



GRUPA KAPITAŁOWA APS ENERGIA

**ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2023 ROKU**

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane dotyczące śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	20 042	28 531	4 264	6 139
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 776	-3 446	-1 016	-742
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 607	-3 489	-1 193	-751
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-5 642	-3 526	-1 200	-759
Zysk (strata) netto	-5 642	-3 526	-1 200	-759
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	-5 642	-3 526	-1 200	-759
Suma dochodów całkowitych	-6 437	-4 473	-1 369	-963
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-6 437	-4 473	-1 369	-963
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	393	-3 863	84	-831
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-348	-959	-74	-206
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 624	4 928	771	1 060
Przepływy pieniężne netto razem	3 669	106	781	23
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)	-0,20	-0,13	-0,04	-0,03
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,20	-0,13	-0,04	-0,03

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	45 095	45 889	9 645	9 785
Aktywa obrotowe	62 001	63 356	13 261	13 509
Aktywa razem	107 096	109 245	22 906	23 294
Zobowiązania długoterminowe	20 004	20 146	4 278	4 296
Zobowiązania krótkoterminowe	37 412	32 982	8 002	7 033
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	49 680	56 117	10 626	11 965
Kapitały własne	49 680	56 117	10 626	11 965

Dane dotyczące śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	11 939	12 814	2 540	2 757
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 072	-3 664	-228	-789
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 650	-1 658	777	-357
Zysk (strata) netto	3 658	-1 627	778	-351
Suma dochodów całkowitych	3 658	-1 627	778	-351
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 088	-2 695	-231	-580
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 488	1 096	1 380	236
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-684	2 825	-146	608
Przepływy pieniężne netto razem	4 716	1 226	1 003	264
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)	0,13	-0,06	0,03	-0,01
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,13	-0,06	0,03	-0,01

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	35 206	35 754	7 530	7 624
Aktywa obrotowe	43 533	37 478	9 311	7 991
Aktywa razem	78 739	73 232	16 841	15 615
Zobowiązania długoterminowe	16 103	16 461	3 444	3 510
Zobowiązania krótkoterminowe	20 281	18 074	4 338	3 854
Kapitały własne	42 355	38 697	9 059	8 251

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 ustalone przez NBP

	31 marca 2023	31 grudnia 2022	31 marca 2022
Średni kurs w okresie	4,7005	4,6883	4,6472
Kurs na koniec okresu	4,6755	4,6899	4,6525

Spis treści

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	<i>6</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</i>	<i>7</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM</i>	<i>8</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	<i>9</i>
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego	11
3. Zasady sporządzania i prezentacji	11
4. Zasady rachunkowości	12
5. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	12
6. Zastosowane kursy walut	12
7. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	13
8. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej.....	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.....	14
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	14
12. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe - emisje, wykup i spłaty	16
13. Informacje dotyczące dywidendy.....	16
14. Segmenty operacyjne i geograficzne.....	16
15. Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	18
Nota 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	18
Nota 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	19
Nota 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	19
Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	19
Nota 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	21
Nota 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE	22
Nota 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	22
Nota 9. ZAPASY	22
Nota 10. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	23
Nota 11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	23
Nota 12. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	24
Nota 13. POZOSTAŁE KAPITAŁY	24
Nota 14. KREDYTY I POŻYCZKI	24
Nota 15. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	25
Nota 16. POZOSTAŁE REZERWY	26
Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	26
Nota 18. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	26
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.	27
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	27
17. Informacja o instrumentach finansowych	28
18. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	29

19. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy	29
20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	29
21. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieuwjęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	31
22. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania niniejszego raportu	31
23. Stan posiadania akcji i uprawnień do akcji Spółki przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej i jego zmiany	31
24. Poręczenia i gwarancje	32
25. Stanowisko Zarządu Spółki Dominującej odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok	32
26. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	32
27. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	32
II. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ.....	34
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	<i>34</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</i>	<i>35</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	<i>36</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	<i>37</i>
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	38
1. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	38
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	38
3. Noty do sprawozdania finansowego	39
Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	39
Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	40
Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	40
Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	40
Nota 5. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	42
Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE	43
Nota 7. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	43
Nota 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
Nota 9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	44
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	45

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

	NOTA	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	1	20 042	28 531
Przychody ze sprzedaży produktów		11 754	12 625
Przychody ze sprzedaży usług		6 696	8 903
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 592	7 003
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	16 526	25 720
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		14 886	21 321
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 640	4 399
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		3 516	2 811
Pozostałe przychody operacyjne	3	233	195
Koszty sprzedaży		2 708	2 003
Koszty ogólnego zarządu		5 512	4 317
Pozostałe koszty operacyjne	3	305	132
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-4 776	-3 446
Przychody finansowe	4	63	281
Koszty finansowe	4	894	324
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-5 607	-3 489
Podatek dochodowy	5	35	37
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 642	-3 526
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		-5 642	-3 526
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		-5 642	-3 526
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą z tytułu:		-795	-947
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-795	-947
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą			
Suma dochodów całkowitych		-6 437	-4 473
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-6 437	-4 473
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	6		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,20	-0,13
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,20	-0,13
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,20	-0,13
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,20	-0,13
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		31.03.2023	31.12.2022
	Nota	(niebadane)	(badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		45 095	45 889
Rzeczowe aktywa trwałe	7,8	35 813	36 752
Wartości niematerialne	7	4 790	4 887
Pozostałe aktywa finansowe	17	824	1 136
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	3 665	3 112
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3	2
Aktywa obrotowe		62 001	63 356
Zapasy	7,9	21 672	16 502
Należności handlowe	7	16 201	28 412
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		23	22
Pozostałe należności	10	1 599	858
Pozostałe aktywa finansowe	17	566	350
Rozliczenia międzyokresowe	11	8 601	7 542
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		13 339	9 670
AKTYWA RAZEM		107 096	109 245
PASYWA			
Kapitały własne		49 680	56 117
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		49 680	56 117
Kapitał zakładowy	12	5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		9 828	9 828
Pozostałe kapitały	13	6 398	6 398
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-3 448	-2 653
Zyski zatrzymane		31 265	36 907
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących		-	-
Zobowiązania długoterminowe		20 004	20 146
Kredyty i pożyczki	14	687	940
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	3 592	3 061
Zobowiązania finansowe		13 733	14 176
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		1 481	1 540
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15	266	266
Pozostałe rezerwy	16	245	163
Zobowiązania krótkoterminowe		37 412	32 982
Kredyty i pożyczki	14	6 330	1 646
Zobowiązania finansowe		1 491	1 463
Zobowiązania handlowe		21 704	19 676
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		196	423
Pozostałe zobowiązania		4 757	6 492
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		330	597
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15	1 057	1 421
Pozostałe rezerwy	16	1 547	1 264
PASYWA RAZEM		107 096	109 245

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	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 ogółem
NOTA	12		13					
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2023 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	5 637	9 828	6 398	-2 653	36 907	56 117	-	56 117
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	-2 653	36 907	56 117	-	56 117
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-795	-5 642	-6 437	-	-6 437
Kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	5 637	9 828	6 398	-3 448	31 265	49 680	-	49 680
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2022 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	5 637	9 828	6 398	-3 268	37 245	55 840	-	55 840
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	-3 268	37 245	55 840	-	55 840
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-947	-3 526	-4 473	-	-4 473
Kapitał własny na dzień 31 marca 2022 r.	5 637	9 828	6 398	-4 215	33 719	51 367	-	51 367

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<i>NOTA</i>	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-5 607	-3 489
Korekty razem		6 286	-112
Amortyzacja		1 018	807
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-333	-533
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		392	384
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	39
Zmiana stanu rezerw		1	-127
Zmiana stanu zapasów		-5 170	2 825
Zmiana stanu należności		11 469	4 934
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		293	-4 714
Zmiana stanu pozostałych aktywów		-1 128	-2 694
Inne korekty		-256	-1 033
Gotówka z działalności operacyjnej		679	-3 601
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-286	-262
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		393	-3 863
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		97	165
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów		-	63
Inne wpływy inwestycyjne		97	102
Wydatki		445	1 124
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów		445	1 124
Inne wydatki inwestycyjne		-	-
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-348	-959
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		5 171	7 609
Kredyty i pożyczki		5 171	7 609
Wydatki		1 547	2 681
Spłaty kredytów i pożyczek		741	1 984
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		415	313
Odsetki		391	384
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		3 624	4 928
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		3 669	106
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		3 669	106
F. Środki pieniężne na początek okresu		9 670	4 463
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		13 339	4 569

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej APS Energia („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) jest APS Energia S.A., 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 31 marca 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej APS Energia poza APS Energia S.A. wchodziło 10 podmiotów o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym.

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 %)		
			31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
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%

Konsolidacją pełną zostały objęte wszystkie spółki Grupy APS Energia.

Zarząd APS Energia SA

Skład Zarządu APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 marca 2023 r. przedstawiał się następująco:

Piotr Szewczyk	-	Prezes Zarządu
Paweł Szumowski	-	Wiceprezes Zarządu
Hubert Stępniewicz	-	Wiceprezes Zarządu

W okresie I kwartału 2023 r. i do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie ulegał zmianie.

Rada Nadzorcza APS Energia SA

Skład Rady Nadzorczej APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 marca 2023 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

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki APS Energia S.A. powołało do Rady Nadzorczej Spółki panią Barbarę Lemiesz w dniu 31 stycznia 2023 roku, na okres do końca bieżącej kadencji (raport bieżący nr 6/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r.). W okresie I kwartału 2023 r. i do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie miały miejsca inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku nie nastąpiły zmiany w organizacji Grupy APS Energia.

W dniu 17 kwietnia 2023 r. Zarząd Emitenta podjął uchwały w sprawie zawieszenia działalności dwóch spółek: OOO UK APS Energia Invest oraz OOO APS Energia. Tyaga i Transport RUS. Ich zawieszenie jest związane z redukowaniem aktywności Grupy na rynku rosyjskim.

3. Zasady sporządzania i prezentacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej APS Energia oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe APS Energia SA 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 31 marca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku, wyniki ich działalności za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku i 31 marca 2022 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitale własnym za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku i 31 marca 2022 roku.

Śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej APS Energia za rok 2022.

Zaprezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 31 marca 2023 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku oraz 31 marca 2022 roku, zawarte w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie podlegały badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2022 roku podlegały badaniu, sprawozdanie z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2022 została wydana w dniu 27 kwietnia 2023 roku.

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.

Trwająca wojna na terenie Ukrainy ma nadal bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których możemy zaliczyć: łańcuchy dostaw, sytuacja na rynku paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych), cyberbezpieczeństwo, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji 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. Rynki finansowe 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. Silna przecena złotego w pierwszych dniach konfliktu wyhamowała i będzie uzależniona w dłuższej perspektywie od czasu trwania wojny i dalszego scenariusza rozwoju sytuacji na wschodzie. Na bieżąco analizowany jest wpływ zachodzących dynamicznych zmian geopolitycznych w regionie, które w przyszłości negatywnie mogą wpłynąć na sytuację finansową, jak również wypracowywane wyniki. Możliwe jest również wprowadzenie dalszych sankcji, które mogą spowodować utrudnienie prowadzenia bieżącej działalności spółek działających na rynku rosyjskim.

Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w tym nie stwierdza aby sytuacja związana z wojną na terytorium Ukrainy zagrażała kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Walutą funkcjonalną Grupy oraz 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. Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupa oraz Jednostka dominująca zastosowały takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2022. 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.

5. 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 2022.

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.

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	31 marca 2023 ⁽¹⁾	31 grudnia 2022 ⁽²⁾
AZN	2,5431	2,5959
KZT	0,0097	0,0095
UAH	0,1258	0,1258
CZK	0,1987	0,1942
RUB	0,0561	0,0618
TRY	0,2239	0,2349

(1) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 marca 2023 roku.

(2) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Średni kurs wymiany złotego ustalane przez NBP za okres sprawozdawczy	01.01 -	01.01 -
	31.03.2023 ⁽¹⁾	31.03.2022 ⁽²⁾
AZN	2,5719	2,4021
KZT	0,0097	0,0092
UAH	0,1258	0,1431
CZK	0,1987	0,1888
RUB	0,0597	0,0481
TRY	0,2302	0,2987

(1) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku.

(2) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 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 dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej

Powołanie Członka Rady Nadzorczej

W dniu 31 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki APS Energia S.A. powołało do Rady Nadzorczej Spółki panią Barbarę Lemiesz na okres do końca bieżącej kadencji (raport bieżący nr 6/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r.).

Zmiany w Statucie Spółki

W dniu 31 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki APS Energia S.A., za zmianami w Kodeksie Handlowym i w celach porządkujących, dokonało zmian w Statucie Spółki (raport bieżący nr 4/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r.).

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Informacja o przekroczeniu wskaźnika finansowego

W trakcie przygotowania danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2022 rok, Zarząd Emitenta powziął wiedzę o niewielkim odbieganiu od wymogów jednego ze wskaźników wymaganych 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 wskaźnika był obniżony poziom zysku operacyjnego przy wyższym poziomie kosztów finansowych oraz należnego podatku zapłaconego. 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 kwoty 600 tys. 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 nie skorzystać przez Finansującego z prawa do wystawienia wezwania i okresowe zawieszenie poziomu wymaganych wskaźników. Poprzednie wnioski Emitenta w tego typu sytuacjach były akceptowane przez Finansującego (informacja o ostatniej akceptacji wniosku Emitenta została przedstawiona w punkcie 3.7.1 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej APS Energia i jednostki APS Energia S.A. za rok 2022).

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. W prezentowanym okresie śródrocznym opisana wyżej prawidłowość została wzmocniona efektami konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy.

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 31 marca 2023 roku Grupa APS Energia osiągnęła sprzedaż niższą o 8 489 tys. zł niż w analogicznym okresie 2022 roku. Spadek przychodów Grupy w I kwartale 2023 r. wynikał z ograniczonej sprzedaży na rynkach wschodnich w całym kwartale w porównaniu z przychodami za analogiczny okres ubiegłego roku. Spadek przychodów ze sprzedaży w I kwartale 2023 roku w podmiotach z tego kierunku wyniósł łącznie 4,6 mln zł. Najistotniejszy wpływ na zmniejszenie przychodów z rynku krajowego miał w szczególności sektor T&T. Historycznie na I kwartał każdego roku przypada zwykle najmniejsza część przychodów rocznych Grupy Kapitałowej Emitenta. Wpływ na kształtowanie się poziomu przychodów i sytuacji Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w kolejnych okresach mogą mieć dalsze problemy z łańcuchami dostaw na rynku surowców i komponentów, wpływ konfliktu na terenie Ukrainy na światową gospodarkę (widmo recesji) i jego dalsza eskalacja, jak również niższy od zakładanego popyt na dotychczasowe produkty oferowane przez Emitenta.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku Grupa APS Energia odnotowała stratę netto w wysokości 5 642 tys. zł. W pierwszym kwartale 2022 roku strata netto Grupy wynosiła 3 526 tys. zł. Istotny wpływ na wynik I kwartału 2023 roku miały kierunki geograficzne sprzedaży, w tym spadek udziału przychodów z rynków wschodnich, dynamika zmian kosztów materiałów i płac, udział produktów odznaczających się niższą marżą.

W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa nie odnotowała innych szczególnych zdarzeń o nietypowym charakterze w działalności operacyjnej Grupy ze względu na ich rodzaj i wielkość, które miałyby wpływ na jej wyniki finansowe i sytuację.

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 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 emerytury 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 15 i 16.

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 pierwszym kwartale 2023 roku nie miała miejsca emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

13. Informacje dotyczące dywidendy

W pierwszym kwartale 2023 r. Spółka nie wypłacała dywidendy, a organy Spółki nie podejmowały żadnych decyzji dotyczących wypłaty lub rekomendowania wypłaty 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 stało 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 obiektowe 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) brutto ze sprzedaży.

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów	11 754	6 453	1 835	-	233	20 275
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	11 754	6 453	1 835	-	233	20 275
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	9 303	5 414	1 810	-	8 219	24 746
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	305	305
Zysk/ (strata) segmentu	2 451	1 039	25	-	-8 291	-4 776

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów	12 625	8 285	7 621	-	195	28 726
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	12 625	8 285	7 621	-	195	28 726
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	13 392	4 625	7 703	-	6 320	32 040
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	132	132
Zysk/ (strata) segmentu	-767	3 660	-82	-	-6 257	-3 446

Informacje geograficzne

Segmenty geograficzne za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 r. (niebadane)

Segmenty	łącznie				
	Polska	pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja
Sprzedaż klientom zewnętrznym	11 926	8 116	5 106	2 058	952

Segmenty geograficzne za okres od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. (niebadane)

Segmenty	łącznie				
	Polska	pozostałe kraje	Europa UE	Europa poza UE	Azja
Sprzedaż klientom zewnętrznym	14 544	13 987	5 549	6 530	1 908

15. Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży produktów	11 754	12 625
Przychody ze sprzedaży usług	6 696	8 903
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 592	7 003
Suma przychodów ze sprzedaży	20 042	28 531
Pozostałe przychody operacyjne	233	195
Przychody finansowe	63	281
Suma przychodów ogółem	20 338	29 007

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
	Amortyzacja	1 013
Zużycie materiałów i energii	10 149	14 575
Usługi obce	7 065	5 202
Podatki i opłaty	217	200
Wynagrodzenia	9 047	7 202
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 945	1 574
Pozostałe koszty rodzajowe	1 241	713
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	30 677	30 273
Zmiana stanu produktów	-7 358	-1 811
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-213	-821
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 708	-2 003
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 512	-4 317
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	14 886	21 321

Nota 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	63
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	-	13
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	69	-
Dotacje rządowe	164	72
Pozostałe	164	47
RAZEM	233	195

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7	-
Pozostałe	298	132
RAZEM	305	132

Nota 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek	57	37
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	243
Pozostałe	6	1
RAZEM	63	281

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	444	318
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	420	-
Pozostałe	30	6
RAZEM	894	324

Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW I STRAT	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	-590	14
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-590	14
Odroczony podatek dochodowy	625	23
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	625	23
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	35	37

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.12.2022 (badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	3 112	2 030
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	657	1 812
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	17
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	3	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	7	22
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	30	58
Pozostałe rezerwy	3	162
Pozostałe aktywa	7	87
Kontrakty długoterminowe	591	1 140
Dyskonto należności długoterminowych	-	1
Ujemne różnice kursowe	3	3
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	51
Odpisy aktualizujące zapasy	12	140
Odpisy aktualizujące należności	-	131
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	104	725
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	33
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	97	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	35
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	-
Pozostałe rezerwy	-	200
Pozostałe aktywa	1	109
Kontrakty długoterminowe	-	215
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	2
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	1	23
Ujemne różnice kursowe	2	10
Odpisy aktualizujące zapasy	-	36
Odpisy aktualizujące należności	3	62
różnice kursowe z przeliczenia	-	-5
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	3 665	3 112

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.12.2022 (badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	3 061	1 901
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	624	1 474
Różnica okresu amortyzacji	1	2
Pozostałe aktywa	27	266
Dodatnie różnice kursowe	-	3
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	596	1 203
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	91	319
Różnica okresu amortyzacji	11	44
Leasing	75	54
Pozostałe aktywa	5	133
Dodatnie różnice kursowe	-	2
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	-	86

<i>różnice kursowe z przeliczenia</i>	-2	5
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	3 592	3 061

W wyniku transakcji dokonanej w maju 2018 roku dotyczącej sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem umów leasingu tej nieruchomości powstała rezerwa na podatek odroczonej w wysokości 1 595 tys. zł. Na dzień 31 marca 2023 roku rezerwa na podatek odroczonej z tego tytułu wyniosła 1 362 tys. zł (na 31 grudnia 2022 wyniosła 1 375 tys. zł)

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	3 665	3 112
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	3 592	3 061
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	73	51

Nota 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.03.2022 (niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-5 642	-3 526
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-5 642	-3 526
Efekt rozwodnienia:	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-5 642	-3 526

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.03.2022 (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
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
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

	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.03.2022 (niebadane)
Zysk (strata) na jedną akcję		
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	-0,20	-0,13
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,20	-0,13

Nota 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności	Razem
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	-	-	3 786	1 462	5 248
Zwiększenia w tym:	-	-	73	7	80
- utworzenie	-	-	73	7	80
Zmniejszenia w tym:	-	-	10	18	28
- rozwiązanie	-	-	10	-	10
- wykorzystanie	-	-	-	18	18
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	44	44
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	-	-	3 849	1 495	5 344
Stan na dzień 01.01.2022 r. (badane)	-	-	3 239	993	4 232
Zwiększenia w tym:	-	-	114	-	114
- utworzenie	-	-	114	-	114
Zmniejszenia w tym:	-	-	7	13	20
- rozwiązanie	-	-	6	13	19
- wykorzystanie	-	-	1	-	1
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	273	273
Stan na dzień 31.03.2022 r. (niebadane)	-	-	3 346	1 253	4 599

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.

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 marca 2023 roku zobowiązanie kredytowe z tytułu zawarcia umowy kupna - sprzedaży nieruchomości zabudowanej pomiędzy OOO APS Energia Rus z siedzibą w Jekaterenburgu a ZAO Uralenergo - Sojuz wyniosło łącznie 1 551 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2023 roku zobowiązanie z tytułu zawarcia umów leasingu nieruchomości wyniosło łącznie 12 866 tys. zł, w tym: leasing gruntu 2 054 tys. zł, leasing budynku 10 812 tys. zł.

W rzeczowych aktywach trwałych Grupy na dzień 31 marca 2023 roku, zostały ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania zidentyfikowane na podstawie MSSF 16, o łącznej wartości netto 24 581 tys. zł, na co składają się:

- Budynki 21 790 tys. zł,
- Grunty 3 808 tys. zł,
- Urządzenia techniczne i maszyny 149 tys. zł,
- Środki transportu 2 625 tys. zł,
- Pozostałe środki trwałe 17 tys. zł

Nota 9. ZAPASY

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Materiały na potrzeby produkcji	11 457	10 152
Półprodukty i produkty w toku	3 976	2 020
Produkty gotowe	5 771	4 153
Towary	468	177
Zapasy ogółem, w tym:	21 672	16 502
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	8 000	8 000

Wzrost stanu produktów gotowych wynika głównie z oczekiwania na gotowość klientów do odbiorów wyprodukowanych urządzeń.

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	3 098	334	336	18	3 786
Zwiększenia w tym:	-	-	73	-	73
- utworzenie odpisów aktualizujących ujętych jak koszt w okresie	-	-	73	-	73
Zmniejszenia w tym:	2	-	8	-	10
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	2	-	8	-	10
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	3 096	334	401	18	3 849
Stan na dzień 01.01.2022 r. (badane)	2 688	254	279	18	3 239
Zwiększenia w tym:	-	-	114	-	114
- utworzenie odpisów aktualizujących ujętych jak koszt w okresie	-	-	114	-	114
Zmniejszenia w tym:	1	-	6	-	7
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	1	-	6	-	7
Stan na dzień 31.03.2022 r. (niebadane)	2 687	254	387	18	3 346

Nota 10. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Pozostałe należności, w tym:	1 599	858
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 069	276
- z tytułu ubezpieczeń	-	-
- inne	530	582
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	1 599	858

Nota 11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
- ubezpieczenia majątkowe	57	35
- koszty przyszłych okresów	145	713
- aktywa z tyt. niezakończonych umów długoterminowych	6 551	6 713
- koszty przygotowania nowej produkcji	1 761	-
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	90	83
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	8 604	7 544
- długoterminowe	3	2
- krótkoterminowe	8 601	7 542

Nota 12. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowani a akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w PLN	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
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 31 marca 2023 roku nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym.

Nota 13. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (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 14. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Kredyty w rachunku bieżącym	5 171	185
Kredyty bankowe	1 650	2 143
Subwencje z PFR i pożyczki	196	258
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	7 017	2 586
- długoterminowe	687	940
- krótkoterminowe	6 330	1 646

W dniu 8 czerwca 2022 r. Emitent poinformował (raport bieżący nr 8/2022) o powzięciu w dniu 7 czerwca 2022 r. informacji o decyzjach Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o wysokości zwolnienia z obowiązku zwrotu Subwencji Finansowych. Wartość zwolnienia z obowiązku zwrotu części Subwencji Finansowej wyniosła łącznie 2,47 mln zł, w tym dla APS Energia 1,80 mln zł, a dla ENAP S.A. 0,67 mln zł.

Wartość Subwencji Finansowej pozostająca do spłaty na dzień 31.03.2023 r. wynosi łącznie 196 tys. zł.

Niskie, w stosunku do notowanego na dzień 31 marca 2023 r. zadłużenie w ramach kredytów w rachunkach bieżących, jak również kredytów i pożyczek krótkoterminowych na koniec 2022r. jest wynikiem w otrzymanych w grudniu 2022 r. zaliczek od klientów na poczet realizowanych zamówień.

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	6 330	1 646
Kredyty i pożyczki długoterminowe	687	940
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	687	940
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	7 017	2 586

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

W trakcie przygotowania danych finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za 2022 rok, Zarząd Emitenta powziął wiedzę o niewielkim odbieganiu od wymogów jednego ze wskaźników wymaganych 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 wskaźnika był obniżony poziom zysku operacyjnego przy wyższym poziomie kosztów finansowych oraz należnego podatku zapłaconego. 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 kwoty 600 tys. 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 nie skorzystać przez Finansującego z prawa do wystawienia wezwania i zawieszenie poziomu wymaganych wskaźników. Poprzednie wnioski Emitenta w tego typu sytuacjach były akceptowane przez Finansującego (informacja o ostatniej akceptacji wniosku Emitenta została przedstawiona w punkcie 3.7.1 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej APS Energia i jednostki APS Energia S.A. za rok 2022).

Nota 15. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	320	320
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	1 003	1 019
Rezerwy na pozostałe świadczenia	-	348
Razem, w tym:	1 323	1 687
- długoterminowe	266	266
- krótkoterminowe	1 057	1 421

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na dzień 01.01.2023	320	-	1 018	348
Utworzenie rezerwy	-	-	122	-
Koszty wypłaconych świadczeń	-	-	95	316
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-42	-32
Stan na dzień 31.03.2023, w tym:	320	-	1 003	-
- długoterminowe	266	-	-	-
- krótkoterminowe	54	-	1 003	-

Stan na dzień 01.01.2022	404	-	1 013	788
Utworzenie rezerwy	87	-	570	348
Koszty wypłaconych świadczeń	41	-	619	814
Rozwiązanie rezerwy	130	-	1	-
Różnice kursowe	-	-	56	26
Stan na dzień 31.12.2022, w tym:	320	-	1 018	348
- długoterminowe	266	-	-	-
- krótkoterminowe	54	-	1 018	348

Nota 16. POZOSTAŁE REZERWY

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2023 r. (badane)	1 075	180	172	1 427
Utworzone w ciągu roku obrotowego	158	-	236	394
Wykorzystane	-	-	29	29
Stan na 31.03.2023 r. (niebadane)	1 233	180	379	1 792
- długoterminowe	245	-	-	245
- krótkoterminowe	988	180	379	1 547
Stan na dzień 01.01.2022 r. (badane)	768	114	381	1 263
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 127	180	168	1 475
Wykorzystane	437	114	376	927
Rozwiązane	384	-	-	384
Stan na dzień 31.12.2022 r. (badane)	1 074	180	173	1 427
- długoterminowe	163	-	-	163
- krótkoterminowe	911	180	173	1 264

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.03.2023 (niebadane)		31.12.2022 (badane)	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Gwarancje bankowe/depozyty bankowe	1 390	-	1 486	-
Razem aktywa i zobowiązania finansowe	1 390	-	1 486	-
- długoterminowe	824	-	1 136	-
- krótkoterminowe	566	-	350	-

Nota 18. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe

	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	9 210	10 292
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	166	164

Razem zobowiązania warunkowe	9 376	10 456
-------------------------------------	--------------	---------------

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 (132 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (34 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.

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	Stan na 31.03.2023 r.			Stan na 31.12.2022 r.		
	Część	Część	Razem	Część	Część	Razem
	długoterminowa	krótkoterminowa		długoterminowa	krótkoterminowa	
1. Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	824	18 366	19 190	1 136	29 620	30 756
- należności z tytułu dostaw i usług	-	16 201	16 201	-	28 412	28 412
- pozostałe należności	-	1 599	1 599	-	858	858
- pozostałe aktywa finansowe	824	566	1 390	1 136	350	1 486
2. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
3. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		13 339	13 339	-	9 670	9 670

KATEGORIE I KLASY ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Stan na 31.03.2023 r.			Stan na 31.12.2022 r.		
	Część	Część	Razem	Część	Część	Razem
	długoterminowa	krótkoterminowa		długoterminowa	krótkoterminowa	
1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	687	28 034	28 721	940	21 065	22 005
- oprocentowane kredyty i pożyczki	687	6 330	7 017	940	1 389	2 329
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	21 704	21 704	-	19 676	19 676
3. Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	13 733	1 491	15 224	14 176	1 463	15 639
- zobowiązania z tytułu leasingu	13 733	1 491	15 224	14 176	1 463	15 639

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 31 marca 2023 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 31% salda tej pozycji.

Depozyty bankowe

Na dzień 31 marca 2023 r. Grupa wykazuje jako pozostałe aktywa finansowe, depozyty bankowe stanowiące zabezpieczenia pod kontrakty w kwocie 1 390 tys. zł (długoterminowe w wysokości 824 tys. zł, krótkoterminowe w wysokości 566 tys. zł.)

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Kredyty bankowe

W ramach zaprezentowanych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 7 017 tys. zł na dzień 31 marca 2023 r. Grupa Kapitałowa APS Energia wykazuje:

a) oprocentowane

- kredyty w rachunkach bieżących na kwotę 5 171 tys. zł,
- kredyty inwestycyjne na kwotę 1 647 tys. zł,
- pozostałe 3 tys. zł.

b) nieoprocentowane

- subwencje z PFR na kwotę 129 tys. zł.
- pożyczka w kwocie 67 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2023 r. Grupa posiadała limity kredytowe w rachunkach bieżących o wartości 8 336 tys. zł. Wartość pozostających do dyspozycji limitów kredytowych w rachunku bieżącym spółek Grupy Kapitałowej APS Energia wyniosła 3 165 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Głównym składnikiem zobowiązań handlowych są zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane przez spółkę APS Energia S.A., ENAP S.A. oraz OOO APS Energia RUS. Na dzień 31 marca 2023 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 42% 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 31 marca 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 istotnym wydarzeniem wpływającym na zmianę warunków prowadzenia działalności na rynkach wschodnich był trwający konflikt na terytorium Ukrainy. Potencjalny dalszy wpływ na sytuację finansową Grupy będzie uzależniony m.in. od wprowadzanych kolejnych sankcji, sytuacji związanej ze zmianami kursów walut, cen surowców i komponentów oraz innych obszarów mających wpływ na aktualnie panującą sytuację gospodarczą.

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 31 marca 2023 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

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. spółki z Grupy nie otrzymały pożyczek od Członków Zarządu oraz Akcjonariuszy.

Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku spółki z Grupy nie dokonały sprzedaży na rzecz podmiotów powiązanych, które nie zostały wyeliminowane w ramach korekt konsolidacyjnych.

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.”.

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 Członkom Zarządu APS Energia SA oraz ENAP SA

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
	(niebadane)	(niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu APS Energia SA (wynagrodzenia i narzuty)	206	185
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu ENAP SA (wynagrodzenia i narzuty)	52	63
Razem	258	248

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

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
	(niebadane)	(niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	195	209
Razem	195	209

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem pomiędzy jednostkami powiązаныmi 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, nieuwjęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej

W dniu 23 maja 2023 r. spółka zależna ENAP S.A. zawarła umowę podwykonawczą na dostawy, montaż i uruchomienia instalacji elektrycznych w ramach kontraktu na budowę elektrociepłowni opalanej drewnem odpadowym realizowanego na terenie Unii Europejskiej. Wynagrodzenie ryczałtowe ENAP z tytułu realizacji umowy wyniesie ok. 3,85 mln euro. Zakończenie realizacji prac i dostaw planowane jest na lipiec 2024 roku. Umowa przewiduje kary umowne za opóźnienia, przy czym łączna ich wysokość nie może przekroczyć 17,5% wynagrodzenia umownego. ENAP udzieli gwarancji jakości na przedmiot dostawy na okres 26 miesięcy od daty realizacji projektu. Pozostałe warunki umowy nie odbiegają istotnie od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które nie zostały odzwierciedlone 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 25 maja 2023 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki byli:

Akcionariusz	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.	1 658 168	6%	1 658 168	6%
Pozostali	2 857 326	10%	2 857 326	10%
Razem	28 185 494	100%	28 185 494	100%

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. 27 kwietnia 2023 roku nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez 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

Akcionariusze	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
Hubert Stępniewicz	-	-	-	-
Osoby nadzorujące				
Dariusz Tenderenda	-	-	-	-
Krzysztof Karczmarczyk	-	-	-	-
Marcin Jastrzębski	-	-	-	-
Aleksandra Janulewicz-Szewczyk	-	-	-	-
Barbara Lemiesz	-	-	-	-
Henryk Malesa	-	-	-	-

* Stan na dzień 27 kwietnia 2023 roku

Osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę nie posiadają uprawnień do akcji Spółki.

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 2023.

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 informacje, 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

Strategicznym celem rozwoju Grupy Kapitałowej APS Energia jest wzrost jej wartości poprzez realizację przyjętej strategii. Emitent jest przygotowany pod kątem organizacyjnym i finansowym do osiągnięcia zamierzonych celów. 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 będą skutkowały istotnym spowolnieniem gospodarczym, co może wpłynąć na niższy poziom inwestycji oraz wysoką inflację;
- nadal odczuwalne skutki wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na ogólną sytuację gospodarczą, społeczną i działalność Grupy, do których w szczególności zaliczyć możemy istotne perturbacje społeczno-ekonomiczne i spowolnienie gospodarcze na świecie, ryzyko opóźnień w realizacji dużych projektów inwestycyjnych, zwiększenie ryzyka pogorszenia płynności finansowej niektórych kontrahentów, co w konsekwencji spowoduje powstanie zatorów płatniczych;
- osłabienie się i duże wahania kursu RUB w kontekście makro ryzyk ekonomicznych (bezpośrednią przyczyną wybuch konfliktu, nakładane ograniczenia i sankcje);
- pogorszająca się koniunktura i ograniczenia dostępu na rynku rosyjskim pomimo wzrostu cen surowców (nowe regulacje wewnętrzne, ograniczone możliwości operacji finansowych – blokady SWIFT, przemieszczania się ludzi, przepływu towarów);
- wzrost konkurencji i w konsekwencji spadek marżowości oferowanych produktów i usług;
- możliwe dalsze pogorszenie w relacjach handlowych na linii UE - Rosja;
- wysoka inflacja w kraju i zagranicą z powodu istotnego wzrostu cen surowców energetycznych (gaz, ropa) oraz możliwej dalszej eskalacji konfliktu na terenie Ukrainy;
- ryzyko występowania braku w komponentach do produkcji;
- wzrost ryzyka przesuwania w czasie inwestycji w związku z nieprzewidywalnym dla wykonawców wzrostem kosztów wykonania i produkcji,
- ryzyko ograniczeń w dostawach energii elektrycznej;
- braki kadrowe czego konsekwencją będzie brak możliwości realizacji potencjalnych zleceń;
- ryzyka kontraktowe wynikające ze zwiększających się wymagań związanych jakością, okresami gwarancji i wysokością potencjalnych kar umownych;
- perspektywa istotnego pogorszenia koniunktury gospodarczej i możliwej recesji.

Czynniki zewnętrzne pozytywne:

- utrzymujące się relatywnie niskie koszty produkcji i zatrudnienia w porównaniu do konkurencji np. z krajów Zachodniej Europy;
- wzrost inwestycji krajowych w kluczowych dla Grupy sektorach, jak T&T, energetyce oraz wojskowym.

Czynniki wewnętrzne negatywne:

- duży udział rynków wschodnich (rosyjskojęzycznych) i niepewność związana z dalszym rozwojem konfliktu na terytorium Ukrainy i jego wpływem na dalsze relacje biznesowe;
- zagrożenie zmianami warunków działania podmiotów zależnych na terenie Rosji i Ukrainy;
- ryzyko związane z jakością produkowanych urządzeń i spełnieniem wymogów rynkowych co do ciągłego udoskonalania oferowanych produktów;
- ryzyko odejścia wysoko wykwalifikowanych inżynierów (większa rotacja pracowników) oraz wysoka presja płacowa.

Czynniki wewnętrzne pozytywne:

- mocna kadra inżynieryjna, program motywacyjny;
- opracowywanie nowych produktów m.in. dla producentów trakcji jezdnej i magazynowania energii;
- otrzymywanie nowych certyfikatów i koncesji na sprzedaż oferowanych urządzeń;
- dywersyfikacja sprzedaży poprzez zwiększanie udziału w przychodach w strategicznych segmentach rynku (T&T), magazyny energii, AKPiA oraz zwiększenia udziału na rynku krajowym;
- doświadczona kadra managerska;
- dostęp do kredytów i innych źródeł finansowania, dodatkowo część posiadanego zadłużenia na stałą stopę procentową;
- realizacje i referencje w projektach dla energetyki atomowej, T&T i magazynów energii.

Ryzyko związane z wpływem konfliktu na terenie Ukrainy

Trwająca od ponad roku wojna na terenie Ukrainy ma nadal bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których możemy zaliczyć: łańcuchy dostaw, dostępność oraz ceny paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych), cyberbezpieczeństwo, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji 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. Rynki finansowe 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. Silna przecena złotego w pierwszych dniach konfliktu wyhamowała i będzie uzależniona w dłuższej perspektywie od czasu trwania wojny i dalszego scenariusza rozwoju sytuacji na wschodzie. Na bieżąco analizowany jest wpływ zachodzących dynamicznych zmian geopolitycznych w regionie, które w przyszłości negatywnie mogą wpłynąć na sytuację finansową, jak również wypracowywane wyniki. Możliwe jest również wprowadzenie dalszych sankcji, które mogą spowodować utrudnienie prowadzenia bieżącej działalności spółek działających na rynku rosyjskim.

W dniu 17 kwietnia 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.

Do potencjalnych istotnych aktywów i zobowiązań narażonych na wpływ konfliktu na wschodzie w jednostce dominującej możemy zaliczyć:

APS Energia S.A.	Stan na 31.03.2023 (w tys. PLN)
Wartość udziałów podmiotu OOO APS Energia Rus	344
Należności handlowe od OOO APS Energia Rus	706
Należności z tytułu dywidendy od OOO APS Energia Rus	5 094
Wartość udzielonych pożyczek wraz z odsetkami dla APS Energia Invest	910
Wartość udzielonych pożyczek wraz z odsetkami dla APS Energia T&T Rus	562

II. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

	NOTA	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.03.2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży		11 939	12 814
Przychody ze sprzedaży produktów		10 241	10 334
Przychody ze sprzedaży usług		786	361
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		912	2 119
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1	9 535	13 367
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		8 816	11 340
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		719	2 027
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		2 404	-553
Pozostałe przychody operacyjne	2	68	115
Koszty sprzedaży		1 354	1 143
Koszty ogólnego zarządu		2 148	2 058
Pozostałe koszty operacyjne	2	42	25
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 072	-3 664
Przychody finansowe	3	5 435	2 244
Koszty finansowe	3	713	238
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 650	-1 658
Podatek dochodowy	4	-8	-31
Zysk (strata) netto		3 658	-1 627
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Suma dochodów całkowitych		3 658	-1 627
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	5		
Podstawowy za okres obrotowy		0,13	-0,06
Rozwodniony za okres obrotowy		0,13	-0,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		0,13	-0,06
Rozwodniony za okres obrotowy		0,13	-0,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2023	31.12.2022
		(niebadane)	(badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		35 206	35 754
Rzeczowe aktywa trwałe		27 310	27 760
Wartości niematerialne		4 473	4 513
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych		1 967	1 967
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 456	1 514
Aktywa obrotowe		43 533	37 478
Zapasy	6	17 188	12 237
Należności handlowe	6	7 888	12 042
Pozostałe należności	7	6 460	2 071
Pozostałe aktywa finansowe		2 941	8 015
Rozliczenia międzyokresowe	8	1 890	663
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 166	2 450
AKTYWA RAZEM		78 739	73 232
PASYWA			
Kapitały własne		42 355	38 697
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		20 492	16 834
Zobowiązania długoterminowe		16 103	16 461
Kredyty i pożyczki		-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 626	1 691
Zobowiązania finansowe		13 459	13 807
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		588	615
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		185	185
Pozostałe rezerwy		245	163
Zobowiązania krótkoterminowe		20 281	18 074
Kredyty i pożyczki		186	354
Zobowiązania finansowe		1 249	1 216
Zobowiązania handlowe		13 729	10 600
Pozostałe zobowiązania		2 956	4 021
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		136	158
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		529	491
Pozostałe rezerwy		1 496	1 234
PASYWA RAZEM		78 739	73 232

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 ogółem
<i>NOTA</i>					
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2023 r.					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	5 637	9 828	6 398	16 834	38 697
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	16 834	38 697
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	3 658	3 658
Kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	5 637	9 828	6 398	20 492	42 355
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2022 r.					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	5 637	9 828	6 398	21 663	43 525
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	21 663	43 525
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-1 627	-1 627
Kapitał własny na dzień 31 marca 2022 r.	5 637	9 828	6 398	20 036	41 899

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.03.2022 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 650	-1 658
Korekty razem	-4 737	-1 037
Amortyzacja	783	602
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-50	80
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-5 219	-1 748
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	78
Zmiana stanu rezerw	382	-105
Zmiana stanu zapasów	-4 951	2 186
Zmiana stanu należności	3 530	1 835
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 064	-3 909
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 276	-4
Inne korekty	-	-51
Gotówka z działalności operacyjnej	-1 088	-2 694
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 088	- 2 694
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	24
Z aktywów finansowych	1 611	114
Inne wpływy inwestycyjne	5 218	2 043
Wydatki	341	1 502
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	293	971
Wydatki na aktywa finansowe	48	531
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 488	679
Wpływy		
Kredyty i pożyczki	-	3 486
Wydatki	684	661
Spłaty kredytów i pożyczek	168	163
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	315	266
Odsetki	201	232
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-684	2 825
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	4 716	810
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	4 716	810
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 450	698
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	7 166	1 508

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 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, roszczenia, 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 sprawozdania finansowego

Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Amortyzacja	783	602
Zużycie materiałów i energii	7 353	7 281
Usługi obce	2 345	1 384
Podatki i opłaty	149	142
Wynagrodzenia	4 687	4 264
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 022	928
Pozostałe koszty rodzajowe	284	142
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	16 623	14 743
Zmiana stanu produktów	-4 149	620
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-156	-821
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 354	-1 143
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 148	-2 059
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8 816	11 340

Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	24
Dotacje rządowe	48	51
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	-	13
Pozostałe	20	27
RAZEM	68	115

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12	3
Pozostałe	30	22
RAZEM	42	25

Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek	155	108
Dywidendy otrzymane	5 274	1 908
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	228
Pozostałe	6	-
RAZEM	5 435	2 244

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	286	232
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	398	-
Aktualizacja wartość inwestycji	6	6
Pozostałe	23	-
RAZEM	713	238

Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01-31.03.2023 (niebadane)	01.01-31.03.2022 (niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-8	-31
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-8	-31
Obciążenie podatkowe wykazane w jednostkowym rachunku zysków i strat	-8	-31

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.12.2022 (badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	1 514	1 579
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	42	202
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	3	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	7	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	30	58
Pozostałe rezerwy	-	11
Pozostałe aktywa	1	5
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	25
Odpisy aktualizujące udziały	-	10
Odpisy aktualizujące zapasy	-	93
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	100	267
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	10
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	97	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	23
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	-
Pozostałe rezerwy	-	154
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	2
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-
Odpisy aktualizujące udziały	-	37
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-
Odpisy aktualizujące należności	3	41
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 456	1 514

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 -31.03.2023 (niebadane)	01.01 -31.12.2022 (badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	1 691	1 703
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	20	82
Różnica okresu amortyzacji	1	2
Pozostałe aktywa	19	80
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	85	94
Różnica okresu amortyzacji	10	40
Leasing środków trwałych	75	54
Pozostałe aktywa	-	-
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 626	1 691

W wyniku transakcji dokonanej w maju 2018 roku dotyczącej sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem umów leasingu tej nieruchomości powstała rezerwa na podatek odroczonego w wysokości 1 595 tys. zł. Na dzień 31 marca 2023 roku rezerwa na podatek odroczonego z tego tytułu wyniosła 1 362 tys. zł (na 31 grudnia 2022 wyniosła 1 375 tys. zł)

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	1 456	1 514
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 626	1 691
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-170	-177

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):

	01.01- 31.03.2023 (niebadane)	01.01- 31.03.2022 (niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	3 688	- 1 627
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	3 658	- 1 627
Efekt rozwodnienia	-	-
Zysk/strata netto wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	3 658	- 1 627

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01- 31.03.2023 (niebadane)	01.01- 31.03.2022 (niebadane)
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494

	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)	01.01 - 31.03.2022 (niebadane)
Zysk (strata) na jedną akcję		
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,13	- 0,06
Rozwodniony za okres obrotowy	0,13	-0,06

Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności handlowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	-	-	3 353	659	4 012
Zwiększenia w tym:	-	-	-	12	12
- utworzenie	-	-	-	12	12
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	18	18
- rozwiązanie odpisu	-	-	-	18	18
Różnice kursowe z wyceny	-	-	-	-1	-1
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	-	-	3 353	652	4 005
Stan na dzień 01.01.2022 r. (badane)	-	-	2 862	882	3 744
Zwiększenia w tym:	-	-	-	3	3
- utworzenie	-	-	-	3	3
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	13	13
- rozwiązanie odpisu	-	-	-	13	13
Różnice kursowe z wyceny	-	-	-	3	3
Stan na dzień 31.03.2022 r. (niebadane)	-	-	2 862	875	3 737

Nota 7. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
Pozostałe należności, w tym:	6 460	2 071
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 013	187
- z tytułu dywidend	5 394	1 864
- inne	53	21
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	6 460	2 071

Nota 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
- opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	57	35
- zaktywowane koszty tworzenia spółek	6	6
- koszty przyszłych okresów	56	611
- koszty przygotowania nowej produkcji	1 761	-
- pozostałe	10	11
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 890	663

Nota 9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Poręczenie spłaty kredytu spółek zależnych	15 612	15 946
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	4 017	3 746
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych przez spółkę zależną	4 208	4 635
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	166	164
Razem zobowiązania warunkowe	24 003	24 491

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 (132 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (34 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.

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 i pozostałe brutto	Zobowiązania
Jednostka zależna:							
okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 r.							
OOO APS Energia RUS	264	-	-	5 299	-	5 800	33
TOO APS Energia Kazachstan	161	-	-	3	-	266	-
APS Energia Czech s.r.o.	9	-	-	-	-	9	-
OOO APS Energia Ukraina	193	-	-	19	6	635	-
ENAP S.A.	-	1	1	7	-	305	-
APS TURK	-	-	-	-	-	-	-
APS Invest	-	-	-	19	-	-	-
OOO APS Energia. T&T RUS	-	-	-	12	-	-	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	-	1	16	-	6	-
okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2022 r.							
OOO APS Energia RUS	1 504	-	-	1 975	-	5 140	64
TOO APS Energia Kazachstan	304	-	-	1	-	156	70
APS Energia Czech s.r.o.	130	-	4	1	-	128	1
OOO APS Energia Ukraina	33	-	-	12	6	302	-
ENAP S.A.	43	-	1	1	-	51	-
APS TURK	-	-	-	13	-	-	-
APS Invest	-	-	-	-	-	-	-
OOO APS Energia. T&T RUS	-	-	-	6	-	-	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	-	3	6	-	-	-

Należności z tytułu udzielonych pożyczek

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
a) Jednostki zależne	2 910	7 980
OOO APS Energia Ukraina	337	337
ENAP S.A.	-	5 001
OOO UK APS Energia Invest	910	981
OOO APS Energia. T&T RUS	562	605
RED MUKSUN Sp. z o.o.	1 101	1 056

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku dokonano odpisu należności z tytułu odsetek od pożyczki udzielonej jednostce zależnej APS Energia Ukraina w wysokości 6 tys. zł. łączna wartość odsetek objętych odpisem na dzień 31 marca 2023 roku wyniosła 139 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 133 tys. zł).

Udzielone przez Spółkę zobowiązania warunkowe i gwarancje

Jednostki zależne	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2022 (badane)
a) Poręczenia		
APS Energia Czech s.r.o. – poręczenie spłaty kredytu obrotowego	1 987	1 942
ENAP S.A. - poręczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym	9 900	9 900
APS Energia RUS - poręczenie spłaty kredytu inwestycyjnego	3 725	4 104
APS energia RUS - poręczenie spłaty limitu na produkty o charakt. gwarancyjnym	4 208	4 635
b) Gwarancje bankowe		
Gwarancja bankowa dla APS Energia Czech s.r.o.	87	87
Razem zobowiązania warunkowe	19 907	20 668

Wynagrodzenia członków zarządu i kadry kierowniczej

Wynagrodzenie członków zarządu i kadry kierowniczej Spółki APS Energia S.A. za okresy 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2023 roku oraz 31 marca 2022 roku zostały zaprezentowane w pkt. 20 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Piotr Szewczyk

.....
Prezes Zarządu

Paweł Szumowski

.....
Wiceprezes Zarządu

Hubert Stępniewicz

.....
Wiceprezes Zarządu

Jolanta Murawska

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

Stanisławów Pierwszy, dnia 25 maja 2023 r.