 000,00	65 000,00	-	
- inne papiery wartościowe				-	
- udzielone pożyczki		536 385,34	536 385,34	-	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				-	
b) w pozostałych jednostkach	1 487 281,49	567 915,20	567 915,20	-	
- udziały lub akcje				-	
- inne papiery wartościowe				-	
- udzielone pożyczki	1 487 281,49	567 915,20	567 915,20	-	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 363 682,00	418 187,57	418 187,57	-	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 363 682,00	418 187,57	418 187,57	-	
- inne środki pieniężne				-	
- inne aktywa pieniężne				-	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				-	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	672 705,48	783 671,59	783 671,59	-	
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY				-	
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE				-	
AKTYWA RAZEM	23 188 524,82	21 808 120,63	21 824 832,33	16 711,70	

BILANS - PASYWA					
Wyszczególnienie	Dane porównawcze	Raport okresowy	Korekta raportu okresowego	Różnica	Wyjaśnienie istotnych pozycji
	31.03.2023	31.03.2024	31.03.2024		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 682 852,46	7 028 129,46	7 078 636,94	50 507,48	Zmiana zysku netto w wyniku reklasyfikacji przychodu z <i>Pozostałych przychodów operacyjnych</i> do <i>Przychodów ze sprzedaży produktu</i> oraz przesunięcia w czasie momentu rozpoznania przychodu
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 728 828,45	4 821 429,52	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	4 667 220,60	2 051 761,54	2 051 761,54	-	
VI. Zysk (strata) netto	186 803,41	54 938,40	105 445,88	50 507,48	Zmiana zysku netto w wyniku reklasyfikacji przychodu z <i>Pozostałych przychodów operacyjnych</i> do <i>Przychodów ze sprzedaży produktu</i> oraz przesunięcia w czasie momentu rozpoznania przychodu
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				-	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 505 672,36	14 779 991,17	14 746 195,39	- 33 795,78	Korekta rozrachunków
I. Rezerwy na zobowiązania	941 367,32	1 032 617,61	1 032 617,61	-	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	348 744,00	433 619,00	433 619,00	-	

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	232 623,32	338 998,61	338 998,61	-	
- długoterminowa	387,41	387,41	387,41	-	
- krótkoterminowa	232 235,91	338 611,20	338 611,20	-	
3. Pozostałe rezerwy	360 000,00	260 000,00	260 000,00	-	
- długoterminowe				-	
- krótkoterminowe	360 000,00	260 000,00	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	4 772 952,78	5 703 597,28	5 669 801,50	- 33 795,78	Korekta rozrachunków
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	4 772 952,78	5 703 597,28	5 669 801,50	- 33 795,78	Korekta rozrachunków
a) kredyty i pożyczki	86 376,67	-	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				-	
c) inne zobowiązania finansowe				-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 125 697,06	3 837 380,05	3 804 600,20	- 32 779,85	Korekta rozrachunków
- do 12 miesięcy	3 125 697,06	3 837 380,05	3 804 600,20	- 32 779,85	Korekta rozrachunków
- powyżej 12 miesięcy				-	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	123,40	21,70	21,70	-	
f) zobowiązania wekslowe				-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	955 324,49	1 105 170,70	1 106 128,25	957,55	Korekta rozrachunków
h) z tytułu wynagrodzeń	577 752,73	736 717,01	736 889,29	172,28	
i) inne	27 678,43	24 307,82	22 162,06	- 2 145,76	Korekta rozrachunków
4. Fundusze specjalne				-	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 791 352,26	8 043 776,28	8 043 776,28	-	
1. Ujemna wartość firmy				-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 791 352,26	8 043 776,28	8 043 776,28	-	
- długoterminowe	2 148 189,02	1 860 997,58	1 860 997,58	-	
- krótkoterminowe	5 643 163,24	6 182 778,70	6 182 778,70	-	
PASYWA RAZEM	23 188 524,82	21 808 120,63	21 824 832,33	16 711,70	