



GRUPA KAPITAŁOWA APS ENERGIA

**ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY
ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU**

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane dotyczące śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	78 744	83 282	18 303	18 195
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-9 899	-5 780	-2 301	-1 263
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-11 441	-9 061	-2 659	-1 980
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-11 558	-8 772	-2 687	-1 916
Zysk (strata) netto	-11 558	-8 772	-2 687	-1 916
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	-11 558	-8 772	-2 687	-1 916
Suma dochodów całkowitych	-11 729	-10 970	-2 726	-2 397
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-11 729	-10 970	-2 726	-2 397
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 095	-5 988	487	-1 308
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 921	-631	-447	-138
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 414	2 526	329	552
Przepływy pieniężne netto razem	1 588	-4 093	369	-894
Liczba akcji (w szt.)	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,41	-0,31	-0,10	-0,07
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,41	-0,31	-0,10	-0,07
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	42 909	42 254	10 028	9 718
Aktywa obrotowe	67 144	65 517	15 691	15 068
Aktywa razem	110 053	107 771	25 719	24 786
Zobowiązania długoterminowe	18 737	18 521	4 379	4 260
Zobowiązania krótkoterminowe	56 846	43 052	13 285	9 902
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	34 470	46 198	8 055	10 625
Kapitały własne	34 470	46 198	8 055	10 625

Dane dotyczące śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	44 114	50 619	10 254	11 059
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 593	-1 549	-835	-338
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 531	1 826	-1 286	399
Zysk (strata) netto	-5 413	2 076	-1 258	454
Suma dochodów całkowitych	-5 413	2 076	-1 258	454
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 914	-7 206	-445	-1 574
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 916	7 065	-445	1 543
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 995	-886	696	-194
Przepływy pieniężne netto razem	-835	-1 027	-194	-224
Liczba akcji (w szt.)	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,19	0,07	-0,04	0,02
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,19	0,07	-0,04	0,02
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	34 805	33 999	8 134	7 819
Aktywa obrotowe	42 468	41 417	9 925	9 526
Aktywa razem	77 273	75 416	18 058	17 345
Zobowiązania długoterminowe	14 990	15 393	3 503	3 540
Zobowiązania krótkoterminowe	29 511	21 839	6 897	5 023
Kapitały własne	32 772	38 184	7 659	8 782

Pozycje sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR/PLN, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu obrotowego.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według średniego kursu EUR/PLN obowiązującego na koniec danego okresu obrotowego, ustalonego przez NBP.

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro ustalane przez NBP	01.01– 30.09.2024	01.01– 31.12.2023	01.01– 30.09.2023
Średni kurs w okresie	4,3022	4,5284	4,5773
Kurs na koniec okresu	4,2791	4,3480	4,6356

SPIS TREŚCI

1.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	8
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
1.	Informacje ogólne	10
2.	Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego	11
3.	Oświadczenie o zgodności oraz zasady sporządzania i prezentacji	11
4.	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	12
5.	Zasady rachunkowości	12
6.	Zastosowane kursy walut	12
7.	Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	13
8.	Opis istotnych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport	13
9.	Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	14
10.	Opis czynników, zdarzeń i pozycji mających znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość	15
11.	Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	15
12.	Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe – emisje, wykup i spłaty	17
13.	Informacje dotyczące dywidendy	17
14.	Segmenty operacyjne i geograficzne	17
15.	Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22
Nota 1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	22
Nota 2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	22
Nota 3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	22
Nota 4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	23
Nota 5.	PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	23
Nota 6.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	25
Nota 7.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE	26
Nota 8.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	26
Nota 9.	ZAPASY	26
Nota 10.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	27
Nota 11.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	27
Nota 12.	AKCJE/UDZIAŁY W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	28
Nota 13.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	28
Nota 14.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	28
Nota 15.	KREDYTY I POŻYCZKI	29
Nota 16.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	29
Nota 17.	POZOSTAŁE REZERWY	30
Nota 18.	POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30
Nota 19.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31
16.	Informacje o istotnych postępowaniach przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji wraz z informacją o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	31
17.	Informacja o instrumentach finansowych	31
18.	Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	33
19.	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy	33
20.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	33

21. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	34
22. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania niniejszego raportu	35
23. Stan posiadania akcji i uprawnień do akcji Spółki przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej i jego zmiany	35
24. Poręczenia i gwarancje	35
25. Stanowisko Zarządu Spółki Dominującej odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok	36
26. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	36
27. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	36
28. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego	37
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	39
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	<i>39</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</i>	<i>40</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	<i>41</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	<i>42</i>
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	43
1. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	43
2. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	43
3. Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego	45
Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	45
Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	45
Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	46
Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	46
Nota 5. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	47
Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE	48
Nota 7. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	49
Nota 8. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	49
Nota 9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	49
Nota 10. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	51

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	NOTA	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	1	22 657	78 744	34 178	83 282
Przychody ze sprzedaży produktów		9 219	43 976	19 831	48 960
Przychody ze sprzedaży usług		9 610	27 885	10 751	25 360
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 828	6 883	3 596	8 962
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	18 396	62 527	23 944	62 259
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		17 183	59 114	23 614	57 701
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 213	3 413	330	4 558
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		4 261	16 217	10 234	21 023
Pozostałe przychody operacyjne	3	120	1 618	952	1 282
Koszty sprzedaży		2 367	10 384	2 984	11 075
Koszty ogólnego zarządu		5 021	14 597	4 854	14 937
Pozostałe koszty operacyjne	3	170	2 753	1 658	2 073
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-3 177	-9 899	1 690	-5 780
Przychody finansowe	4	-134	667	15	103
Koszty finansowe	4	882	2 194	922	3 384
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	12	-	-15	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-4 193	-11 441	783	-9 061
Podatek dochodowy	5	-98	117	-234	-289
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-4 095	-11 558	1 017	-8 772
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		-4 095	-11 558	1 017	-8 772
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		-4 095	-11 558	1 017	-8 772
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą z tytułu:		-306	-171	-651	-2 198
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-306	-171	-651	-2 198
Suma dochodów całkowitych		-4 401	-11 729	366	-10 970
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-4 401	-11 729	366	-10 970
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-	-	-	-
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	6				
Podstawowy za okres obrotowy		-0,15	-0,41	0,04	-0,31
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,15	-0,41	0,04	-0,31
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)					
Podstawowy za okres obrotowy		-0,15	-0,41	0,04	-0,31
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,15	-0,41	0,04	-0,31
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)					
				-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		42 909	42 254
Rzeczowe aktywa trwałe	7,8	32 381	33 907
Wartości niematerialne	7	5 662	4 178
Pozostałe aktywa finansowe	18	457	690
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	4 390	3 477
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	19	2
Aktywa obrotowe		67 144	65 517
Zapasy	7,9	34 212	28 675
Należności handlowe	10	19 726	23 782
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	105
Pozostałe należności	10	1 458	1 282
Pozostałe aktywa finansowe	18	285	559
Rozliczenia międzyokresowe	11	6 737	7 976
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 726	3 138
AKTYWA RAZEM		110 053	107 771
PASYWA			
Kapitały własne		34 470	46 198
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		34 470	46 198
Kapitał zakładowy	13	5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		9 828	9 828
Pozostałe kapitały	14	6 398	6 398
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-5 959	-5 788
Zyski zatrzymane		18 566	30 123
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących		-	-
Zobowiązania długoterminowe		18 737	18 521
Kredyty i pożyczki	15	31	41
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	4 138	3 168
Zobowiązania finansowe		12 391	13 344
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		1 306	1 401
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	363	363
Pozostałe rezerwy	17	508	204
Zobowiązania krótkoterminowe		56 846	43 052
Kredyty i pożyczki	15	10 079	8 499
Zobowiązania finansowe		1 499	1 484
Zobowiązania handlowe		31 384	23 650
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		14	60
Pozostałe zobowiązania		9 441	6 205
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 221	202
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	455	1 101
Pozostałe rezerwy	17	753	1 851
PASYWA RAZEM		110 053	107 771

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny
NOTA	13		14					
9 miesięcy zakończone 30 września 2024								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024	5 637	9 828	6 398	-5 788	30 123	46 198	-	46 198
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-171	-11 558	-11 728	-	-11 728
Kapitał własny na dzień 30 września 2024	5 637	9 828	6 398	-5 959	18 566	34 470	-	34 470
9 miesięcy zakończone 30 września 2023								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023	5 637	9 828	6 398	-2 653	36 907	56 117	-	56 117
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-2 199	-8 772	-10 971	-	-10 971
Kapitał własny na dzień 30 września 2023	5 637	9 828	6 398	-4 852	28 135	45 146	-	45 146

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku następujące spółki Grupy dokonały podziału zysku/(straty) netto za lata ubiegłe w łącznej kwocie 570 542,21 zł:

- w dniu 25 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2023 w kwocie 512 714,83 zł w całości z kapitału zapasowego Spółki,
- w dniu 27 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie ENAP S.A. podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2023 w kwocie 57 827,38 zł w całości z kapitału zapasowego Spółki.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	NOTA	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-11 441	-9 061
Korekty razem		13 538	3 628
Amortyzacja		2 028	2 969
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-29	-858
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 651	1 181
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		135	-
Zmiana stanu rezerw		-1 440	193
Zmiana stanu zapasów		-5 537	-11 666
Zmiana stanu należności		3 879	4 369
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		10 875	9 040
Zmiana stanu pozostałych aktywów		1 976	-1 601
Inne korekty		-	1
Gotówka z działalności operacyjnej		2 097	-5 433
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-2	-555
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 095	-5 988
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		94	335
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		94	-
Inne wpływy inwestycyjne		-	335
Wydatki		2 015	966
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 015	966
Inne wydatki inwestycyjne		-	-
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 921	-631
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		5 375	6 293
Kredyty i pożyczki		2 603	6 293
Otrzymane dotacje		2 772	-
Wydatki		3 961	3 767
Spłaty kredytów i pożyczek		1 033	1 489
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		1 278	1 097
Odsetki		1 650	1 181
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		1 414	2 526
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		1 588	-4 093
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 588	-4 093
F. Środki pieniężne na początek okresu		3 138	9 670
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		4 726	5 577

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej APS Energia („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) jest APS Energia S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”), która jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Stanisławowie Pierwszym k/Warszawy przy ul. Strużańskiej 14.

Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki Dominującej jest:

- produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów, z wyjątkiem działalności usługowej,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy, konserwacji i przewijania silników elektrycznych, prądnic i transformatorów,
- produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej, z wyjątkiem działalności usługowej.

Na dzień 30 września 2024 roku w skład Grupy Kapitałowej APS Energia wchodziły: APS Energia S.A. jako Jednostka dominująca, 10 podmiotów o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym konsolidowanych metodą pełną, oraz jedna spółka stowarzyszona.

Podstawową działalnością Grupy jest projektowanie, produkcja, dystrybucja, montaż oraz serwis urządzeń zasilania gwarantowanego.

Spółka APS Energia S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

Poniżej przedstawiono informacje na temat siedziby i przedmiotu działalności wymienionych wyżej podmiotów, a także dane na temat procentowego udziału Grupy w ich kapitale oraz wskazanie stosowanej przez Grupę metody konsolidacji:

Nazwa jednostki	Kraj/Miasto siedziby	Przedmiot działalności	Udział w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów (w %)		
			30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
APS Energia S.A.	Polska/Stanisławów Pierwszy	j.w.	Jednostka Dominująca		
OOO APS Energia RUS	Rosja/ Jekaterynburg	Dystrybucja, produkcja, montaż oraz serwis urządzeń	100%	100%	100%
APS Energia Caucasus LLC	Azerbejdżan/ Baku	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
TOO APS Energia Kazachstan	Kazachstan/Ałmaty	Dystrybucja oraz serwis urządzeń	100%	100%	100%
ENAP S.A.	Polska/Wilczkowice Górne	Wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli	100%	100%	100%
APS Energia Czech s.r.o	Czechy/Praga	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
OOO APS Energia Ukraina	Ukraina/Kijów	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
APS Energia Turk Ltd. Sti.	Turcja/Ankara	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
OOO UK APS Energia Invest*	Rosja/Moskwa	Usługi doradztwa prawnofinansowego	100%	100%	100%
RED MUKSUN Sp. z o.o.	Polska/Stanisławów Pierwszy	Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności	100%	100%	100%
OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS **	Rosja/Moskwa	Sprzedaż urządzeń dla sektora trakcji i transportu	100%	100%	100%
TATRA ENGINEERING s.r.o.	Czechy/Praga	Dystrybucja urządzeń	40%	-	-

* rejestracja likwidacji Spółki OOO UK APS Energia Invest w rejestrze ewidencji osób prawnych nastąpiła w dniu 18 listopada 2024 r.

** rejestracja likwidacji Spółki OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS w rejestrze ewidencji osób prawnych nastąpiła w dniu 23 października 2024 r.

Konsolidacją pełną zostały objęte wszystkie spółki Grupy APS Energia poza TATRA ENGINEERING s.r.o., nad którą Jednostka Dominująca nie posiada kontroli. Spółka TATRA ENGINEERING s.r.o jest spółką stowarzyszoną wykazaną w sprawozdaniu za pomocą metody praw własności.

Zarząd APS Energia S.A.

Skład Zarządu APS Energia S.A. według stanu na dzień 30 września 2024 r. przedstawiał się następująco:

Piotr Szewczyk	-	Prezes Zarządu
Paweł Szumowski	-	Wiceprezes Zarządu

W okresie zakończonym 30 września 2024 r. i do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie ulegał zmianie.

Rada Nadzorcza APS Energia S.A.

Skład Rady Nadzorczej APS Energia S.A. według stanu na dzień 30 września 2024 r. przedstawiał się następująco:

Dariusz Tenderenda	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Henryk Malesa	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksandra Janulewicz-Szewczyk	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Marcin Jastrzębski	-	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Kaczmarczyk	-	Członek Rady Nadzorczej
Barbara Lemiesz	-	Członek Rady Nadzorczej

W okresie zakończonym 30 września 2024 r. i do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej nie ulegał zmianie.

2. Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego

W dniu 1 lutego 2024 roku jednostka dominująca nabyła 40% udziałów w spółce TATRA ENGINEERING s.r.o. za kwotę o równowartości 1.174,89 zł. Jednostka dominująca nie sprawuje kontroli nad ww. spółką stowarzyszoną. Spółka TATRA ENGINEERING ma być koordynatorem dostaw urządzeń, podzespołów i usług dla dużych eksportowych projektów inwestycyjnych.

W dniu 1 lutego 2024 r. Zarząd Spółki podpisał Term sheet z jednym z kontrahentów („Kupujący”) zainteresowanych nabyciem spółki zależnej OOO APS Energia Rus (raport bieżący nr 2/2024). Szersze informacje nt. planów dotyczących sprzedaży spółki zależnej przedstawiono w punkcie 28 pt. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego.

W dniu 22 kwietnia 2024 r. Zarząd Emitenta podjął uchwały w sprawie otwarcia likwidacji dwóch spółek: OOO UK APS Energia Invest oraz OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS. Ich likwidacja jest związana z redukowaniem aktywności Grupy na rynku rosyjskim. Aktywa tych spółek, działalność i jej wpływ na dotychczasowe wyniki Grupy były niewielkie, a liczba ich potencjalnych klientów docelowych ograniczona wprowadzonymi sankcjami.

Rejestracja likwidacji Spółki OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS w rejestrze ewidencji osób prawnych nastąpiła w dniu 23 października 2024 r., a rejestracja likwidacji Spółki OOO UK APS Energia Invest w dniu 18 listopada 2024 r.

3. Oświadczenie o zgodności oraz zasady sporządzania i prezentacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej APS Energia oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe APS Energia S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757).

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy, a jednostkowe sprawozdanie finansowe, sytuację Spółki na dzień 30 września 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku, wyniki ich działalności za okres 3 i 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku i 30 września 2023 roku oraz przepływy

pieniężne i zmiany w kapitale własnym za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku i 30 września 2023 roku.

Śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej APS Energia za rok 2023.

Zaprezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 30 września 2024 roku oraz za okresy 3 i 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku oraz 30 września 2023 roku, zawarte w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie podlegały badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2023 roku zawarte w niniejszym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023 zostało wydane w dniu 26 kwietnia 2024 roku, przy czym sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023 zawierało zastrzeżenie. Zastrzeżenie dotyczyło braku utworzenia odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie 1.138 tys. zł w związku z pożyczką udzieloną jednostce powiązanej Red Muksun Sp. z o.o. W okresie zakończonym 30 września 2024 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego powyższej pożyczki w całości kwoty wymaganej zapłaty ujmując kwotę 1.154 tys. zł. w kosztach finansowych Jednostki Dominującej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a wszystkie wartości w nim zaprezentowane, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

4. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

Standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale nie obowiązują, ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”) lub zostały zatwierdzone przez UE, ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę zaprezentowane zostały w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego ze standardów, interpretacji lub zmian, które nie weszły dotychczas w życie. Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie wymienionych wyżej standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę oraz Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

5. Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupa oraz Jednostka dominująca zastosowały takie same zasady rachunkowości i metody wycień jak przy sporządzaniu skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023. Grupa nie zastosowała innych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie. Grupa nie przewiduje istotnego wpływu tych standardów na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeśli byłyby zastosowane na dzień bilansowy.

6. Zastosowane kursy walut

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich rachunki zysków i strat są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy.

Dla potrzeb wyceny bilansowej oraz przeliczenia na złote polskie sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek i grup kapitałowych zastosowano następujące kursy walut obcych ustalone na podstawie notowań ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski („NBP”):

Średnie kursy wymiany złotego ustalone przez NBP na dzień	30 września 2024⁽¹⁾	31 grudnia 2023⁽²⁾
AZN	2,2407	2,3062
KZT	0,0080	0,0086
UAH	0,0926	0,1037
CZK	0,1700	0,1759
RUB	0,0410	0,0427
TRY	0,1117	0,1337

(1) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 30 września 2024 roku.

(2) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Średnie kursy wymiany złotego ustalone przez NBP za okres sprawozdawczy	01.07 - 30.09.2024⁽¹⁾	01.01 - 30.09.2024⁽¹⁾	01.07 - 30.09.2023⁽²⁾	01.01 - 30.09.2023⁽²⁾
AZN	2,2801	2,3269	2,4461	2,4889
KZT	0,0081	0,0086	0,0090	0,0093
UAH	0,0945	0,0996	0,1126	0,1173
CZK	0,1699	0,1713	0,1867	0,1923
RUB	0,0430	0,0437	0,0442	0,0515
TRY	0,1149	0,1220	0,1538	0,1922

(1) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 lipca 2024 roku do 30 września 2024 roku oraz okresu od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku.

(2) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz okresu od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

7. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Korekty błędów nie miały miejsca w prezentowanych okresach.

8. Opis istotnych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport

Podpisanie nowego Term sheet w sprawie sprzedaży spółki zależnej OOO APS Energia Rus

W dniu 1 lutego 2024 r. Zarząd Spółki podpisał Term sheet z jednym z kontrahentów („Kupujący”) zainteresowanych nabyciem spółki zależnej OOO APS Energia Rus (raport bieżący nr 2/2024). Jednocześnie rozwiązany został analogiczny Term sheet podpisany w dniu 15 listopada 2023 r. z innym kontrahentem (raport bieżący nr 18/2023). Z aktualnym Kupującym uzgodniono korzystniejsze warunki transakcji, w szczególności poprzez przyśpieszenie spływu należności za zbywane aktywa. Szersze informacje nt. planów dotyczących sprzedaży spółki zależnej przedstawiono w punkcie 27 pt. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego.

Podpisanie przez Emitenta umowy na dostawy urządzeń z branży trakcyjno-transportowej do Ukrainy

Zarząd APS Energia S.A. w dniu 6 marca 2024 r. zawarł umowy na dostawy urządzeń zasilających branży trakcyjno-transportowej. Projekt dotyczy modernizacji infrastruktury transportowej na terenie Ukrainy. Realizacja dostaw przewidziana jest do końca 2024 roku. Wynagrodzenie APS Energia S.A. z tytułu realizacji Umowy wyniesie 2,5 mln euro. Emitent udzieli gwarancji jakości na przedmiot dostawy na okres 24 miesięcy licząc od daty uruchomienia urządzeń, lecz nie dłuższy niż 36 miesięcy od daty dostawy. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają istotnie od warunków rynkowych

powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Zawarcie Umowy stanowi element działań mających na celu rozszerzenie obecności Emitenta na rynku ukraińskim.

Informacja o niedotrzymaniu wskaźników w umowie leasingu

Zarząd APS Energia S.A. w raporcie bieżącym nr 4/2024 przekazał informację o wystąpieniu, w związku z publikacją danych finansowych za rok 2023, niedotrzymania wskaźników wymaganych w umowie leasingu zwrotnego nieruchomości w Stanisławowie Pierwszym zawartej z ING Lease Polska Sp. z o.o. dalej "Umowa" i "Finansujący" odpowiednio, o której Emitent informował w raporcie bieżącym nr 8/2018 z dnia 29 maja 2018 r. Główną przyczyną niedotrzymania wskaźników wynikających z danych finansowych publikowanych przez Emitenta w raporcie rocznym za rok 2023, był obniżony poziom przychodów ze sprzedaży w związku z przesunięciem dostaw na kolejne kwartały oraz zysku operacyjnego za rok 2023, przy jednocześnie wyższym poziomie zadłużenia finansowego. W związku z powyższym, zgodnie z Umową, w terminie 30 dni od pisemnego wezwania od Finansującego, Emitent może być zobowiązany do naprawienia przypadku naruszenia poprzez zdeponowanie na rachunku Finansującego kaucji zabezpieczającej maksymalnie do ok. 6,2 mln zł lub do zapłaty Finansującemu odpowiadającej jej kwoty, co zostanie rozliczone przez Finansującego w ramach opłat leasingowych za przyszłe okresy. Emitent podejmie działania mające na celu nieskorzystanie przez Finansującego z prawa do wystawienia wezwania i czasowe zawieszenie poziomu wymaganych wskaźników.

Informacje o dotychczasowym zawieszaniu poziomu wymaganych wskaźników Emitent przekazywał w raportach bieżących nr 5/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r., nr 15/2021 z dnia 29 października 2021 r. i nr 1/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r.

Przyjęcie zamówienia na dostawę towarów do H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych sp. z o.o. w ramach nowej umowy ramowej

W dniu 13 czerwca 2024 r. Zarząd Spółki przyjął do realizacji zamówienie na dostawę kompletów przetwornic statycznych i rejestratorów ciśnień do wagonów do H. Cegielski - Fabryka Pojazdów Szynowych sp. z o.o. (FPS), w ramach podpisywanej obecnie na czas nieokreślony umowy ramowej z FPS na dostawę towarów (Umowa). Przyjęte do realizacji zamówienie na urządzenia ma łączną wartość netto 10,2 mln zł. Pierwsze komplety urządzeń będą dostarczone w październiku 2024 roku, a ostatnie dostawy przewidywane są w połowie 2025 roku.

Podpisanie przez Emitenta umowy na dostawy urządzeń z branży trakcyjno-transportowej

W dniu 4 września 2024 r. Spółka zawarła umowę na dostawy ponad 150 urządzeń zasilających branży trakcyjno-transportowej. Realizacja dostaw przewidziana jest do końca 2024 roku. Wynagrodzenie APS Energia S.A. z tytułu realizacji Umowy wyniesie 4,1 mln euro. Zawarcie Umowy stanowi element działań mających na celu rozszerzenie obecności Emitenta na rynkach eksportowych.

Podpisanie listu intencyjnego w sprawie produkcji i instalacji publicznych stacji ładowania samochodów elektrycznych

W dniu 17 września 2024 r. Spółka podpisała list intencyjny z Eway S.A. oraz GRODNO S.A. potwierdzający wolę współpracy w zakresie produkcji i instalacji do 1 500 jedno i wielostanowiskowych publicznych stacji ładowania AC i DC samochodów elektrycznych, do końca 2026 roku na terenie Polski. Zawarcie Listu Intencyjnego nie kreuje żadnego stosunku zobowiązaniowego, nie nakłada na Strony jakiegokolwiek wiążącego obowiązku, a stanowi jedynie wyraz intencji Stron co do podjęcia przez nie dalszych rozmów odnośnie skonkretyzowania warunków współpracy, co może nastąpić poprzez podpisanie stosownych umów w ramach projektu.

9. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Sezonowe wahania aktywności branży związane są przede wszystkim z przebiegiem cykli remontowych w niektórych branżach istotnych dla działalności Grupy. Koncentracja prac ma miejsce w okresie wiosenno-letnim, natomiast najmniej prac prowadzonych jest w okresie zimowym. Wstrzymywanie na początku roku zlecenia klientów z niezamkniętymi jeszcze budżetami remontowo-inwestycyjnymi powodują zwykle nasilenie sprzedaży w drugiej połowie roku, zwłaszcza na rynku polskim. W związku z tym przychody ze sprzedaży Grupy charakteryzują się sezonowością – pierwszy kwartał

cechuje się historycznie najniższymi w roku przychodami ze sprzedaży. Zwiększanie udziału rynku polskiego w sprzedaży Grupy powoduje nasilenie zjawiska sezonowości sprzedaży.

Cykl działalności Grupy jest dość rozciągnięty w czasie – od zdobycia zamówienia do sprzedaży mija do kilkunastu miesięcy. Ma on również charakter projektowy, co istotnie utrudnia porównywalność wyników w okresach sprawozdawczych z uwagi na różnorodną ich liczbę, specyfikę i wartość jednostkową.

10. Opis czynników, zdarzeń i pozycji mających znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku Grupa APS Energia osiągnęła sprzedaż niższą o 4 538 tys. zł niż w analogicznym okresie 2023 roku. Spadek przychodów Grupy w pierwszych 3 kwartałach 2024 r. wynikał głównie ze spadku przychodów w spółce OOO APS Energia Rus w porównaniu z przychodami za analogiczny okres ubiegłego roku (o 7,1 mln zł r/r). Najistotniejszy wpływ na spadek przychodów w jednostce dominującej miał w szczególności spadek sprzedaży systemów zasilania na rynku krajowym (z wyłączeniem branży T&T) oraz bezpośredniej sprzedaży na rynkach eksportowych. Historycznie na pierwsze trzy kwartały każdego roku przypada zwykle najmniejsza część przychodów rocznych Grupy Kapitałowej Emitenta. Dodatkowo strumień zamówień na rynku krajowym został ograniczony oraz część planowanych inwestycji została przesunięta bądź zawieszona. Wpływ na kształtowanie się poziomu przychodów, sytuacji Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w kolejnych okresach mogą mieć problemy z terminowymi odbiorami produktów przez klientów (głównie zagranicznych), dalszy wpływ konfliktu na terenie Ukrainy na światową gospodarkę (widmo recesji), jak również niższy od zakładanego popyt na dotychczasowe produkty oferowane przez Emitenta.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku Grupa APS Energia odnotowała stratę netto w wysokości 11 729 tys. zł. W analogicznym okresie 2023 roku strata netto Grupy wynosiła 10 970 tys. zł. Istotny wpływ na wynik 3 kwartałów 2024 miały kierunki geograficzne sprzedaży, w tym spadek udziału przychodów z wysokomarżowego rynku rosyjskiego, dynamika zmian kosztów materiałów, wyższy udział produktów odznaczających się niższą marżą.

Kontynuacja wojny na terenie Ukrainy, możliwe perturbacje w gospodarce światowej związane z zagrożeniem wojen handlowych (na linii UE-USA-Chiny) może w kolejnych kwartałach mieć bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których można zaliczyć: łańcuchy dostaw, dostępność oraz ceny paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych, ryzyko recesji), cyberbezpieczeństwo, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji (np. zakaz dostarczania oferowanych produktów) oraz ceł na prowadzenie działalności, kontrahenci (działający na rynkach rosyjskojęzycznych).

Wybuch konfliktu wpłynął istotnie na zmienność na rynkach surowców oraz rynków finansowych. Dynamiczne zmiany cen surowców, a co się z tym wiąże i komponentów do produkcji, wpływają na poziom generowanej marży, a wzrost stóp procentowych na koszt pozyskiwanego kapitału. Istotne obniżenie zakresu prowadzonej działalności na rynku rosyjskim wpływa na niższy poziom rentowności całej Grupy, poziom marży będzie w kolejnych kwartałach odbudowywany w nowych dziedzinach biznesowych, takich jak ładowarki samochodowe oraz w nowych urządzeniach dedykowanych do sektora trakcji i transportu.

11. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny

W procesie stosowania polityki rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazywane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w tym, w dodatkowych notach objaśniających. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie do bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

W okresach objętych śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca zmiany metodologii dokonywania istotnych szacunków. Zmiany wielkości szacunków wynikały ze zdarzeń, jakie miały miejsce w okresach sprawozdawczych.

Podstawowe założenia, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej zostały zaprezentowane poniżej.

Okres użytkowania środków trwałych

Wysokość stawek oraz odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika rzeczowych aktywów trwałych oraz szacunków dotyczących wartości rezydualnej rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe Grupa szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartość należności. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności została zaprezentowana w nocie 7.

Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

Na dzień sprawozdawczy jednostki wchodzące w skład Grupy oceniają, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów. Jeżeli wartość bieżąca składnika aktywów jest niższa od jego wartości księgowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów została zaprezentowana w nocie 7.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze (rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe) zostały oszacowane na podstawie metod aktuarialnych. Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emeryturę kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Grupa tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 3 lat obrotowych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w dwóch kolejnych latach, a ich całość w ciągu 3 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży w 3 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

Pozostałe rezerwy zostały wycenione zgodnie z najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku.

Zmiana stanu rezerw w okresie sprawozdawczym została zaprezentowana w notach 16 i 17.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów i pasywów, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały na dzień sprawozdawczy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego została zaprezentowana w nocie nr 5.

Umowy o usługę budowlaną

Przychody z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, rozszczenia, w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko, jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac.

Stopień zaawansowania niezakończonych umów budowlanych ocenia się metodą kosztową polegającą na określeniu na dzień sprawozdawczy stopnia zaawansowania prac w takim procencie, jaki stanowi udział poniesionych od rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego kosztów umowy w całkowitej kwocie kosztów wykonania umowy obejmującej koszty już poniesione oraz wynikające z aktualnego globalnego budżetu kosztów, koszty wymagające jeszcze poniesienia dla pełnego wykonania umowy.

Jeśli wynik na umowie o usługę budowlaną nie może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody z tytułu umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych w związku z umową kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne. Oczekiwana strata na umowie jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Przychody ze sprzedaży usług budowlanych ujmuje się po spełnieniu następujących warunków:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób;
- jest prawdopodobne, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji;
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

12. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe – emisje, wykup i spłaty

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku nie miała miejsca emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

13. Informacje dotyczące dywidendy

W okresie zakończonym 30 września 2024 r. Spółka nie wypłacała i nie otrzymała dywidendy.

14. Segmenty operacyjne i geograficzne

Segmenty operacyjne zostały wyłonione w oparciu o rachunkowość zarządczą prowadzoną przez Spółkę, na podstawie której kierownictwo podejmuje strategiczne decyzje. Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach operacyjnych są spójne z polityką rachunkowości Grupy. Transakcje z podmiotami zewnętrznymi i transakcje między segmentami realizowane są na warunkach rynkowych.

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi na następujące segmenty:

- **systemy zasilania**, w tym: systemy zasilania awaryjnego odbiorników stała i zmiennoprądowych, prostowniki, zasilacze buforowe, falowniki, przemienniki częstotliwości, filtry aktywne, systemy nadzoru układów zasilania, a także ogniwa paliwowe i inne urządzenia wchodzące w skład systemów zasilania,
- **usługi dla energetyki przemysłowej**, w tym: opracowanie koncepcji automatyzacji procesów technologicznych, opracowanie dokumentacji projektowej wykonawczej, kompletację urządzeń aparatury obiektowej oraz sterującej, wykonanie prefabrykatów montażowych, realizację dostaw aparatury kontrolno-pomiarowej na obiekty, demontaże i montaż obiektowej aparatury obiektowej, tras kablowych oraz magistral komunikacyjnych, w tym światłowodowych, demontaże i montaż szaf/stojaków krosowych, szaf systemów sterowania, stacji operatorskich i UPSów wraz z podłączeniem i sprawdzeniem, wykonanie instalacji zasilania i napięcia gwarantowanego, wykonanie prac pomiarowo-regulacyjnych, rozruch mechaniczny i technologiczny w zakresie wykonanych instalacji wraz ze szkoleniem obsługi, opracowanie dokumentacji powykonawczej oraz

kompleksowe usługi: projektowanie, montaż, instalacja, uruchomienie, serwis gwarancyjny i pogwarancyjny urządzeń zasilających produkcji własnej,

- **pozostałe segmenty**, prowadzenie szkoleń i doradztwa w zakresie systemów zasilania dla przemysłu oraz jednostek naukowych, organizacja seminariów naukowo-technicznych, sprzedaż towarów i materiałów.

Nie wystąpiły różnice w poniższej prezentacji danych finansowych w układzie segmentów a polityką rachunkowości Grupy. Zarząd nie analizuje wartości łącznych aktywów i zobowiązań dla poszczególnych segmentów. Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku/(straty) na działalności operacyjnej.

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 3 miesięcy od 1 lipca do 30 września 2024 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów, w tym:	9 218	9 553	3 886	-	120	22 777
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	9 218	9 553	3 886	-	120	22 777
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	9 172	7 950	1 275	-	7 387	25 784
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	170	170
Zysk/(strata) segmentu	46	1 603	2 611	-	-7 437	-3 177

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 9 miesięcy od 1 stycznia do 30 września 2024 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów, w tym:	43 975	27 627	7 142	-	1 618	80 362
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	43 975	27 627	7 142	-	1 618	80 362
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	33 198	25 562	3 768	-	24 980	87 508
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	2 753	2 753
Zysk/(strata) segmentu	10 777	2 065	3 374	-	-26 115	-9 899

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 3 miesięcy od 1 lipca do 30 września 2023 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów, w tym:	19 831	10 638	3 709	-	952	35 130
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	19 831	10 638	3 709	-	952	35 130
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	14 407	8 793	744	-	7 838	31 782
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	1 658	1 658
Zysk/(strata) segmentu	5 424	1 845	2 965	-	-8 544	1 690

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 9 miesięcy od 1 stycznia do 30 września 2023 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów, w tym:	48 960	24 902	9 420	-	1 282	84 564
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	48 960	24 902	9 420	-	1 282	84 564
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	36 512	20 400	5 347	-	26 012	88 271
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	2 073	2 073
Zysk/(strata) segmentu	12 448	4 502	4 073	-	-26 803	-5 780

Informacje geograficzne

Segmenty geograficzne za okres 3 miesięcy od 1 lipca do 30 września 2024 r. (niebadane)

Segmenty	Polska	łącznie pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja	Afryka
Sprzedaż klientom zewnętrznym	11 944	10 713	5 328	4 048	1 337	-

Segmenty geograficzne za okres 9 miesięcy od 1 stycznia do 30 września 2024 r. (niebadane)

Segmenty	Polska	łącznie pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja	Afryka
Sprzedaż klientom zewnętrznym	27 664	51 080	30 347	14 743	4 230	1 760

Segmenty geograficzne za okres 3 miesięcy od 1 lipca do 30 września 2023 r. (niebadane)

Segmenty	Polska	łącznie pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja	Afryka
Sprzedaż klientom zewnętrznym	13 350	20 828	7 889	12 275	656	8

Segmenty geograficzne za okres 9 miesięcy od 1 stycznia do 30 września 2023 r. (niebadane)

Segmenty	Polska	łącznie pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja	Afryka
Sprzedaż klientom zewnętrznym	37 123	46 159	22 290	21 045	2 816	8

15. Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży produktów	9 219	43 976	19 831	48 960
Przychody ze sprzedaży usług	9 610	27 885	10 751	25 360
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 828	6 883	3 596	8 962
RAZEM	22 657	78 744	34 178	83 282

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Amortyzacja	634	2 028	917	2 969
Zużycie materiałów i energii	8 834	29 432	13 268	36 051
Usługi obce	6 215	24 202	9 574	21 333
Podatki i opłaty	220	635	193	551
Wynagrodzenia	8 691	27 014	7 090	25 544
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 866	5 945	1 683	5 747
Pozostałe koszty rodzajowe	1 687	3 682	1 508	2 766
Rezerwy gwarancyjne	126	613	310	772
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	28 273	93 551	34 543	95 733
Zmiana stanu produktów	-2 946	-7 438	-3 040	-11 522
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-786	-2 018	-51	-498
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 367	-10 384	-2 984	-11 075
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 991	-14 597	-4 854	-14 937
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	17 183	59 114	23 614	57 701

Nota 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-8	16	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	22	649	-	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	42	367	56	79
Dotacje rządowe	35	104	35	153
Pozostałe	29	482	861	1 050
RAZEM	120	1 618	952	1 282

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	16	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	12	464	33	48
Pozostałe	158	2 273	1 625	2 025
RAZEM	170	2 753	1 658	2 073

Nota 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek	160	646	27	103
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-313	-	-	-
Pozostałe	19	21	-12	-
RAZEM	-134	667	15	103

KOSZTY FINANSOWE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	451	1 630	471	1 311
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	261	261	376	1 916
Pozostałe	170	303	75	157
RAZEM	882	2 194	922	3 384

Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z zysków i strat

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	52	53	106	162
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	52	53	106	162
Odroczony podatek dochodowy	-150	64	-340	-451
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-150	64	-340	-451
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	-98	117	-234	-289

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	3 477	3 112
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	1 242	2 189
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	38
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	54
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	67
Pozostałe rezerwy	6	207
Pozostałe aktywa	79	391
Kontrakty długoterminowe	942	1 101
Ujemne różnice kursowe	9	8
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	4	80
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	62	16
Odpisy aktualizujące zapasy	134	157
Odpisy aktualizujące należności	6	70
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	323	1 816
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	17
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	-	102
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	45	22
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	37	-
Pozostałe rezerwy	-	162
Pozostałe aktywa	194	292
Kontrakty długoterminowe	-	1 140
Dyskonto należności długoterminowych	-	1
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	29
Ujemne różnice kursowe	-	3
Odpisy aktualizujące zapasy	-	36
Odpisy aktualizujące należności	47	12
różnice kursowe z przeliczenia	-6	-8
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	4 390	3 477

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu	3 168	3 061
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	1 098	1 621
Różnica okresu amortyzacji	2	-
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	-	92
Pozostałe aktywa	166	185
Dodatnie różnice kursowe	-	7
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	930	1 337
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	125	1 506
Różnica okresu amortyzacji	51	135
Leasing	32	6
Pozostałe aktywa	42	159
Dodatnie różnice kursowe	-	3
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	-	1 203
różnice kursowe z przeliczenia	-3	-8
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	4 138	3 168

Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	4 390	3 477
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	4 138	3 168
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	252	309

Nota 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach (działalność kontynuowana i zaniechana):

	01.07 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2024	01.07 - 30.09.2023	01.01 - 30.09.2023
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-4 095	-11 558	1 017	-8 772
Strata na działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 095	-11 558	1 017	-8 772
Efekt rozwodnienia:				
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 095	-11 558	1 017	-8 772

Liczba wyemitowanych akcji

	01.07 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2024	01.07 - 30.09.2023	01.01 - 30.09.2023
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Średnia ważona liczba akcji przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia:				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494

	01.07 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2024	01.07 - 30.09.2023	01.01 - 30.09.2023
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Zysk (strata) na jedną akcję				
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	-0,15	-0,41	0,04	-0,31
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,15	-0,41	0,04	-0,31

Nota 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 (badane)	-	-	4 425	2 012	6 437
Zwiększenia w tym:	-	-	704	464	1 168
- utworzenie	-	-	704	464	1 168
Zmniejszenia w tym:	-	-	3	649	652
- rozwiązanie	-	-	3	649	652
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-20	-20
Stan na dzień 30.09.2024 (niebadane)	-	-	5 126	1 807	6 933
Stan na dzień 01.01.2023 (badane)	-	-	3 786	1 463	5 249
Zwiększenia w tym:	-	-	587	48	635
- utworzenie	-	-	587	48	635
Zmniejszenia w tym:	-	-	16	18	34
- rozwiązanie	-	-	16	-	16
- wykorzystanie	-	-	-	18	18
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	1	-106	-105
Stan na dzień 30.09.2023 (niebadane)	-	-	4 358	1 387	5 745

Nota 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostki Grupy nie zawarły istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz nie zawarły istotnych umów zidentyfikowanych zgodnie z MSSF 16 jako leasing.

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Rzeczowe aktywa trwałe własne	9 209	9 864
Prawo do użytkowania aktywów trwałych	23 172	24 043
Razem	32 381	33 907

Zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień 30 września 2024 roku oraz na 31 grudnia 2023 roku wynosiło odpowiednio 13 890 tys. zł i 14 828 tys. zł.

Nota 9. ZAPASY

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Materiały na potrzeby produkcji	14 813	13 029
Półprodukty i produkty w toku	6 193	6 466
Produkty gotowe	10 112	7 313
Towary	3 094	1 867
Zapasy razem, w tym:	34 212	28 675
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	8 000	8 000

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 (badane)	3 574	453	380	18	4 425
Zwiększenia w tym:	421	63	220	-	704
- utworzenie odpisów aktualizujących ujęte jako koszty okresu	421	63	220	-	704
Zmniejszenia w tym:	3	-	-	-	3
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	3	-	-	-	3
Stan na dzień 30.09.2024 (niebadane)	3 992	516	600	18	5 126
Stan na dzień 01.01.2023 (badane)	3 098	334	336	18	3 786
Zwiększenia w tym:	446	99	43	-	588
- utworzenie odpisów aktualizujących ujęte jako koszty okresu	446	99	43	-	588
Zmniejszenia w tym:	4	-	12	-	16
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	4	-	12	-	16
Stan na dzień 30.09.2023 (niebadane)	3 540	433	367	18	4 358

Nota 10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Należności handlowe brutto	21 533	25 794
Odpisy aktualizujące wartości należności handlowych	1 807	2 012
Należności handlowe netto	19 726	23 782
Pozostałe należności brutto:		
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	203	168
- z tytułu dywidend	103	9
- inne	1 152	1 105
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności netto	1 458	1 282
Należności handlowe i pozostałe netto	21 184	25 064

Nota 11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Ubezpieczenia majątkowe	29	33
Koszty przyszłych okresów	552	626
Aktywa z tyt. niezakończonych umów długoterminowych	5 920	7 070
Domeny	3	11
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	252	238
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	6 756	7 978
- długoterminowe	19	2
- krótkoterminowe	6 737	7 976

Nota 12. AKCJE/UDZIAŁY W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

	01.02 - 30.09.2024 (niebadane)	01.02.2024 (data nabycia)
Pozycje wynikowe spółki stowarzyszonej:		
- przychody	-	-
- koszty	71	-
Wynik przed opodatkowaniem	-71	-
Udział znaczącego inwestora w wynikach spółki	40%	40%
Udział w zysku/(stracie) znaczącego inwestora do daty bilansowej	-28	-

W dniu 1 lutego 2024 roku spółka dominująca nabyła 40% udziałów w spółce TATRA ENGINEERING s.r.o. Spółka dominująca nie posiada kontroli, w związku z tym udział w spółce stowarzyszonej został zaprezentowany zgodnie z metodą praw własności.

Spółka stowarzyszona do dnia 30 września 2024 roku wykazała stratę w wysokości 71 tys. zł. Udział spółki APS Energia S.A. w stracie zredukował wartość posiadanych udziałów do 0 zł (o 15 tys. zł). Pozostała część straty (13 tys. zł) przypadająca na jednostkę dominującą zostanie rozliczona w późniejszych okresach sprawozdawczych.

Nota 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w PLN	Wartość serii / emisji		Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
					wg wartości nominalnej w PLN	w PLN		
A / Akcje na okaziciela	zwykłe	-	19 608 000	0,20	3 921 600		gotówka i aport	18.01.2010
B / Akcje na okaziciela	zwykłe	-	4 902 000	0,20	980 400		gotówka	18.01.2010
D / Akcje na okaziciela	zwykłe	-	1 400 000	0,20	280 000		gotówka	25.05.2013
C1/ Akcje na okaziciela	zwykłe	-	207 280	0,20	41 456		gotówka	27.02.2014
E / Akcje na okaziciela	zwykłe	-	1 730 000	0,20	346 000		gotówka	24.09.2015
C2/ Akcje na okaziciela	zwykłe	-	156 107	0,20	31 221,4		gotówka	04.02.2016
C3/ Akcje na okaziciela	zwykłe	-	182 107	0,20	36 421,4		gotówka	04.02.2016
Suma			28 185 494		5 637 098,8			

Zmiana stanu kapitału zakładowego

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym.

Nota 14. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Pozostały kapitał rezerwowy	6 398	6 398
RAZEM	6 398	6 398

Kapitał rezerwowy powstał w związku z podjęciem uchwały nr 2/2013 Walnego Zgromadzenia APS Energia S.A. z dnia 10 kwietnia 2013 r. w sprawie przyjęcia Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Spółki oraz innych osób spośród kierownictwa Spółki oraz spółek zależnych.

W dniu 29 kwietnia 2019 Zwyczajne Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. uchwałą nr 15/2019 przeznaczyło 4 296 tys. zł na utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji własnych Spółki celem umorzenia.

Nota 15. KREDYTY I POŻYCZKI

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Kredyty w rachunku bieżącym	8 566	7 837
Kredyty bankowe	3	651
Pożyczki	1 541	52
Kredyty i pożyczki razem, w tym:	10 110	8 540
- długoterminowe	31	41
- krótkoterminowe	10 079	8 499

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	10 079	8 499
Kredyty i pożyczki długoterminowe, w tym:	31	41
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	31	41
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	10 110	8 540

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

Zarząd Emitenta w raporcie bieżącym nr 4/2024 przekazał informację o wystąpieniu, w związku z publikacją danych finansowych za rok 2023, niedotrzymania wskaźników w umowie leasingu zwrotnego nieruchomości w Stanisławowie Pierwszym zawartej z ING Lease Polska Sp. z o.o. (Finansujący), o której Emitent informował w raporcie bieżącym nr 8/2018 z dnia 29 maja 2018 r.

Główną przyczyną niedotrzymania wskaźników wynikających z danych finansowych opublikowanych przez w raporcie rocznym za rok 2023, był obniżony poziom przychodów ze sprzedaży (w związku z przesunięciem dostaw na kolejne kwartały) oraz zysku operacyjnego za rok 2023, przy jednocześnie wyższym poziomie zadłużenia finansowego. W związku z powyższym, zgodnie z Umową, w terminie 30 dni od pisemnego wezwania od Finansującego, Emitent może być zobowiązany do naprawienia przypadku naruszenia poprzez zdeponowanie na rachunku Finansującego kaucji zabezpieczającej, (maksymalnie do ok. 6,2 mln zł) lub do zapłaty Finansującemu odpowiadającej jej kwoty, co zostanie rozliczone przez Finansującego w ramach opłat leasingowych za przyszłe okresy. Emitent podjął działania mające na celu nieskorzystanie przez Finansującego z prawa do wystawienia wezwania i czasowe zawieszenie poziomu wymaganych wskaźników.

Informacje o dotychczasowym zawieszaniu poziomu wymaganych wskaźników Emitent przekazywał w raportach bieżących nr 5/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r., nr 15/2021 z dnia 29 października 2021 r. i nr 1/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r.

Nota 16. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	425	430
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	393	1 034
Razem, w tym:	818	1 464
- długoterminowe	363	363
- krótkoterminowe	455	1 101

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 (badane)	430	1 034	-	1 464
Utworzenie	-	89	-	89
Wykorzystanie	5	479	-	484
Rozwiązanie	-	237	-	237
Różnice kursowe	-	-14	-	-14
Stan na dzień 30.09.2024 (niebadane)	425	393	-	818
- długoterminowe	363	-	-	363
- krótkoterminowe	62	393	-	455
Stan na dzień 01.01.2023 (badane)	320	1 019	348	1 687
Utworzenie	354	650	-	1 004
Wykorzystanie	26	493	240	759
Rozwiązanie	218	-	-	218
Różnice kursowe	-	-142	-108	-250
Stan na dzień 31.12.2023 (badane)	430	1 034	-	1 464
- długoterminowe	363	-	-	363
- krótkoterminowe	67	1 034	-	1 101

Nota 17. POZOSTAŁE REZERWY

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	Inne rezerwy	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 (badane)	1 425	98	532	2 055
Utworzenie	611	-	171	782
Wykorzystanie	780	98	698	1 576
Rozwiązanie	-	-	-	-
Stan na dzień 30.09.2024 (niebadane)	1 256	-	5	1 261
- długoterminowe	508	-	-	508
- krótkoterminowe	748	-	5	753
Stan na dzień 01.01.2023 (badane)	1 074	180	173	1 427
Utworzenie	1 375	98	531	2 004
Wykorzystanie	1 024	180	172	1 376
Stan na dzień 31.12.2023 (badane)	1 425	98	532	2 055
- długoterminowe	204	-	-	204
- krótkoterminowe	1 221	98	532	1 851

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	30.09.2024 (niebadane)		31.12.2023 (badane)	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Gwarancje bankowe/depozyty bankowe	742	-	1 249	-
Razem aktywa i zobowiązania finansowe	742	-	1 249	-
- długoterminowe	457	-	690	-
- krótkoterminowe	285	-	559	-

Nota 19. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	10 256	13 572
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych	8 500	11 000
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	137	148
Zobowiązania warunkowe razem	18 893	24 720

Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych obejmują gwarancje należytego wykonania umowy, gwarancje rękojmi i jakości, gwarancje wadialne, gwarancje zwrotu zaliczki.

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbowa w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (119 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (31 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności. Do czasu kolejnej próby zamknięcia Filii sprawa została zamknięta.

16. Informacje o istotnych postępowaniach przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji wraz z informacją o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne rozliczenia jednostek Grupy Kapitałowej z tytułu spraw sądowych.

17. Informacja o instrumentach finansowych

KATEGORIE I KLASY AKTYWÓW FINANSOWYCH	30.09.2024 (niebadane)			31.12.2023 (badane)		
	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem
Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	457	21 469	21 926	690	25 623	26 313
- należności z tytułu dostaw i usług	-	19 726	19 726	-	23 782	23 782
- pozostałe należności	-	1 458	1 458	-	1 282	1 282
- pozostałe aktywa finansowe	457	285	742	690	559	1 249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	4 726	4 726	-	3 138	3 138

KATEGORIE I KLASY ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	30.09.2024 (niebadane)			31.12.2023 (badane)		
	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	31	41 463	41 494	41	32 149	32 190
- oprocentowane kredyty i pożyczki	31	10 079	10 110	41	8 499	8 540
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	31 384	31 384	-	23 650	23 650
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	12 391	1 468	13 859	13 344	1 484	14 828
- zobowiązania z tytułu leasingu	12 391	1 499	13 890	13 344	1 484	14 828

Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Należności z tytułu dostaw i usług

Głównym składnikiem należności handlowych są należności z tytułu dostaw i usług wykazywane przez spółkę APS Energia S.A. oraz OOO APS Energia RUS. Na dzień 30 września 2024 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 29% salda tej pozycji.

Depozyty bankowe

Na dzień 30 września 2024 r. Grupa wykazuje jako pozostałe aktywa finansowe, depozyty bankowe stanowiące zabezpieczenia pod kontrakty w kwocie 742 tys. zł (długoterminowe w wysokości 457 tys. zł, krótkoterminowe w wysokości 285 tys. zł.)

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Kredyty bankowe

W ramach zaprezentowanych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 10 110 tys. zł na dzień 30 września 2024 r. Grupa Kapitałowa APS Energia wykazuje:

- a) oprocentowane
 - kredyty w rachunkach bieżących na kwotę 8 566 tys. zł,
 - kredyty inwestycyjne na kwotę 3 tys. zł,
 - pożyczka od akcjonariusza 1 500 tys. zł,
 - pozostałe 45 tys. zł.
- b) nieoprocentowane
 - brak

Na dzień 30 września 2024 r. Grupa posiadała limity kredytowe w rachunkach bieżących o wartości 9 279 tys. zł. Wartość pozostających do dyspozycji limitów kredytowych w rachunku bieżącym spółek Grupy Kapitałowej APS Energia wyniosła 519 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Głównym składnikiem zobowiązań handlowych są zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane przez spółkę OOO APS Energia RUS. Na dzień 30 września 2024 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 26% salda tej pozycji.

18. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa nie dokonywała zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej ani też nie dokonywano zmiany klasyfikacji instrumentów finansowych.

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

19. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy

W bieżącym okresie sprawozdawczym najistotniejszym wydarzeniem wpływającym na zmianę warunków prowadzenia działalności na rynkach wschodnich były skutki konfliktu na terytorium Ukrainy. Potencjalny dalszy wpływ na sytuację finansową Grupy będzie uzależniony od m.in. wpływu zagranicznych regulacji i sankcji (np. zakaz dostarczania oferowanych produktów), łańcuchów dostaw, dostępności oraz cen paliw i energii, sytuacji makroekonomicznej (inflacja, zmiana kursów walut, poziom stóp procentowych, ryzyko recesji), cyberbezpieczeństwa, ceł na prowadzenie działalności, czy od kontrahentów (działających na rynkach rosyjskojęzycznych).

20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje między jednostką dominującą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązаныmi jednostki dominującej zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszym punkcie. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązаныmi przedstawiono poniżej.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transakcje z Zarządami spółek, transakcje z udziałem innych członków kluczowego personelu i innych podmiotów powiązanych. Nie wystąpiły również należności i zobowiązania od jednostek powiązanych na dzień 30 września 2024 r.

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności od pozostałych podmiotów powiązanych oraz w związku z tym nie ujęto kosztów dotyczących należności nieściągalnych i wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych.

Nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych z Grupą.

Pożyczki otrzymane od Członków Zarządu i Akcjonariuszy

Dnia 9 stycznia 2024 r. Spółka otrzymała 1 500 tys. zł. z tytułu umowy pożyczki z akcjonariuszem zawartej w tym samym dniu. Warunki transakcji nie odbiegają od warunków rynkowych.

Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku spółki z Grupy nie dokonały sprzedaży na rzecz podmiotów powiązanych, które nie zostały wyeliminowane w ramach korekt konsolidacyjnych. Warunki transakcji nie odbiegają w istotny sposób od warunków rynkowych.

Wynagrodzenie wypłacone lub należne Członkom Zarządu

W dniu 24 stycznia 2022 r. Uchwałą nr 6/2022 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. przyjęło zaktualizowany dokument, zgodnie z wymogami Ustawy o ofercie publicznej [...] „Politykę Wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej w APS Energia S.A.”. Polityka ta obowiązywała także w 2024 roku.

Ponadto Grupa nie zawierała żadnych znaczących transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, nie udzielała wymienionym osobom żadnych pożyczek, zaliczek, gwarancji, ani nie zawierała żadnych innych umów o charakterze nierynkowym, bądź o istotnym wpływie na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nie wystąpiły też żadne istotne transakcje zawarte przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką lub z podmiotem Grupy Kapitałowej APS Energia.

Świadczenia wypłacane lub należne Członkom Zarządu APS Energia S.A. oraz ENAP S.A.

	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu APS Energia S.A.	795	1 216
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu ENAP S.A.	450	454
Razem	945	1 670

Świadczenia wypłacane lub należne pozostałym członkom kluczowego personelu kierowniczego, Rady Nadzorczej oraz innym podmiotom powiązanym

	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	443	709
Razem	443	709

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem pomiędzy jednostkami powiązanymi Grupy Kapitałowej APS Energia nie wystąpiły transakcje zawierane na innych warunkach niż rynkowe.

21. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej

W dniu 15 listopada 2024 r. Spółka podpisała umowę na dostawę przetwornic statycznych do wagonów do H. Cegielski - Fabryka Pojazdów Szynowych sp. z o.o. (dalej odpowiednio: Umowa oraz FPS). Umowa jest kolejnym kontraktem z FPS, z którym Spółka współpracuje od 2017 roku. Umowa zakłada, że dostawy do FPS przetwornic statycznych do wagonów będą realizowane w ciągu 5 lat - pierwsze komplety urządzeń będą dostarczone w maju 2025 roku, a ostatnie dostawy przewidywane są we wrześniu 2029 roku. Średnioroczna wartość dostaw będzie miała wartość ok. 15,7 mln zł netto, tj. wynagrodzenie łączne za realizację przedmiotu Umowy na dzień jej zawarcia wyniesie ok. 78,7 mln zł netto. FPS ma prawo zmienić termin dostawy towarów, przy czym w przypadku woli jednostronnego wydłużenia terminu przez FPS, okres wydłużenia nie przekroczy 6 miesięcy tj. maksymalny termin realizacji Umowy przypada na marzec 2030 roku. W Umowie FPS zobowiązał się do wpłacenia na rzecz Emitenta zaliczki w wysokości 3,9 mln zł netto, w terminie 30 dni od dnia podpisania Umowy, pod warunkiem przedstawienia przez Emitenta gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej na zabezpieczenie zwrotu zaliczki, z terminem ważności do 31 stycznia 2029 r., której treść zostanie uprzednio zaakceptowana przez FPS. Umowa zawiera postanowienia dotyczące kar umownych m.in. za opóźnienia w jej realizacji, przy czym suma kar umownych naliczonych z jakiegokolwiek tytułu nie może przekroczyć 20% łącznej wartości netto

przedmiotu umowy. FPS jest uprawniona do dochodzenia na zasadach ogólnych odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych, z wyłączeniem utraconych korzyści. Emitent udzieli FPS gwarancji jakości na towary będące przedmiotem dostawy na okres 48 miesięcy od daty uruchomienia urządzenia na pojeździe, lecz nie dłużej niż 54 miesiące od daty dostawy towarów. W przypadku odstąpienia lub rozwiązania Umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie FPS, FPS zapłaci na rzecz Emitenta karę umowną w wysokości 20% wartości netto przedmiotu Umowy w zakresie niezrealizowanym na dzień złożenia oświadczenia o odstąpieniu lub rozwiązaniu Umowy (Raport bieżący 11/2024).

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły, poza ujawnionymi, inne istotne zdarzenia, które wymagałyby odzwierciedlenia w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

22. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania niniejszego raportu

Według stanu na dzień 18 listopada 2024 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Antoni Dmowski	7 889 772	28%	7 889 772	28%
Piotr Szewczyk	7 890 114	28%	7 890 114	28%
Paweł Szumowski	7 890 114	28%	7 890 114	28%
Investors TFI S.A.	1 568 894	5,6%	1 568 894	5,6%
Pozostali	2 946 600	10,4%	2 946 600	10,4%
Razem	28 185 494	100%	28 185 494	100%

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. 19 września 2024 roku nie nastąpiły zmiany akcjonariuszy posiadających ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

23. Stan posiadania akcji i uprawnień do akcji Spółki przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej i jego zmiany

Akcjonariusze	Liczba akcji na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego*	Nabycie	Zbycie	Liczba akcji na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego
Osoby zarządzające				
Piotr Szewczyk	7 890 114	-	-	7 890 114
Paweł Szumowski	7 890 114	-	-	7 890 114
Osoby nadzorujące				
Dariusz Tenderenda	-	-	-	-
Krzysztof Karczmarczyk	-	-	-	-
Aleksandra Janulewicz-Szewczyk	-	-	-	-
Marcin Jastrzębski	-	-	-	-
Barbara Lemiesz	-	-	-	-
Henryk Malesa	-	-	-	-

*Stan na dzień 19 września 2024 r.

24. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka Dominująca oraz jednostki zależne nie udzieliły poręczeń kredytu oraz pożyczki ani nie udzieliły gwarancji, łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, których łączna wartość byłaby znacząca.

25. Stanowisko Zarządu Spółki Dominującej odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Zarząd Spółki Dominującej nie publikował prognoz wyników na rok 2024.

26. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

APS Energia nie posiada innych niż przedstawione w niniejszym raporcie informacji, które są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacji, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę i Grupę.

27. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Celem rozwoju Grupy Kapitałowej APS Energia jest wzrost jej wartości poprzez realizację przyjętej Strategii. Główne czynniki mogące mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy:

Czynniki zewnętrzne negatywne:

- wybuch konfliktu na terytorium Ukrainy spowodował nałożenie istotnych sankcji gospodarczych i społecznych na Federację Rosyjską, które skutkują brakiem możliwości realizowania wysyłek na terytorium Federacji Rosyjskiej co wiąże się z całkowitym zablokowaniem sprzedaży od Jednostki Dominującej;
- potencjalne osłabienie się kursu PLN do pozostałych walut co może wpłynąć negatywnie na rentowność;
- pogorsząca się koniunktura i ograniczenia dostępu na rynku rosyjskim pomimo wzrostu cen surowców (nowe regulacje wewnętrzne, ograniczone możliwości operacji finansowych – blokady SWIFT, zakaz dostarczania oferowanych urządzeń, przemieszczania się ludzi, przepływu towarów);
- wzrost konkurencji i w konsekwencji spadek marżowości oferowanych produktów i usług;
- niższy od zakładanego popyt na dotychczas oferowane produkty;
- negatywne zmiany w relacjach handlowych na linii UE - Rosja oraz zaostrzenie wojny handlowej na linii USA-Chiny z możliwymi negatywnymi konsekwencjami dla gospodarki UE;
- potencjalne przesunięcia odbioru gotowych urządzeń względem ustalanych harmonogramów;
- potencjalnie wyższa inflacja w kraju i zagranicą z powodu istotnego wzrostu cen surowców energetycznych (energia, gaz, ropa).

Czynniki zewnętrzne pozytywne:

- perspektywa zwiększenia się środków na inwestycje w kraju w związku z odblokowaniem środków z KPO;
- utrzymujące się relatywnie niskie koszty produkcji i zatrudnienia w porównaniu do konkurencji np. z krajów Zachodniej Europy;
- wzrost inwestycji krajowych, w sektorze T&T, OZE oraz infrastruktury wojskowej.

Czynniki wewnętrzne negatywne:

- duży udział rynków wschodnich (rosyjskojęzycznych) i niepewność związana z dalszym rozwojem konfliktu na terytorium Ukrainy;
- zagrożenie zmianami warunków działania podmiotów zależnych na terenie Rosji i Ukrainy;
- ryzyko odejścia inżynierów do obszaru IT (większa rotacja pracowników).

Czynniki wewnętrzne pozytywne:

- mocna kadra inżynieryjna;
- opracowywanie nowych produktów m.in. dla producentów trakcji jezdnej;
- otrzymywanie nowych certyfikatów i koncesji na sprzedaż oferowanych urządzeń;
- dywersyfikacja sprzedaży poprzez zwiększanie udziału w przychodach w strategicznych segmentach rynku (T&T), ładowarki samochodowe, magazyny energii, AKPiA oraz zwiększenia udziału na rynku krajowym;
- doświadczona kadra managerska;

- dostęp do kredytów i innych źródeł finansowania, dodatkowo część posiadanego zadłużenia ma stałą stopę procentową;
- realizacje i referencje w projektach dla energetyki atomowej i magazynów energii.

28. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego

Trwająca wojna na terenie Ukrainy ma nadal bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których możemy zaliczyć: potencjalna utrata rynku zbytu oferowanych produktów, łańcuchy dostaw, wojny handlowe (na linii UE-USA-Chiny), dostępność oraz ceny paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych), cyberbezpieczeństwo, przesunięcia odbiorów gotowych urządzeń przez klientów, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji na prowadzenie działalności (zakaz dostarczania oferowanych produktów), kontrahenci (działający na rynkach rosyjskojęzycznych).

Wybuch konfliktu wpłynął istotnie na zmienność na rynkach surowców oraz rynków finansowych. Dynamiczne zmiany cen surowców, a co się z tym wiąże i komponentów do produkcji, wpływają na poziom generowanej marży, a wzrost stóp procentowych na koszt pozyskiwanego kapitału. Kursy walutowe są pod bardzo dużą presją, która będzie uzależniona od dalszej eskalacji lub deeskalacji konfliktu. Istotne osłabienie kursu rubla wpływa negatywnie na rentowność sprzedaży prowadzoną w tej walucie na rynkach wschodnich. Na bieżąco analizowany jest wpływ zachodzących dynamicznych zmian geopolitycznych w regionie, które w przyszłości mogą wpłynąć na sytuację finansową, jak również wypracowywane wyniki. Możliwe jest również wprowadzenie dalszych sankcji, które już obecnie utrudniają prowadzenie działalności jednostek zależnych na rynku rosyjskim.

W dniu 17 kwietnia 2023 Zarząd Emitenta podjął decyzję o zawieszeniu działalności dwóch spółek zależnych (OOO UK APS Energia Invest oraz OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS), których działalność i wpływ na dotychczasowe wyniki Grupy pod względem przychodów były niewielkie, a liczba ich potencjalnych klientów docelowych ograniczona wprowadzonymi sankcjami. W dniu 22 kwietnia 2024 r. Zarząd Emitenta podjął uchwały o likwidacji spółek zależnych OOO UK APS Energia Invest oraz OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS. Rejestracja likwidacji Spółki OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS w rejestrze ewidencji osób prawnych nastąpiła w dniu 23 października 2024 r., a rejestracja likwidacji Spółki OOO UK APS Energia Invest w dniu 18 listopada 2024 r.

W dniu 16 sierpnia 2023 r. Zarząd APS Energia S.A. podjął uchwałę w sprawie rozpoczęcia działań mających na celu wybór spośród podmiotów zgłaszających zainteresowanie, nabywcy/nabywców spółki zależnej OOO APS Energia Rus, w której Emitent posiada 100% udziałów, lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa tej spółki, a następnie doprowadzenie do realizacji transakcji.

W dniu 15 listopada 2023 r. Zarząd APS Energia S.A. poinformował, o podpisaniu Term sheet z jednym z zainteresowanych kontrahentów. Zgodnie z treścią ww. dokumentu, w ramach proponowanej transakcji Emitent zamierzał zbyć Kupującemu 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki, a także przyznać Spółce prawo do korzystania z Podstawowej technologii produkcji w dziedzinie urządzeń elektrycznych, stanowiącej tajemnicę produkcji (know-how), z wyjątkiem technologii przeznaczonych dla przemysłu nuklearnego, wyłącznie na terytorium Federacji Rosyjskiej.

W ramach transakcji przewidywana była niezależna wycena wartości 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki przy udziale niezależnego rzeczoznawcy.

W dniu 1 lutego 2024 r. Zarząd Emitenta poinformował o rozwiązaniu Term sheet podpisanego w dniu 15 listopada 2023 r. i podpisaniu nowego Term sheet - z kolejnym z zainteresowanych kontrahentów. Z aktualnym Kupującym uzgodniono korzystniejsze warunki transakcji, w szczególności poprzez przyspieszenie spływu należności za zbywane aktywa. Pozostałe podstawowe warunki określone w Term sheet są takie same jak te, o których mowa w raporcie bieżącym z dnia 15 listopada 2023.

Ustalona na obecnym etapie procesu cena wynosi 5 mln euro (w tym VAT). Cena określona w Term sheet może podlegać korektom związanym z tego rodzaju transakcjami. Ostateczna cena po ewentualnych korektach zostanie określona w umowie kupna-sprzedaży.

Jednocześnie Emitent bierze pod uwagę ryzyka dotyczące uzgodnień bądź spełnienia warunków, w tym uzyskania wszystkich niezbędnych formalnych zgód od państwowych jednostek organizacyjnych RP i FR, jakie będą konieczne do realizacji Transakcji i niedojścia jej skutku.

W przypadku podpisania umowy kupna-sprzedaży lub dokonania innych istotnych uzgodnień Emitent będzie informował o tym w trybie raportów bieżących.

Zarząd uważa sprzedaż OOO APS Energia Rus za prawdopodobną. Treść obowiązującego Term sheet uwzględnia spłatę przez zbytą jednostkę zobowiązań wobec sprzedającego. Spółka jest w aktywnym procesie uzyskiwania pozwoleń stosownych organów państwowych zarówno w Polsce, jak i Federacji Rosyjskiej. Na ten moment rozmowy z potencjalnym inwestorem/kupującym przebiegają zgodnie z ustaleniami. Dalsze czynności związane ze sprzedażą jak due dilligence, przygotowywanie wymaganych umów, będzie uwarunkowane uzyskaniem decyzji administracji państwowych. Działania związane ze sprzedażą aktywów na terenie Rosji są jednak obarczone potencjalnym ryzykiem braku finalizacji transakcji, co może skutkować obciążeniem wyniku finansowego zarówno Grupy, jak i jednostki dominującej. Do potencjalnych istotnych aktywów i zobowiązań narażonych na wpływ konfliktu na wschodzie w jednostce dominującej możemy zaliczyć:

Istotne aktywa i zobowiązania w APS Energia S.A. narażone na wpływ konfliktu na wschodzie	30.09.2024 (niebadane)
Wartość udziałów podmiotu OOO APS Energia Rus	344
Należności handlowe od OOO APS Energia Rus	6 182
Należności z tytułu dywidendy od OOO APS Energia Rus	3 096

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 8/2020 z dnia 4 maja 2020 r. o otrzymaniu Subwencji Finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach programu Tarcza Finansowa PFR dla Małych i Średnich Firm - przez APS Energia S.A. w wysokości 3,5 mln zł oraz przez spółkę zależną od Emitenta - ENAP S.A. w wysokości 1,36 mln zł, oraz raportu bieżącego nr 16/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie zwrotu kwoty 1,36 mln zł i raportu bieżącego nr 8/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r. o decyzjach Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o wysokości zwolnienia z obowiązku zwrotu Subwencji Finansowych (1,8 mln zł w przypadku Emitenta i 0,7 mln zł w przypadku ENAP S.A.), Zarząd Emitenta informował o otrzymaniu przez Emitenta oraz spółkę zależną ENAP S.A. z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w dniu 8 grudnia 2023 r. wezwania do zwrotu całej kwoty otrzymanej na podstawie Umów Subwencji, pomniejszonej o dokonane już spłaty (powiększonej o odsetki ustawowe). W uzasadnieniu do wniosku o zwrot wskazano, iż w ocenie PFR Emitent wraz z ENAP S.A. nie spełniał warunku regulaminowego do udziału w programie. Wartość środków, o zwrot których wnioskuje PFR (bez wartości odsetek) jest równa łącznej kwocie, o której mowa w raporcie bieżącym nr 8/2021 tj. 2,5 mln zł. Dnia 18 lipca 2024 r. wpłynął do Spółki nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym, do którego wniosła sprzeciw i zaskarżyła go w całości. Spółka uznaje wniosek o zwrot umorzonych kwot subwencji jako nieuzasadniony i podejmuje stosowne działania dla utrzymania dotychczasowego statusu rozliczenia Umów Subwencji.

Ryzyko związane z globalną sytuacją makroekonomiczną

Rozwój Grupy jest powiązany z ogólną sytuacją gospodarczą. Na wyniki finansowe osiągnięte przez spółki należące do Grupy APS Energia największy wpływ wywiera poziom inwestycji w przedsiębiorstwach, tempo wzrostu PKB, a także poziom inflacji w krajach, w których działają spółki Grupy.

Ryzyko eskalacji konfliktów handlowych na linii USA-Chiny-UE-Rosja może przyczynić się do wprowadzenia kolejnych cel i innych protekcjonistycznych narzędzi polityki gospodarczej. Skutkiem tych działań może być negatywny wpływ na sytuację krajowych firm, jak również ich działalność na rynkach bezpośrednio dotkniętych nowymi cłami.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	01.07 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2024	01.07 - 30.09.2023	01.01 - 30.09.2023
NOTA	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	10 160	44 114	19 411	50 619
Przychody ze sprzedaży produktów	7 460	38 883	17 873	44 771
Przychody ze sprzedaży usług	1 385	3 274	676	2 086
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 315	1 957	862	3 762
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	8 254	31 750	14 733	38 127
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7 216	30 180	13 941	34 474
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 038	1 570	792	3 653
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	1 906	12 364	4 678	12 492
Pozostałe przychody operacyjne	69	872	103	226
Koszty sprzedaży	1 484	7 650	1 685	6 928
Koszty ogólnego zarządu	2 661	7 720	2 419	7 143
Pozostałe koszty operacyjne	74	1 459	111	196
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-2 244	-3 593	566	-1 549
Przychody finansowe	-224	1 049	137	6 166
Koszty finansowe	395	2 987	729	2 791
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-2 863	-5 531	-27	1 826
Podatek dochodowy	-71	-118	-128	-250
Zysk (strata) netto	-2 792	-5 413	101	2 076
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą z tytułu:	-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-2 792	-5 413	101	2 076
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	-0,10	-0,19	-	0,07
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,10	-0,19	-	0,07
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	-0,10	-	-	0,07
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,10	-	-	0,07
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)				
	-	-	-	-

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		34 805	33 999
Rzeczowe aktywa trwałe		25 437	26 336
Wartości niematerialne		5 519	3 983
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych		1 623	1 623
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych		15	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 211	2 057
Aktywa obrotowe		42 468	41 417
Zapasy		23 326	20 589
Należności handlowe		14 360	13 996
Pozostałe należności		3 345	3 438
Pozostałe aktywa finansowe		384	1 488
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		344	344
Rozliczenia międzyokresowe		632	650
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		77	912
AKTYWA RAZEM		77 273	75 416
PASYWA			
Kapitały własne		32 772	38 184
Kapitał zakładowy		5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		9 828	9 828
Pozostałe kapitały		6 398	6 398
Zyski zatrzymane		10 909	16 321
Zobowiązania długoterminowe		14 990	15 393
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 676	1 641
Zobowiązania finansowe		12 090	12 769
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		445	508
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		271	271
Pozostałe rezerwy		508	204
Zobowiązania krótkoterminowe		29 511	21 839
Kredyty i pożyczki		4 611	2 508
Zobowiązania finansowe		1 210	1 247
Zobowiązania handlowe		13 201	11 145
Pozostałe zobowiązania		6 494	4 361
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		2 891	136
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		382	620
Pozostałe rezerwy		722	1 822
PASYWA RAZEM		77 273	75 416

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
9 miesięcy zakończone 30 września 2024					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024	5 637	9 828	6 398	16 321	38 184
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-5 413	-5 412
Kapitał własny na dzień 30 września 2024	5 637	9 828	6 398	10 909	32 772
9 miesięcy zakończone 30 września 2023					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023	5 637	9 828	6 398	16 834	38 697
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	2 076	2 076
Kapitał własny na dzień 30 września 2023	5 637	9 828	6 398	18 910	40 773

W dniu 25 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2023 w kwocie 512 714,83 zł w całości z kapitału zapasowego Spółki.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

NOTA	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 531	1 826
Korekty razem	3 617	-9 032
Amortyzacja	1 635	2 329
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-399	444
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	727	-5 595
Zmiana stanu rezerw	-1 034	881
Zmiana stanu zapasów	-2 737	-6 443
Zmiana stanu należności	-272	-6 468
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 188	7 776
Zmiana stanu pozostałych aktywów	2 710	-1 958
Inne korekty	-1 201	2
Gotówka z działalności operacyjnej	-1 914	-7 206
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 914	-7 206
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	98	7 831
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	98	-
Zbycie aktywów finansowych	-	2 809
Inne wpływy inwestycyjne	-	5 022
Wydatki	2 014	766
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 999	641
Inne wydatki inwestycyjne	15	125
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 916	7 065
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	5 249	1 081
Kredyty i pożyczki	2 477	1 080
Otrzymane dotacje	2 772	1
Wydatki	2 254	1 967
Spląty kredytów i pożyczek	374	354
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	1 106	945
Odsetki	774	668
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 995	-886
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-835	-1 027
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-835	-1 027
F. Środki pieniężne na początek okresu	912	2 450
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	77	1 423

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym za wyjątkiem przedstawionych poniżej.

Korekty błędów nie miały miejsca w prezentowanych okresach.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę.

2. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny

W procesie stosowania polityki rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazywane w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym w tym, w dodatkowych notach objaśniających. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie do bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

W okresach objętych śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca zmiany metodologii dokonywania istotnych szacunków. Zmiany wielkości szacunków wynikały ze zdarzeń, jakie miały miejsce w okresach sprawozdawczych.

Podstawowe założenia, które są znaczące dla jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki zostały zaprezentowane poniżej.

Okres użytkowania środków trwałych

Wysokość stawek oraz odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika rzeczowych aktywów trwałych oraz szacunków dotyczących wartości rezydualnej rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartość należności. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności została zaprezentowana w nocie 6.

Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

Na dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów. Jeżeli wartość bieżąca składnika aktywów jest niższa od jego wartości księgowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów została zaprezentowana w nocie 6.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze (rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe) zostały oszacowane na podstawie metod aktuarialnych. Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 3 lat obrotowych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w dwóch kolejnych latach, a ich całość w ciągu 3 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży w 3 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

Pozostałe rezerwy zostały wycenione zgodnie z najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów i pasywów, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały na dzień sprawozdawczy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego została zaprezentowana w nocie 4.

Umowy o usługę budowlaną

Przychody z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, rozszczenia, w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko, jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac.

Stopień zaawansowania niezakończonych umów budowlanych ocenia się metodą kosztową polegającą na określeniu na dzień sprawozdawczy stopnia zaawansowania prac w takim procencie, jaki stanowi udział poniesionych od rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego kosztów umowy w całkowitej kwocie kosztów wykonania umowy obejmującej koszty już poniesione oraz wynikające z aktualnego globalnego budżetu kosztów, koszty wymagające jeszcze poniesienia dla pełnego wykonania umowy.

Jeśli wynik na umowie o usługę budowlaną nie może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody z tytułu umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych w związku z umową kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne. Oczekiwana strata na umowie jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

3. Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Amortyzacja	545	1 635	735	2 329
Zużycie materiałów i energii	5 908	18 792	8 634	22 967
Usługi obce	1 659	7 207	3 861	8 117
Podatki i opłaty	132	433	147	393
Wynagrodzenia	5 368	16 843	5 500	15 852
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 084	3 734	1 100	3 484
Pozostałe koszty rodzajowe	375	1 317	711	1 421
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	15 071	49 961	20 688	54 563
Zmiana stanu produktów	-2 923	-2 403	-2 593	-5 581
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-787	-2 008	-50	-437
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 484	-7 650	-1 685	-6 928
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 661	-7 720	-2 419	-7 143
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7 216	30 180	13 941	34 474

Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-8	8	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	22	649	-	-
Dotacje rządowe	27	80	27	102
Pozostałe	28	135	76	124
RAZEM	69	872	103	226

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	16	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	15	495	42	68
Pozostałe	59	948	69	128
RAZEM	74	1 459	111	196

Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Dywidendy otrzymane	-	-	-	5 801
Przychody z tytułu odsetek	126	647	127	343
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-367	385	-	-
Pozostałe	17	17	10	22
RAZEM	-224	1 049	137	6 166

KOSZTY FINANSOWE	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	249	1 121	242	754
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	-	410	1 882
Aktualizacja wartości inwestycji	23	1 655	4	17
Pozostałe	123	211	73	138
RAZEM	395	2 987	729	2 791

Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z zysków i strat

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	-	-	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-71	-118	-128	-250
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-71	-118	-128	-250
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-71	-118	-128	-250

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu	2 057	1 514
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	397	665
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	-	14
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	26
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	67
Pozostałe rezerwy	-	69
Pozostałe aktywa	243	229
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	62	80
Odpisy aktualizujące zapasy	92	113
Odpisy aktualizujące należności	-	66
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	243	121
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	-	102
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	45	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	37	-
Pozostałe rezerwy	-	16
Pozostałe aktywa	114	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	3
Odpisy aktualizujące należności	47	-
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	2 211	2 057

REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu	1 640	1 691
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	122	92
Przeszacowanie aktywów finansowych	-	92
Pozostałe aktywa	122	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	86	143
Różnica okresu amortyzacji	51	136
Leasing	33	5
Pozostałe aktywa	2	2
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	1 676	1 640

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	2 211	2 057
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 676	1 640
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	535	417

Nota 5. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach (działalność kontynuowana i zaniechana):

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-2 792	-5 413	101	2 076
Strata na działalności zaniechanej			-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-2 792	-5 413	101	2 076
Efekt rozwodnienia:				
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-2 792	-5 413	101	2 076

Liczba wyemitowanych akcji

	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Średnia ważona liczba akcji przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia:				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Zysk/(strata) na jedną akcję	01.07 - 30.09.2024 (niebadane)	01.01 - 30.09.2024 (niebadane)	01.07 - 30.09.2023 (niebadane)	01.01 - 30.09.2023 (niebadane)
Zysk/(strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	-0,10	-0,19	-	0,07
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,10	-0,19	-	0,07

Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 (badane)	-	-	3 951	1 390	5 341
Zwiększenia w tym:	-	-	485	495	980
- utworzenie	-	-	485	495	980
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	649	649
- rozwiązanie	-	-	-	649	649
różnice kursowe	-	-	-	-14	-14
Stan na dzień 30.09.2024 (niebadane)	-	-	4 436	1 222	5 658
Stan na dzień 01.01.2023 (badane)	-	-	3 354	659	4 013
Zwiększenia w tym:	-	-	544	68	612
- utworzenie	-	-	544	68	612
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	18	18
- rozwiązanie	-	-	-	-	-
- wykorzystanie	-	-	-	18	18
różnice kursowe	-	-	-	-4	-4
Stan na dzień 30.09.2023 (niebadane)	-	-	3 898	705	4 603

Nota 7. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Należności handlowe brutto	15 582	15 386
Odpisy aktualizujące wartości należności handlowych	1 222	1 390
Należności handlowe netto	14 360	13 996
Pozostałe należności brutto:		
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	81	135
- z tytułu dywidend	3 139	3 268
- inne	125	35
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności netto	3 345	3 438
Należności handlowe i pozostałe netto	17 705	17 434

Nota 8. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Udzielone pożyczki brutto	2 834	2 850
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	2 497	1 375
Udzielone pożyczki netto	337	1 475
Pozostałe	47	13
Razem pozostałe aktywa finansowe	384	1 488

Nota 9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	29	33
Zaktywowane koszty tworzenia spółek	-	6
Koszty przyszłych okresów	495	461
Pozostałe	108	149
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	632	649

Nota 10. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Poręczenie spłaty kredytu spółek zależnych	2 229	4 594
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	5 326	4 799
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych przez spółkę zależną	8 500	11 000
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	137	148
Razem zobowiązania warunkowe	16 192	20 541

Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych obejmują gwarancje należytego wykonania umowy, gwarancje rękojmi i jakości, gwarancje wadialne, gwarancje zwrotu zaliczki.

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbową w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (119 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (31 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności. Do czasu kolejnej próby zamknięcia Filii sprawa została zamknięta.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi, w których APS Energia S.A. posiada udziały i akcje

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakupy	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe w tym dywidenda	Koszty finansowe	Należności handlowe brutto	Zobowiązania
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.							
OOO APS Energia RUS	4 264	2 217	-	510	-	6 182	-
TOO APS Energia Kazachstan	237	152	-	30	-	522	-
APS Energia Czech s.r.o.	193	66	1	1	-	21	-
OOO APS Energia Ukraina	1 034	1 158	-	48	-	369	-
ENAP S.A.	98	-	-	4	-	192	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	6	2	48	-	1	-
Razem	5 826	3 599	3	641	-	7 287	-
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.							
OOO APS Energia RUS	12 559	-	-	5 396	-	11 330	-
TOO APS Energia Kazachstan	544	-	-	146	-	619	-
APS Energia Czech s.r.o.	480	-	1	392	-	366	-
OOO APS Energia Ukraina	193	17	-	53	17	362	-
ENAP S.A.	99	150	1	23	-	35	-
APS Invest	-	-	-	19	-	-	-
OOO APS Energia T&T RUS	-	-	-	12	-	-	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	-	-	51	-	12	-
Razem	13 875	167	2	6 092	17	12 724	-

Należności z tytułu udzielonych pożyczek

Jednostki zależne	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
OOO APS Energia Ukraina	337	337
RED MUKSUN	-	1 138
Razem	337	1 475

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku dokonano odpisu aktualizującego pożyczki udzielonej spółce Red Muksun w całości kwoty wymaganej zapłaty ujmując kwotę 1 154 tys. zł w kosztach finansowych okresu. Wartość odpisu aktualizującego ww. pożyczkę na dzień 30 września 2024 roku wynosił 1 165 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 11 tys. zł).

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku dokonano odpisu należności z tytułu odsetek od pożyczki udzielonej jednostce zależnej APS Energia Ukraina w wysokości 19 tys. zł. Łączna wartość odsetek objętych tym odpisem na dzień 30 września 2024 roku wyniosła 201 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 182 tys. zł).

Ponadto w 2023 roku dokonano odpisu należności od pożyczek udzielonych jednostkom zależnym postawionym następnie w 2024 roku w stan likwidacji: APS Energia Invest w likwidacji oraz APS Energia Tyaga i Transport RUS w likwidacji. Łączna wartość odpisu dla powyższych pożyczek na dzień 30 września 2024 roku wyniosła odpowiednio 683 tys. zł oraz 432 tys. zł (na 31 grudnia 2023 roku: 723 tys. zł i 458 tys. zł). Różnica wynika z wyceny bilansowej salda pożyczek zawartych w walucie obcej.

Pożyczki otrzymane od Członków Zarządu i Akcjonariuszy

Dnia 9 stycznia 2024 r. Spółka otrzymała 1 500 tys. zł. z tytułu umowy pożyczki z akcjonariuszem zawartej w tym samym dniu. Warunki transakcji nie odbiegają od warunków rynkowych.

Udzielone przez Spółkę zobowiązania warunkowe i gwarancje

Jednostki zależne	30.09.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Poręczenia, w tym:	10 200	15 594
APS Energia Czech s.r.o. – poręczenie spłaty kredytu obrotowego	1 700	1 759
APS RUS - poręczenie spłaty kredytu inwestycyjnego	-	2 835
Poręczenie spłaty limitu wierzytelności i gwarancji	8 500	11 000
Gwarancje bankowe, w tym:	609	81
Gwarancja bankowa dla APS Energia Czech s.r.o.	80	81
ENAP – poręczenie umowy linii gwarancji	529	-
Zobowiązania warunkowe razem	10 809	15 675

Wynagrodzenia członków zarządu i kadry kierowniczej

Wynagrodzenie członków zarządu i kadry kierowniczej Spółki APS Energia S.A. za okresy 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku oraz 30 września 2023 roku zostały zaprezentowane w pkt 20 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Piotr Szewczyk

.....

Prezes Zarządu

Paweł Szumowski

.....

Wiceprezes Zarządu

Katarzyna Czarnecka

.....

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych APS Energia S.A.

Stanisławów Pierwszy, dnia 18 listopada 2024 r.