



**APLISENS**<sup>®</sup>  
2023

**GRUPA KAPITAŁOWA**

**APLISENS**<sup>®</sup>

**ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY  
RAPORT ZA OKRES 01.01.2023 - 30.09.2023**



**Warszawa, dnia 16 listopada 2023 roku**

## Spis treści

Spis treści .....	1
<b>WPROWADZENIE</b> .....	<b>2</b>
<b>1 Wybrane dane finansowe</b> .....	<b>3</b>
1.1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy APLISENS .....	3
1.2 Wybrane jednostkowe dane finansowe APLISENS S.A. ....	4
<b>2 Kwartałne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe</b> .....	<b>5</b>
2.1 Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz wybrane parametry finansowe .....	5
2.2 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	6
2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	7
2.4 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
2.5 Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	9
<b>3 Kwartałne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe</b> .....	<b>12</b>
3.1 Jednostkowy rachunek zysków i strat APLISENS S.A. oraz wybrane parametry finansowe .....	12
3.2 Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów APLISENS S.A. ....	13
3.3 Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej APLISENS S.A. ....	14
3.4 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych APLISENS S.A. ....	15
3.5 Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym APLISENS S.A. ....	16
<b>4 Informacja dodatkowa do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego</b> .....	<b>18</b>
4.1 Opis przyjętych zasad rachunkowości .....	18
4.1.1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej .....	18
4.1.2 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych .....	18
4.1.3 Zasady konsolidacji .....	18
4.1.4 Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów .....	19
4.1.5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	23
4.1.6 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości .....	24
4.1.7 Zmiany zasad prezentacji danych finansowych .....	25
4.2 Sprawozdawczość segmentów .....	26
4.2.1 Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych .....	26
4.2.2 Opis różnic w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów lub wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym .....	27
4.3 Sezonowość sprzedaży .....	27
4.4 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących .....	28
4.5 Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....	31
4.6 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto, lub przepływy środków pieniężnych, które są niezwykle ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ .....	32
4.7 Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych .....	32
4.8 Informacje dotyczące wypłaconej / zadeklarowanej dywidendy .....	33
4.9 Wskazanie zdarzeń, które nastąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartałne sprawozdanie finansowe nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej .....	33
4.10 Informacja dotycząca zmian aktywów i zobowiązań warunkowych .....	33
4.11 Rodzaj oraz kwoty zmian pozycji szacunkowych .....	33
<b>5 Informacja dodatkowa do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego</b> .....	<b>34</b>
<b>6 Pozostałe informacje do rozszerzonego skonsolidowanego raportu kwartalnego</b> .....	<b>34</b>
6.1 Opis organizacji Grupy Kapitałowej .....	34
6.2 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok .....	36
6.3 Skład osobowy Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta .....	36
6.4 Struktura kapitału zakładowego .....	37
6.5 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta .....	37
6.6 Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta .....	38
6.7 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej .....	38
6.8 Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe .....	38
6.9 Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub spółkę od niego zależną poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji .....	38
6.10 Czynniki, które będą miały wpływ na wyniki osiągane przez Grupę Kapitałową w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału .....	39
6.11 Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań .....	41

## **WPROWADZENIE**

Niniejszy rozszerzony skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej APLISENS za okres 01.01.-30.09.2023 roku został sporządzony zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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. 2018 poz. 757) (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki APLISENS S.A. (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Grupę Kapitałową APLISENS (Grupa, Grupa Kapitałowa, Grupa APLISENS).

Jednocześnie Spółka informuje, iż działając na podstawie § 62 ust. 1 Rozporządzenia Spółka nie przekazuje odrębnego kwartalnego raportu jednostkowego. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe APLISENS S.A. przekazywane jest w niniejszym rozszerzonym skonsolidowanym raporcie kwartalnym.

Skrócone sprawozdania finansowe zawarte w niniejszym raporcie sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Dane finansowe, jeżeli nie wskazano inaczej, są wyrażone w tysiącach zł.

## 1 Wybrane dane finansowe

### 1.1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy APLISENS

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	za okres 01.01. - 30.09.2023	za okres 01.01. - 30.09.2022	za okres 01.01. - 30.09.2023	za okres 01.01. - 30.09.2022
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. EUR)	(tys. EUR)
Przychody netto ze sprzedaży	125 975	107 722	27 522	22 978
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	34 391	23 838	7 513	5 085
Zysk (strata) brutto	35 235	23 342	7 698	4 979
Zysk (strata) netto	28 483	19 515	6 223	4 163
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 986	14 947	5 459	3 188
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-17 635	886	-3 853	189
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 377	-17 457	-2 049	-3 724
Przepływy pieniężne netto razem	-2 026	-1 624	-443	-347
Podstawowy zysk (strata) na akcję* (w zł)	2,61	1,74	0,57	0,37
Rozwodniony zysk na akcję* (w zł)	2,61	1,74	0,57	0,37
	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.12.2022
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. EUR)	(tys. EUR)
Aktywa razem	230 849	202 411	49 799	43 159
Zobowiązania długoterminowe	1 240	1 314	267	280
Zobowiązania krótkoterminowe	20 638	14 917	4 452	3 181
Kapitał własny	208 971	186 180	45 080	39 698
Kapitał zakładowy	2 190	2 300	472	490
Liczba akcji (z akcjami własnymi)	10 948 537	11 499 539	-	-
Średnioważona liczba akcji *	10 895 231	11 096 365	-	-
Średnioważona rozwodniona liczba akcji*	10 895 231	11 096 365	-	-
Wartość księgowa na średnioważoną akcję* (w zł)	19,18	16,78	4,14	3,58
Rozwodniona wartość księgowa na średnioważoną akcję (w zł)	19,18	16,78	4,14	3,58

\*bez akcji własnych

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy. Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

Kurs EUR/PLN	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 31.12.2022
- średni kurs na koniec okresu	4,6356	4,8698	4,6899
- średni kurs dla okresu	4,5773	4,6880	4,6883

## 1.2 Wybrane jednostkowe dane finansowe APLISENS S.A.

Wybrane jednostkowe dane finansowe	za okres 01.01. - 30.09.2023	za okres 01.01. - 30.09.2022	za okres 01.01. - 30.09.2023	za okres 01.01. - 30.09.2022
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. EUR)	(tys. EUR)
Przychody netto ze sprzedaży	99 582	75 593	21 756	16 125
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	31 117	21 440	6 798	4 573
Zysk (strata) brutto	31 677	21 151	6 920	4 512
Zysk (strata) netto	25 616	17 721	5 596	3 780
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	23 037	12 749	5 033	2 719
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-18 430	1 327	-4 026	283
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 357	-17 429	-2 044	-3 718
Przepływy pieniężne netto razem	-4 750	-3 353	-1 037	-715
Podstawowy zysk (strata) na akcję* (w zł)	2,35	1,58	0,51	0,34
Rozwodniony zysk na akcję* (w zł)	2,35	1,58	0,51	0,34
	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.12.2022
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. EUR)	(tys. EUR)
Aktywa razem	213 191	188 459	45 990	40 184
Zobowiązania długoterminowe	648	640	140	136
Zobowiązania krótkoterminowe	16 597	10 142	3 580	2 163
Kapitał własny	195 946	177 677	42 270	37 885
Kapitał zakładowy	2 190	2 300	472	490
Liczba akcji (z akcjami własnymi)	10 948 537	11 499 539	-	-
Średnioważona liczba akcji*	10 895 231	11 096 365	-	-
Średnioważona rozwodniona liczba akcji*	10 895 231	11 096 365	-	-
Wartość księgową na średnioważoną akcję* (w zł)	17,98	16,01	3,88	3,41
Rozwodniona wartość księgową na średnioważoną akcję (w zł)	17,98	16,01	3,88	3,41

\*bez akcji własnych

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy. Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

Kurs EUR/PLN	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	01.01. - 31.12.2022
- średni kurs na koniec okresu	4,6356	4,8698	4,6899
- średni kurs dla okresu	4,5773	4,6880	4,6883

## 2 Kwartałne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości na dzień 30 września 2023 roku oraz za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku.

### 2.1 Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz wybrane parametry finansowe

Rachunek zysków i strat	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	Zmiana %	01.07 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2022
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>125 975</b>	<b>107 722</b>	<b>17%</b>	<b>45 630</b>	<b>41 985</b>
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>71 983</b>	<b>64 711</b>	<b>11%</b>	<b>26 536</b>	<b>25 266</b>
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>53 992</b>	<b>43 011</b>	<b>26%</b>	<b>19 094</b>	<b>16 719</b>
Pozostałe przychody operacyjne	495	195	154%	122	20
Koszty sprzedaży	4 397	3 253	35%	1 758	1 112
Koszty ogólnego zarządu	14 612	15 839	-8%	5 222	5 783
Pozostałe koszty operacyjne	1 087	276	294%	-267	-20
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>34 391</b>	<b>23 838</b>	<b>44%</b>	<b>12 503</b>	<b>9 864</b>
Przychody finansowe	1 425	404	253%	103	-114
Koszty finansowe	581	900	-35%	-1 060	-423
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>35 235</b>	<b>23 342</b>	<b>51%</b>	<b>13 666</b>	<b>10 173</b>
Podatek dochodowy	6 752	3 827	76%	2 786	1 675
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>28 483</b>	<b>19 515</b>	<b>46%</b>	<b>10 880</b>	<b>8 498</b>
<b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>					
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>28 483</b>	<b>19 515</b>	<b>46%</b>	<b>10 880</b>	<b>8 498</b>
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 113	577	93%	375	354
<b>Zysk (strata) netto podmiotu dominującego</b>	<b>27 370</b>	<b>18 938</b>	<b>45%</b>	<b>10 505</b>	<b>8 144</b>

#### Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł) \*

Podstawowy za okres obrotowy	2,61	1,74	50%	1,65	0,78
Rozwodniony za okres obrotowy	2,61	1,74	50%	1,65	0,78
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł) *</b>					
Podstawowy za okres obrotowy	2,61	1,74	50%	1,65	0,78
Rozwodniony za okres obrotowy	2,61	1,74	50%	1,65	0,78
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł) *</b>					
Podstawowy za okres obrotowy	-	-	-	-	-
Rozwodniony za okres obrotowy	-	-	-	-	-

\*bez akcji własnych

Wybrane parametry finansowe	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	Zmiana	01.07 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2022
EBITDA	39 764	29 275	35,8%	14 390	11 685
Rentowność EBITDA	31,6%	27,2%	4,4 p.p.	31,5%	27,8%
Rentowność EBIT	27,3%	22,1%	5,2 p.p.	27,4%	23,5%
Marża Brutto	42,9%	39,9%	2,9 p.p.	41,8%	39,8%
Rentowność netto	21,7%	17,6%	4,1 p.p.	23,0%	19,4%

## 2.2 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>	<b>01.01. - 30.09.2023</b>	<b>01.01. - 30.09.2022</b>	<b>01.07 - 30.09.2023</b>	<b>01.07 - 30.09.2022</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>28 483</b>	<b>19 515</b>	<b>10 880</b>	<b>8 498</b>
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	1 654	2 435	-10	-38
<b>Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem</b>	<b>1 654</b>	<b>2 435</b>	<b>-10</b>	<b>-38</b>
<b>Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem</b>	<b>1 654</b>	<b>2 435</b>	<b>-10</b>	<b>-38</b>
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów				
<b>Inne całkowite dochody</b>	<b>1 654</b>	<b>2 435</b>	<b>-10</b>	<b>-38</b>
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>30 137</b>	<b>21 950</b>	<b>10 870</b>	<b>8 460</b>
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 035	546	381	382
<b>Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący</b>	<b>29 102</b>	<b>21 404</b>	<b>10 489</b>	<b>8 078</b>

## 2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>108 810</b>	<b>107 609</b>	<b>96 600</b>	<b>105 552</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	80 368	78 982	76 632	85 476
Wartości niematerialne	13 627	13 681	13 204	12 922
Wartość firmy	10 063	10 063	2 862	2 862
Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	1 797	1 797	1 797	1 797
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 955	3 086	2 105	2 495
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>122 039</b>	<b>115 795</b>	<b>105 811</b>	<b>99 555</b>
Zapasy	67 863	66 012	59 060	56 982
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	34 017	24 980	23 242	24 568
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego				
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	8 605	13 667	9 929	9 609
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 554	11 136	13 580	8 396
- w tym zablokowane na realizację skupu akcji własnych				
<i>Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży</i>	<b>122 039</b>	<b>115 795</b>	<b>105 811</b>	<b>99 555</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>230 849</b>	<b>223 404</b>	<b>202 411</b>	<b>205 107</b>

Pasywa	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
<b>Kapitały własne</b>	<b>208 971</b>	<b>198 826</b>	<b>186 180</b>	<b>186 727</b>
<b>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>204 227</b>	<b>194 463</b>	<b>182 471</b>	<b>182 317</b>
Kapitał zakładowy	2 190	2 190	2 300	2 300
Kapitały ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	22 976	22 976	22 976	22 976
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 107		-12 000	-12 000
Pozostałe kapitały rezerwowe	-4	-1 371	-1 235	171
Zyski zatrzymane	181 172	170 668	170 430	168 870
<b>Kapitał mniejszości</b>	<b>4 744</b>	<b>4 363</b>	<b>3 709</b>	<b>4 410</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 240</b>	<b>1 290</b>	<b>1 314</b>	<b>1 603</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	2	4	114	271
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	894	942	901	935
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	344	344	299	397
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>20 638</b>	<b>23 288</b>	<b>14 917</b>	<b>16 777</b>
Kredyty i pożyczki				
Pozostałe zobowiązania finansowe	10	10	72	10
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	15 137	19 601	12 390	14 790
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 334	2 410	1 537	1 232
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 047	1 157	880	707
Pozostałe rezerwy	110	110	38	38
<i>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</i>	<b>20 638</b>	<b>23 288</b>	<b>14 917</b>	<b>16 777</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>21 878</b>	<b>24 578</b>	<b>16 231</b>	<b>18 380</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>230 849</b>	<b>223 404</b>	<b>202 411</b>	<b>205 107</b>



## 2.4 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	01.07. - 30.09.2023	01.07. - 30.09.2022
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>35 235</b>	<b>23 342</b>	<b>13 666</b>	<b>10 173</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-6 459</b>	<b>-6 232</b>	<b>-3 158</b>	<b>-3 378</b>
Amortyzacja	5 373	5 437	1 887	1 821
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	223	-760	497	54
Przychody z tytułu odsetek	-13	2	-2	6
Koszty z tytułu odsetek				
Przychody z tytułu dywidend				
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 086	654	-320	-138
Zmiana stanu rezerw	-17	122	-110	
Zmiana stanu zapasów	-7 298	-13 791	-1 851	-5 872
Zmiana stanu należności	-10 287	-4 026	-9 401	-1 307
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 989	4 667	4 423	522
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-354	-65	336	611
Inne korekty z działalności operacyjnej	2 011	1 528	1 383	925
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>28 776</b>	<b>17 110</b>	<b>10 508</b>	<b>6 795</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-3 790	-2 163	-1 081	-628
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>24 986</b>	<b>14 947</b>	<b>9 427</b>	<b>6 167</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	129	22	90	
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-9 584	-7 642	-3 399	-3 405
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-8 180	8 506	5 169	1 500
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-17 635</b>	<b>886</b>	<b>1 860</b>	<b>-1 905</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	1 509	1 471		
Inne wpływy (wydatki) finansowe - subwencje finansowe		0		
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-2 107	-12 000	-2 107	-12 000
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-8 759	-6 900	-8 759	-6 900
Spląty kredytów i pożyczek				
Wydatki z tytułu zobowiązań leasingowych	-20	-28	-3	-18
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-9 377</b>	<b>-17 457</b>	<b>-10 869</b>	<b>-18 918</b>
<b>Przeplwy pieniężne netto razem przed skutkami zmian kursów wymiany</b>	<b>-2 026</b>	<b>-1 624</b>	<b>418</b>	<b>-14 656</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych				
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów				
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>13 580</b>	<b>10 020</b>	<b>11 136</b>	<b>23 052</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>11 554</b>	<b>8 396</b>	<b>11 554</b>	<b>8 396</b>
<i>W tym środki zablokowane na realizację skupu akcji własnych</i>				

## 2.5 Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>-1 235</b>	<b>170 430</b>	<b>182 471</b>	<b>3 709</b>	<b>186 180</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>					0	0	0	0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0		0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>-1 235</b>	<b>170 430</b>	<b>182 471</b>	<b>3 709</b>	<b>186 180</b>
Skup akcji własnych			-2 107			-2 107		-2 107
Umorzenie akcji	-110		7 980		-7 869	1		1
Płatność w formie akcji własnych			4 020	-501		3 519		3 519
Wyplata dywidendy					-8 759	-8 759		-8 759
Wyplata na ZFSS z zysku						0		0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 732</b>	<b>27 370</b>	<b>29 102</b>	<b>1 035</b>	<b>30 137</b>
Zysk (strata)					27 370	27 370	1 113	28 483
Inne całkowite dochody				1 732		1 732	-78	1 654
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-110</b>	<b>0</b>	<b>9 893</b>	<b>1 231</b>	<b>10 742</b>	<b>21 756</b>	<b>1 035</b>	<b>22 791</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2023</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>-2 107</b>	<b>-4</b>	<b>181 172</b>	<b>204 227</b>	<b>4 744</b>	<b>208 971</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>-1 451</b>	<b>162 174</b>	<b>176 871</b>	<b>3 870</b>	<b>180 741</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>					0	0	0	
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0		0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>-1 451</b>	<b>162 174</b>	<b>176 871</b>	<b>3 870</b>	<b>180 741</b>
Skup akcji własnych			-11 965			-11 965		-11 965
Umorzenie akcji	-74		5 359		-5 285	0		0
Płatność w formie akcji własnych			3 808	114		3 922		3 922
Wyplata dywidendy					-6 900	-6 900	-109	-7 009
Wyplata na ZFSS z zysku						0		0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>20 441</b>	<b>20 543</b>	<b>-52</b>	<b>20 491</b>
Zysk (strata)					20 441	20 441	296	20 737

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
Inne całkowite dochody				102		102	-348	-246
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>	<b>-2 798</b>	<b>216</b>	<b>8 256</b>	<b>5 600</b>	<b>-161</b>	<b>5 439</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>-1 235</b>	<b>170 430</b>	<b>182 471</b>	<b>3 709</b>	<b>186 180</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>-1 451</b>	<b>162 174</b>	<b>176 871</b>	<b>3 870</b>	<b>180 741</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>					-57	-57	-6	-63
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0		0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>-1 451</b>	<b>162 117</b>	<b>176 814</b>	<b>3 864</b>	<b>180 678</b>
Skup akcji własnych			-11 965			-11 965		-11 965
Umorzenie akcji	-74		5 359		-5 285	0		0
Płatność w formie akcji własnych			3 808	-844		2 964		2 964
Wyplata dywidendy					-6 900	-6 900		-6 900
Wyplata na ZFSŚ z zysku						0		0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 466</b>	<b>18 938</b>	<b>21 404</b>	<b>546</b>	<b>21 950</b>
Zysk (strata)					18 938	18 938	577	19 515
Inne całkowite dochody				2 466		2 466	-31	2 435
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>	<b>-2 798</b>	<b>1 622</b>	<b>6 696</b>	<b>5 446</b>	<b>540</b>	<b>5 986</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2022</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>171</b>	<b>168 870</b>	<b>182 317</b>	<b>4 410</b>	<b>186 727</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.07.2023</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>0</b>	<b>-1 371</b>	<b>170 668</b>	<b>194 463</b>	<b>4 363</b>	<b>198 826</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>								
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>								
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>0</b>	<b>-1 371</b>	<b>170 668</b>	<b>194 463</b>	<b>4 363</b>	<b>198 826</b>
Skup akcji własnych			-2 107			-2 107		-2 107
Umorzenie akcji						0		0
Płatność w formie akcji własnych				1 383		1 383		1 383
Wyplata dywidendy						0		0
Wyplata na ZFSŚ z zysku						0		0

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	-16	10 504	10 488	381	10 869
Zysk (strata)					10 504	10 504	1 113	11 617
Inne całkowite dochody				-16		-16	-732	-748
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	-2 107	1 367	10 504	9 764	381	10 145
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	2 190	22 976	-2 107	-4	181 172	204 227	4 744	208 971

### 3 Kwartałne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości na dzień 30 września 2023 roku oraz za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2023 roku.

#### 3.1 Jednostkowy rachunek zysków i strat APLISENS S.A. oraz wybrane parametry finansowe

Rachunek zysków i strat	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	Zmiana %	01.07 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2022
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>99 582</b>	<b>75 593</b>	<b>31,7%</b>	<b>35 166</b>	<b>28 435</b>
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>53 519</b>	<b>40 785</b>	<b>31,2%</b>	<b>18 947</b>	<b>15 036</b>
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>46 063</b>	<b>34 808</b>	<b>32,3%</b>	<b>16 219</b>	<b>13 399</b>
Pozostałe przychody operacyjne	172	27	537,0%	98	20
Koszty sprzedaży	2 584	2 223	16,2%	910	738
Koszty ogólnego zarządu	12 265	11 080	10,7%	4 610	4 064
Pozostałe koszty operacyjne	269	92	192,4%	-283	4
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>31 117</b>	<b>21 440</b>	<b>45,1%</b>	<b>11 080</b>	<b>8 613</b>
Przychody finansowe	1 040	357	191,3%	914	388
Koszty finansowe	480	646	-25,7%		
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>31 677</b>	<b>21 151</b>	<b>49,8%</b>	<b>11 994</b>	<b>9 001</b>
Podatek dochodowy	6 061	3 430	76,7%	2 478	1 470
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>25 616</b>	<b>17 721</b>	<b>44,6%</b>	<b>9 516</b>	<b>7 531</b>
<b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>25 616</b>	<b>17 721</b>	<b>44,6%</b>	<b>9 516</b>	<b>7 531</b>

#### Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł) \*

Podstawowy za okres obrotowy	2,35	1,57	49,7%	0,87	0,68
Rozwodniony za okres obrotowy	2,35	1,57	49,7%	0,87	0,68
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)*</b>					
Podstawowy za okres obrotowy	2,35	1,57	49,7%	0,87	0,68
Rozwodniony za okres obrotowy	2,35	1,57	49,7%	0,87	0,68
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł) *</b>					
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00	-	0,00	0,00

Wybrane parametry finansowe	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	Zmiana	01.07 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2022
EBITDA	35 987	26 043	38,2%	12 846	10 139
Rentowność EBITDA	36,1%	34,5%	1,7 p.p.	36,5%	35,7%
Rentowność EBIT	31,2%	28,4%	2,9 p.p.	31,5%	30,3%
Marża Brutto	46,3%	46,0%	0,2 p.p.	46,1%	47,1%
Rentowność netto	25,7%	23,4%	2,3 p.p.	27,1%	26,5%

### 3.2 Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów APLISENS S.A.

<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>	<b>01.01. - 30.09.2023</b>	<b>01.01. - 30.09.2022</b>	<b>01.07 - 30.09.2023</b>	<b>01.07 - 30.09.2022</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>25 616</b>	<b>17 721</b>	<b>9 516</b>	<b>7 531</b>
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą				
<b>Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów				
<b>Inne całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>25 616</b>	<b>17 721</b>	<b>9 516</b>	<b>7 531</b>
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym				
<b>Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący</b>	<b>25 616</b>	<b>17 721</b>	<b>9 516</b>	<b>7 531</b>

### 3.3 Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej APLISENS S.A.

Aktywa	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>113 190</b>	<b>112 288</b>	<b>98 168</b>	<b>103 527</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	74 548	73 475	71 152	71 007
Wartości niematerialne	13 547	13 608	13 097	12 824
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	22 192	22 192	10 577	17 214
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 903	3 013	3 342	2 482
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>100 001</b>	<b>94 436</b>	<b>90 291</b>	<b>81 414</b>
Zapasy	58 217	56 578	51 807	48 866
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	28 360	19 520	18 986	18 971
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego				
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	8 605	13 667	9 929	9 609
Pozostałe aktywa finansowe				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 819	4 671	9 569	3 968
- zablokowane na realizację skupu akcji własnych				
<b>Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>100 001</b>	<b>94 436</b>	<b>90 291</b>	<b>81 414</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>213 191</b>	<b>206 724</b>	<b>188 459</b>	<b>184 941</b>

Pasywa	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
<b>Kapitały własne</b>	<b>195 946</b>	<b>187 155</b>	<b>177 677</b>	<b>174 811</b>
Kapitał zakładowy	2 190	2 190	2 300	2 300
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	22 976	22 976	22 976	22 976
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 107		-12 000	-12 000
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 383		1 884	925
Zyski zatrzymane	171 504	161 989	162 517	160 610
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>648</b>	<b>685</b>	<b>640</b>	<b>705</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe				
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	349	386	341	348
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	299	299	299	357
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 597</b>	<b>18 884</b>	<b>10 142</b>	<b>9 425</b>
Kredyty i pożyczki				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	11 297	15 508	7 732	7 448
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 334	2 410	1 537	1 232
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	856	856	835	707
Pozostałe rezerwy	110	110	38	38
<b>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</b>	<b>16 597</b>	<b>18 884</b>	<b>10 142</b>	<b>9 425</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>17 245</b>	<b>19 569</b>	<b>10 782</b>	<b>10 130</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>213 191</b>	<b>206 724</b>	<b>188 459</b>	<b>184 941</b>

### 3.4 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych APLISENS S.A.

	01.01. - 30.09.2023	01.01. - 30.09.2022	01.07. - 30.09.2023	01.07. - 30.09.2022
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>31 677</b>	<b>21 151</b>	<b>11 994</b>	<b>9 001</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-5 823</b>	<b>-6 648</b>	<b>-2 667</b>	<b>-1 705</b>
Amortyzacja	4 870	4 603	1 766	1 526
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-20	-2	-147
Przychody z tytułu odsetek	-13	2	-2	6
Koszty z tytułu odsetek				
Przychody z tytułu dywidend				
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 086	654	-320	-138
Zmiana stanu rezerw	93	122		
Zmiana stanu zapasów	-6 410	-11 359	-1 639	-4 559
Zmiana stanu należności	-8 964	-4 175	-9 033	-781
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 995	2 068	4 655	882
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-319	-71	525	581
Inne korekty z działalności operacyjnej	2 011	1 528	1 383	925
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>25 854</b>	<b>14 503</b>	<b>9 327</b>	<b>7 296</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-2 817	-1 754	-480	-399
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>23 037</b>	<b>12 749</b>	<b>8 847</b>	<b>6 897</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	129	22	90	
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-9 112	-7 201	-3 092	-3 101
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-9 447	8 506	5 169	1 500
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych				
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-18 430</b>	<b>1 327</b>	<b>2 167</b>	<b>-1 601</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	1 509	1 471		
Inne wpływy (wydatki) finansowe - subwencje finansowe				
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-2 107	-12 000	-2 107	-12 000
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-8 759	-6 900	-8 759	-6 900
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-9 357</b>	<b>-17 429</b>	<b>-10 866</b>	<b>-18 900</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem przed skutkami zmian kursów wymiany</b>	<b>-4 750</b>	<b>-3 353</b>	<b>148</b>	<b>-13 604</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych				
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów				
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>9 569</b>	<b>7 321</b>	<b>4 671</b>	<b>17 572</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>4 819</b>	<b>3 968</b>	<b>4 819</b>	<b>3 968</b>
<i>W tym środki zablokowane na realizację skupu akcji własnych</i>				



### 3.5 Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym APLISENS S.A.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>1 884</b>	<b>162 517</b>	<b>177 677</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>						0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>1 884</b>	<b>162 517</b>	<b>177 677</b>
Skup akcji własnych			-2 107			-2 107
Umorzenie akcji	-110		7 980		-7 870	0
Płatność w formie akcji własnych			4 020	-501		3 519
Wyplata dywidendy					-8 759	-8 759
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 616</b>	<b>25 616</b>
Zysk (strata)					25 616	25 616
Inne całkowite dochody						0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-110</b>	<b>0</b>	<b>9 893</b>	<b>-501</b>	<b>8 987</b>	<b>18 269</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r.</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>-2 107</b>	<b>1 383</b>	<b>171 504</b>	<b>195 946</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>1 770</b>	<b>155 073</b>	<b>172 991</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>						0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>1 770</b>	<b>155 073</b>	<b>172 991</b>
Skup akcji własnych			-11 965			-11 965
Umorzenie akcji	-74		5 359		-5 285	0
Płatność w formie akcji własnych			3 808	114		3 922
Wyplata dywidendy					-6 900	-6 900
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 629</b>	<b>19 629</b>
Zysk (strata)					19 629	19 629
Inne całkowite dochody						0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>	<b>-2 798</b>	<b>114</b>	<b>7 444</b>	<b>4 686</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>1 884</b>	<b>162 517</b>	<b>177 677</b>

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b>	<b>Kapitał zakładowy</b>	<b>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej</b>	<b>Akcje własne</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>Razem kapitały własne</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>1 770</b>	<b>155 073</b>	<b>172 991</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>						0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 374</b>	<b>22 976</b>	<b>-9 202</b>	<b>1 770</b>	<b>155 073</b>	<b>172 991</b>
Skup akcji własnych			-11 965			-11 965
Umorzenie akcji	-74		5 359		-5 284	1
Płatność w formie akcji własnych			3 808	-845		2 963
Wyplata dywidendy					-6 900	-6 900
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 721</b>	<b>17 721</b>
Zysk (strata)					17 721	17 721
Inne całkowite dochody						0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>	<b>-2 798</b>	<b>-845</b>	<b>5 537</b>	<b>1 820</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2022 r.</b>	<b>2 300</b>	<b>22 976</b>	<b>-12 000</b>	<b>925</b>	<b>160 610</b>	<b>174 811</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.07.2023 r.</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 988</b>	<b>187 155</b>
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>						0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 988</b>	<b>187 154</b>
Skup akcji własnych			-2 107			-2 107
Umorzenie akcji						0
Płatność w formie akcji własnych				1 383		1 383
Wyplata dywidendy						0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 516</b>	<b>9 516</b>
Zysk (strata)					9 516	9 516
Inne całkowite dochody						0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 107</b>	<b>1 383</b>	<b>9 516</b>	<b>8 792</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r.</b>	<b>2 190</b>	<b>22 976</b>	<b>-2 107</b>	<b>1 383</b>	<b>171 504</b>	<b>195 946</b>

## 4 Informacja dodatkowa do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### 4.1 Opis przyjętych zasad rachunkowości

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01. – 30.09.2023 roku oraz w jednostkowym skróconym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01. – 30.09.2023 roku przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. W opisywanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych, w tym o korekty utworzonych w poprzednich okresach rezerw, jak również zmiany w dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzy kwartały 2023 roku zastosowane zostały także w odniesieniu do jednostkowego sprawozdania finansowego za analogiczny okres sprawozdawczy.

#### 4.1.1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

#### 4.1.2 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.09.2023 roku. Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień publikacji sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 01.01. – 30.09.2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

#### 4.1.3 Zasady konsolidacji

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

Spółka odstępuje od konsolidacji spółek zależnych, jeżeli ich wpływ jest nieistotny na poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sumę bilansową, przychody ze sprzedaży, wynik operacyjny, wynik netto), a analiza istotności przeprowadzana jest dwa razy do roku.

##### a) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się

początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów mniejszości. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione tam, gdzie było to konieczne dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

#### b) Udziały mniejszości oraz transakcje z udziałowcami mniejszościowymi

Udziały mniejszości obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Kapitały mniejszości ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tą zmniejsza/zwiększa się o przypadające na kapitał mniejszości zwiększenia/zmniejszenia, z tym że straty mogą być przyporządkowane kapitałowi mniejszości tylko do wysokości kwot gwarantujących ich pokrycie przez mniejszość. Nadwyżka strat podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej. Grupa zastosowała zasadę traktowania transakcji z udziałowcami mniejszościowymi jako transakcje z podmiotami trzecimi niepowiązanymi z Grupą.

#### c) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	30.09.2023	30.09.2022
APLISENS S.A.	Jednostka dominująca	
OOO APLISENS ROSJA*	90%	90%
SOOO APLISENS Białoruś	60%	60%
APLISENS S.R.L. RUMUNIA	51%	51%
CZAH POMIAR Sp. z o.o.	100%	100%
APAR Control Sp. z o.o.	100%	---

\*W dniu 27 lutego 2023 r. Zarząd APLISENS S.A. zidentyfikował zaistnienie przesłanek wskazujących na utratę kontroli nad spółką zależną w Rosji OOO „APLISENS” w rozumieniu zapisów MSSF10 (raport bieżący 9/2023 z dnia 27.02.2023 roku). W związku z powyższym wyłączono z konsolidacji OOO „APLISENS” od dnia zaistnienia tych przesłanek.

#### 4.1.4 Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, inwestycji w nieruchomości, które zostały wycenione według wartości godziwej.

Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczone.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

#### Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Segment działalności jest grupą aktywów i obszarów działań firmy podejmowanych w celu dostarczania produktów lub usług podlegających określonym rodzajom ryzyka i korzyściom różniącym się od rodzajów ryzyka i korzyści innych segmentów działalności. Podstawą wyodrębnienia kosztów segmentu są koszty, na które składają się koszty sprzedaży produktów klientom zewnętrznym oraz koszty transakcji realizowanych z innymi segmentami, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu.

Aktywa użytkowane wspólnie przez jeden lub przez większą ilość segmentów przypisuje się do tych segmentów wtedy i tylko wtedy, gdy odnośne przychody zostały przypisane także do tych segmentów.

Spółki stanowiące Grupę Kapitałową ujawniają przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym.

Przychody segmentu ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych oraz przychody segmentu pochodzące z transakcji realizowanych z innymi segmentami wykazuje się osobno.

#### **Przychody i koszty działalności operacyjnej**

Przychody ze sprzedaży obejmują otrzymane lub należne kwoty ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów lub usług (po pomniejszeniu o rabaty, zwroty i upusty). Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartościach netto, tj. po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT).

Zgodnie z MSSF 15 podstawowym kryterium ujęcia przychodów jest wypełnienie zobowiązania do wykonania świadczenia, co ma miejsce w momencie uzyskania przez nabywcę kontroli nad dobrami lub usługami. Transfer towarów lub usług na rzecz klienta ujmowany jest w wysokości wynagrodzenia, którego Spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. MSSF 15 (§ 31 i n.) wskazuje konieczność oszacowania i ujęcia przychodów w momencie przekazania kontroli nad dobrem lub usługą w wysokości, która z dużym prawdopodobieństwem nie będzie ulegała znaczącemu odwróceniu.

Do kosztów powstałych w toku podstawowej działalności zalicza się koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu.

Koszty sprzedanych produktów, towarów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem sprzedanych produktów, nabyciem towarów lub świadczeniem usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracyjne.

#### **Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z działalnością podstawową. W Grupie są to przede wszystkim odpisy aktualizujące wartość majątku.

Przychody finansowe i koszty finansowe to przed wszystkim - w przychodach - odsetki od posiadanych środków na rachunkach bankowych i zysk na różnicach kursowych, w kosztach - to odsetki od zobowiązań i kredytu oraz strata na różnicach kursowych.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane w okresie, którego dotyczą (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej).

Dotacji rządowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się, dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż Grupa spełni warunki związane z dotacjami oraz dotacje będą otrzymane. Dotacje nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Dotacje państwowe do aktywów trwałych są prezentowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w rachunek zysków i strat przez przewidywany okres użytkowania tych aktywów.

#### **Podatki**

Podstawowa działalność Grupy podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont spółek Grupy zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym, koszty zwiększające podstawę opodatkowania oraz konta grupujące przychody niestanowiące przychodów podatkowych, a także kwoty podwyższające przychody podatkowe. Przy ustalaniu dochodu /straty podatkowej należy uwzględnić odpowiednio w/w konta.

#### **Podatek odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w latach przyszłych, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Zgodnie z MSR 16 rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację oraz łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania. Okres i metoda amortyzacji podlega weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego.

Dla rzeczowych aktywów trwałych Grupa stosuje następujące roczne stawki amortyzacji:

- |                           |        |
|---------------------------|--------|
| • Budynki, lokale         | 2,5%   |
| • Maszyny i urządzenia    | 10-25% |
| • Systemy sieciowe        | 10%    |
| • Środki transportu       | 20%    |
| • Sprzęt komputerowy      | 30%    |
| • Pozostałe środki trwałe | 20%    |

#### **Wartości niematerialne**

Zgodnie z MSR 38 wartości niematerialne są wykazywane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację oraz łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania. Okres i metoda amortyzacji podlega weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego.

Dla wartości niematerialnych Grupa stosuje następujące roczne stawki amortyzacji:

- |                              |        |
|------------------------------|--------|
| • oprogramowanie komputerowe | 30%    |
| • licencje                   | 30%    |
| • koszty prac rozwojowych    | 14-20% |

#### **Utrata wartości aktywów niefinansowych**

Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych majątku obrotowego związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego, wartość rzeczowych składników obrotowych jest odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

#### **Leasing**

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

- Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

### **Inwestycje w jednostkach podporządkowanych**

Inwestycje w jednostkach zależnych, to znaczy jednostkach kontrolowanych są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości wynikającą z przeprowadzonych testów na utratę wartości.

### **Aktywa i zobowiązania finansowe**

Aktywa finansowe wykazywane są według wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat po ich początkowym ujęciu według wartości godziwej.

### **Zapasy**

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

### **Należności handlowe i pozostałe**

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności. Zgodnie z par. B5.5.35 MSSF 9 Spółka zastosowała praktyczne rozwiązanie w zakresie oczekiwanych strat kredytowych. Odpis dla należności od jednostek powiązanych opiera się o wewnętrzną ocenę ryzyka i poziomy strat publikowane przez zewnętrzne agencje ratingowe. Dla należności handlowych od pozostałych jednostek Spółka przeprowadza analizę portfelową (za wyjątkiem należności, które zostały przeanalizowane indywidualnie). Zgodnie z par. B5.5.35 Spółka stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są koszty, poniesione do dnia bilansowego dotyczące przyszłych okresów oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazywane są w wysokości otrzymanych przedpłat (netto) na dostawy i usługi, które będą zrealizowane w przyszłych okresach sprawozdawczych.

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności (o pierwotnym terminie zapadalności do trzech miesięcy), łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane po przeliczeniu na walutę funkcjonalną (złoty polski) według kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji. Pieniężne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych są wykazywane według kursów wymiany walut obowiązującym na dzień bilansowy.

Zyski i straty powstałe w wyniku zmian kursów walut po dacie transakcji są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe ujmowane są w rachunku zysków i strat w kwocie netto.

### **Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana**

Wycena aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży następuje w wartości niższej z dwóch bieżącej wartości księgowej oraz wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Nie dokonuje się amortyzacji aktywów przeznaczonych do zbycia i prezentuje się odrębnie.

### **Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie spółki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym.

### **Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej**

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej ustala się jako kapitał własny jednostki dominującej powiększony o zyski/straty wypracowane przez jednostki Grupy od chwili ich przejęcia do dnia bilansowego w części w jakiej jednostka dominująca posiada w nich udziały.

### **Kapitał mniejszościowy**

Kapitał mniejszości ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tę zmniejsza/zwiększa się o przypadające na kapitał mniejszości zwiększenia/zmniejszenia, z tym, że straty mogą być przyporządkowane kapitałowi mniejszości tylko do wysokości kwot gwarantujących ich pokrycie przez mniejszość. Nadwyżka strat podlega rozliczeniu z kapitałem własnym Grupy Kapitałowej. Grupa zastosowała zasadę traktowania transakcji z udziałowcami mniejszościowymi jako transakcje z podmiotami trzecimi niepowiązanymi z Grupą.

### **Rezerwy**

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

### **Kredyty bankowe i pożyczki**

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu kredyty i pożyczki prezentowane są wg wzorcowego podejścia wynikającego z MSR 23.

### **Zobowiązania handlowe i pozostałe**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (o ile nie są instrumentami odsetkowymi) są ujmowane i wykazywane według kwot zgodnych z otrzymanymi fakturami lub innymi dokumentami źródłowymi i ujmowane w okresach, których dotyczą.

### **Płatności w formie akcji**

Wartość godziwa przyznanej opcji zakupu akcji Jednostki Dominującej jest ujęta jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa jest określana na dzień przyznania opcji zakupu akcji przez pracowników i rozłożona na okres, w którym pracownicy nabędą bezwarunkowo prawo do realizacji opcji.

### **Wypłata dywidend**

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Dywidendy na rzecz akcjonariuszy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki.

### **Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

#### **a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka dominująca prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

#### **b) Transakcje i salda**

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

### **4.1.5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

#### **a) Profesjonalny osąd**

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

#### **b) Niepewność szacunków**

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.



## **Utrata wartości aktywów**

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 Spółka dokonała na potrzeby sprawozdania finansowego sporządzanego na 31.12.2022 roku test na utratę wartości spółki APLISENS S.A.

Podstawą weryfikacji aktualnej wyceny wartości spółki była suma zdyskontowanych na dzień sporządzania sprawozdania planowanych przepływów pieniężnych wypracowywanych przez spółkę w latach 2023-2027.

Na podstawie przeprowadzonych testów nie zachodziły przesłanki do obniżenia wartości firmy dla wartości udziałów oraz wartości niematerialnych i prawnych będących przedmiotem oceny wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01. - 31.12.2022 r. Zgodnie z MSR 36 Spółka ma obowiązek dokonania kolejnych testów na utratę wartości na potrzeby bilansu sporządzanego na dzień 31.12.2023 r.

## **Wycena rezerw**

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

## **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

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.

## **Wartość godziwa instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

## **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **4.1.6 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

Sporządzając raport finansowy za III kwartał 2023 roku jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

Następujące standardy, interpretacje i zmiany zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie lub nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską:

- a) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczoney przez RMSR na czas nieokreślony;
- c) Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające kowenanty (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- d) Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

- e) Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;
- f) Zmiany do MSR 12: Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Drugiego Filaru (opublikowano dnia 23 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- g) Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Zarząd Spółki Dominującej jest w trakcie weryfikowania wpływu powyższych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i nie spodziewa się istotnych zmian.

#### **4.1.7 Zmiany zasad prezentacji danych finansowych**

W 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany prezentacji danych finansowych.

## 4.2 Sprawozdawczość segmentów

### 4.2.1 Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych

Zgodnie z MSSF 8 Grupa APLISENS prezentuje w swojej sprawozdawczości segmenty działalności oraz wyniki finansowe na nich uzyskiwane.

Poniższe tabele prezentują wyniki segmentów osiągnięte w trzech kwartałach lat 2023 i 2022.

#### Za okres 01.01.-30.09.2023

Rodzaj asortymentu 01.01. - 30.09.2023	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Wyłączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
	Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	110 023	15 952			125 975
	Sprzedaż między segmentami					
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	62 539	9 444			71 983
	Koszty sprzedaży między segmentami					
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>47 484</b>	<b>6 508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53 992</b>
Przychody finansowe			1 425			1 425
Koszty finansowe			581			581
Przychody nieprzypisane			495			495
Koszty nieprzypisane			20 096			20 096
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>47 484</b>	<b>6 508</b>	<b>-18 757</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 235</b>
Podatek dochodowy			6 752			6 752
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>47 484</b>	<b>6 508</b>	<b>-25 509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 483</b>
Zysk (strata) mniejszości			1 113			1 113
<b>Zysk (strata) netto podmiotu dominującego</b>	<b>47 484</b>	<b>6 508</b>	<b>-26 622</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 370</b>

#### Za okres 01.01.-30.09.2022

Rodzaj asortymentu 01.01. - 30.09.2022	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Wyłączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
	Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	97 587	10 135			107 722
	Sprzedaż między segmentami					
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	58 503	6 208			64 711
	Koszty sprzedaży między segmentami					
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>39 084</b>	<b>3 927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 011</b>
Przychody finansowe			404			404
Koszty finansowe			900			900
Przychody nieprzypisane			195			195
Koszty nieprzypisane			19 368			19 368
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>39 084</b>	<b>3 927</b>	<b>-19 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 342</b>
Podatek dochodowy			3 827			3 827
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>39 084</b>	<b>3 927</b>	<b>-23 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 515</b>
Zysk (strata) mniejszości			577			577
<b>Zysk (strata) netto podmiotu dominującego</b>	<b>39 084</b>	<b>3 927</b>	<b>-24 073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 938</b>

#### 4.2.2 Opis różnic w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów lub wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie wystąpiły.

#### 4.3 Sezonowość sprzedaży

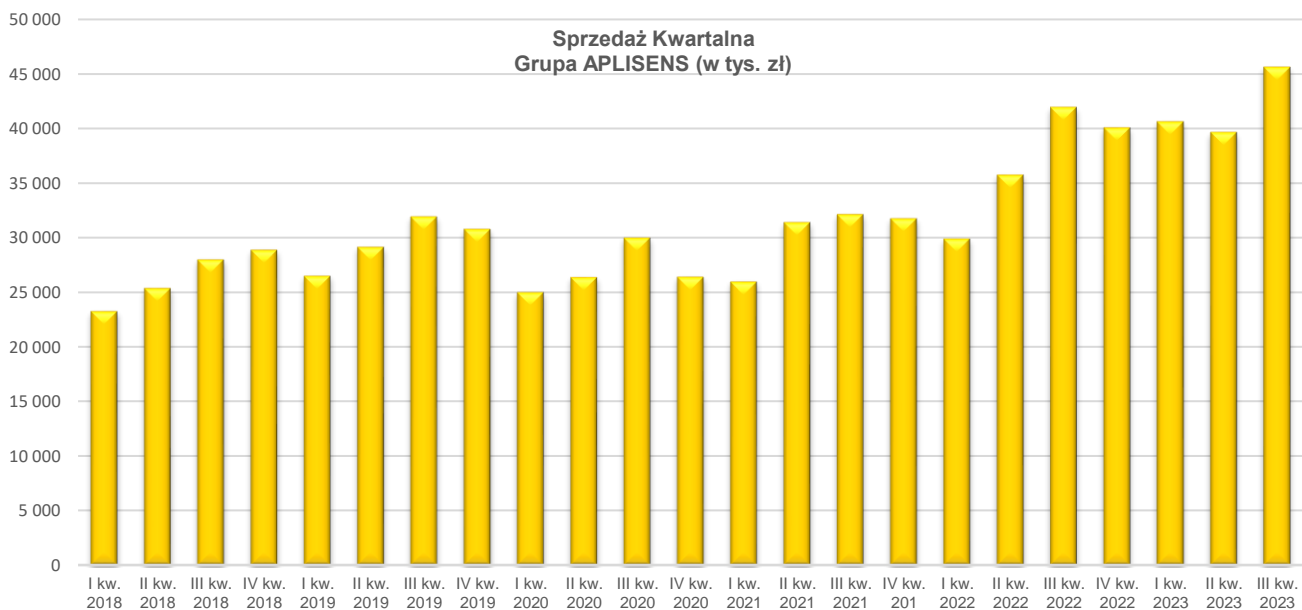
Ze względu na specyfikę sprzedawanych przez Grupę produktów, wykorzystywanych w różnorodnych instalacjach przemysłowych do pomiaru, monitorowania ciśnienia oraz temperatury, sprzedaż produktów Grupy cechuje się sezonowością związaną z wykonywaniem napraw i modernizacji instalacji przemysłowych głównie w sezonie wiosenno-letnim (popyt odtworzeniowy) oraz realizacją projektów inwestycyjnych (popyt inwestycyjny) także głównie w okresach korzystnych dla tych projektów ze względu na pogodę (od wczesnej wiosny do jesieni).

Cykliczność sprzedaży Grupy powoduje, że kwartałem o najniższej wartości sprzedaży jest z reguły I kwartał, natomiast największa sprzedaż z reguły, odnotowywana jest w III kwartale. W ostatnich latach, wraz ze wzrostem eksportu, wahania sprzedaży kwartalnej uległy spłaszczeniu, w szczególności sprzedaż w kwartale IV uległa zwiększeniu, co można zaobserwować począwszy od 2017 roku.

W okresie 01.01-30.09.2023 roku **Grupa zrealizowała przychody na poziomie prawie 126 mln zł, co jest najlepszym wynikiem odnotowywanym w okresie trzech pierwszych kwartałów roku w historii Grupy APLISENS** – tj. wzrost o 16,9% względem analogicznego okresu w roku ubiegłym (wzrost o 18,3 mln zł), jak również jest to **najlepszy III kwartał w historii Grupy APLISENS z przychodami na poziomie ponad 45,6 mln zł.**

Tak dobry wynik został osiągnięty dzięki wzrostowi wartości sprzedaży na rynkach europejskich, pozaeuropejskich oraz rynku krajowym.

#### Sprzedaż Grupy Kapitałowej APLISENS w kolejnych kwartałach w latach 2018 - 2023



#### 4.4 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

Struktura i dynamika sprzedaży Grupy Kapitałowej APLISENS w III kwartale 2023r. i III kwartale 2022r.

GK APLISENS SPRZEDAŻ WG RYNKÓW	III kwartał 2023	III kwartał 2022	Zmiana	Zmiana %	Udział III kwartał 2023	Udział III kwartał 2022
Kraj – automatyka	19 715	12 985	6 730	51,8%	43,2%	30,9%
Kraj – elementy systemów zabezpieczających pojazdy przed kradzieżą paliwa	836	668	168	25,1%	1,8%	1,6%
<b>Kraj łącznie</b>	<b>20 551</b>	<b>13 653</b>	<b>6 898</b>	<b>50,5%</b>	<b>45,0%</b>	<b>32,5%</b>
Unia Europejska **	10 589	8 247	2 342	28,4%	23,2%	19,6%
Rynki WNP *	7 111	15 062	-7 951	-52,8%	15,6%	35,9%
Pozostałe**	7 379	5 023	2 356	46,9%	16,2%	12,0%
<b>Eksport łącznie</b>	<b>25 079</b>	<b>28 332</b>	<b>-3 253</b>	<b>-11,5%</b>	<b>55,0%</b>	<b>67,5%</b>
<b>Razem</b>	<b>45 630</b>	<b>41 985</b>	<b>3 645</b>	<b>8,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

\* Sprzedaż do spółki logistycznej jest prezentowana jako sprzedaż na Rynki WNP

\*\* od 2023 roku, sprzedaż do Wielkiej Brytanii jest prezentowana w sprzedaży na rynki pozostałe (dotychczas była ona prezentowana w rynkach Unii Europejskiej) – w powyższej tabeli baza z III kw. 2022 roku została skorygowana

Analizowany III kwartał 2023 roku był dla Grupy APLISENS rekordowy pod względem poziomu zrealizowanych przychodów ze sprzedaży. W omawianym kwartale Grupa odnotowała ponad 45,6 mln zł przychodów ze sprzedaży, co w porównaniu do III kwartału ubiegłego roku (który dotychczas był najlepszym kwartałem w historii Grupy) przekłada się na 8,7% wzrost (tj. wzrost o ponad 3,6 mln zł).

**Na rynku krajowym** Grupa odnotowała przychody na poziomie ponad 20,55 mln zł, co przełożyło się na 50,5% wzrost względem III kw. ubiegłego roku (tj. wzrost o prawie 6,9 mln zł). Tak duży wzrost przychodów jest spowodowany m.in. akwizycją spółki APAR Control (segment automatyki), która została zakupiona pod koniec maja br. – przychody wypracowane na rynku krajowym przez nowo nabytą spółkę w analizowanym III kwartale br. wyniosły 3,1 mln zł. Udział rynku krajowego w ogóle sprzedaży Grupy APLISENS w III kwartale 2023 roku wzrósł o 12,5pp. do poziomu 45% ogółu sprzedaży Grupy.

**Na rynkach Unii Europejskiej** w III kwartale 2023 roku wypracowała przychody na poziomie prawie 10,6 mln zł, co w porównaniu do III kw. ubiegłego roku przekłada się na 28,4% wzrost. Udział rynków UE w strukturze sprzedaży Grupy APLISENS w III kw. 2023 roku wyniósł 23,2% (tj. wzrost o 3,6pp. względem III kw. 2022 roku).

Od 2023 roku, sprzedaż realizowana do Wielkiej Brytanii jest prezentowana w sprzedaży na rynki pozostałe (dotychczas była ona prezentowana w rynkach Unii Europejskiej) – baza z 2022 roku została skorygowana.

**Na pozostałych rynkach eksportowych** w analizowanym III kwartale, Grupa odnotowała przychody na poziomie prawie 7,4 mln zł, co przełożyło się na 46,9% dynamikę względem III kw. ubiegłego roku. Udział rynków pozostałych w strukturze przychodów ogółem Grupy wyniósł 16,2% (tj. wzrost o 4,2pp. względem III kw. 2022 roku).

Jak wskazano powyżej, od 2023 roku, sprzedaż realizowana do Wielkiej Brytanii jest prezentowana w sprzedaży na rynki pozostałe (dotychczas była ona prezentowana w rynkach Unii Europejskiej) – baza z 2022 roku została odpowiednio skorygowana.

**Na rynkach WNP** w III kwartale bieżącego roku Grupa odnotowała przychody ze sprzedaży na poziomie 7,1 mln zł, co przekłada się na 52,8% spadek względem III kw. 2022 roku (tj. spadek o 7,95 mln zł). Udział rynków WNP w III kw. spadł o 20,3pp. do poziomu 15,6% ogółu sprzedaży.

Struktura i dynamika sprzedaży Grupy Kapitałowej APLISENS za okres 01.01.-30.09.2023 i 01.01.-30.09.2022 według rynków geograficznych.

GK APLISENS SPRZEDAŻ WG RYNKÓW	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	Zmiana	Zmiana %	Udział 01.01- 30.09.2023	Udział 01.01- 30.09.2022
Kraj – automatyka	48 093	35 607	12 486	35,1%	38,2%	33,1%
Kraj – elementy systemów zabezpieczających pojazdy przed kradzieżą paliwa	3 182	1 819	1 363	74,9%	2,5%	1,7%
<b>Kraj łącznie</b>	<b>51 275</b>	<b>37 426</b>	<b>13 849</b>	<b>37,0%</b>	<b>40,7%</b>	<b>34,7%</b>
Unia Europejska **	30 489	23 653	6 836	28,9%	24,2%	22,0%
Rynki WNP *	23 939	33 851	-9 912	-29,3%	19,0%	31,4%
Pozostałe**	20 272	12 792	7 480	58,5%	16,1%	11,9%
<b>Eksport łącznie</b>	<b>74 700</b>	<b>70 296</b>	<b>4 404</b>	<b>6,3%</b>	<b>59,3%</b>	<b>65,3%</b>
<b>Razem</b>	<b>125 975</b>	<b>107 722</b>	<b>18 253</b>	<b>16,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

\* Sprzedaż do spółki logistycznej jest prezentowana jako sprzedaż na Rynki WNP

\*\* od 2023 roku, sprzedaż do Wielkiej Brytanii jest prezentowana w sprzedaży na rynki pozostałe (dotychczas była ona prezentowana w rynkach Unii Europejskiej) – w powyższej tabeli baza za okres 01.01-30.09.2022 roku została skorygowana

W okresie 01.01-30.09.2023 roku, Grupa Kapitałowa APLISENS odnotowała przychody na rekordowym poziomie wynoszącym prawie 126 mln zł, co przekłada się na 16,9% wzrost względem analogicznego okresu roku ubiegłego (tj. wzrost o prawie 18,3 mln zł). Pomimo niesprzyjających warunków polityczno-gospodarczych oraz trwającej wojny na terytorium Ukrainy, Grupa odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży na większości rynków operacyjnych – rynek krajowy (+40,7%), rynki pozostałe (+58,5%) oraz rynki UE (+28,9%).

Głównym rynkiem operacyjnym Grupy APLISENS, pod względem poziomu zrealizowanych przychodów ze sprzedaży, pozostaje **rynek krajowy** z 40,7% udziałem w ogóle sprzedaży Grupy (wzrost o 6 pp. r/r). Przychody zrealizowane na rynku krajowym w okresie 01.01-30.09.2023r. wyniosły prawie 51,3 mln zł, co przełożyła się na 37% wzrost (tj. wzrost o ponad 13,8 mln zł) względem analogicznego okresu roku ubiegłego. Tak dynamiczny wzrost przychodów jest efektem m.in. wzrostu przychodów w Jednostce Dominującej (tj. wzrost o ponad 7,6 mln zł), wzrost przychodów odnotowanych przez spółkę zależną CZAH-POMIAR na rynku krajowym (wzrost o 0,6 mln zł) oraz akwizycja spółki APAR CONTROL, której udziały zostały zakupione pod koniec maja br. Przychody wypracowane na rynku krajowym przez APAR CONTROL za okres podlegający konsolidacji (tj. od czerwca 2023) wyniosły ponad 4,2 mln zł.

Celem Zarządu na rok 2023, zgodnie ze Strategią Rozwoju Grupy na lata 2023-2025 jest uzyskanie 8% wzrostu przychodów ze sprzedaży na rynku krajowym w 2023 roku. Na dzień publikacji niniejszego raportu cel sprzedażowy na rynku krajowym został już zrealizowany.

Drugim pod względem poziomu zrealizowanych przychodów ze sprzedaży jest **rynek Unii Europejskiej** z 24,2% udziałem w sprzedaży Grupy (tj. wzrost o 2,2pp.r/r). Przychody ze sprzedaży odnotowane na rynkach UE wyniosły prawie 30,5 mln zł, co przekłada się na 28,9% dynamikę wzrostu, w porównaniu do pierwszych trzech kwartałów 2022 roku (tj. wzrost o ponad 6,8 mln zł).

Od 2023 roku, sprzedaż realizowana do Wielkiej Brytanii nie jest już prezentowana w ramach sprzedaży na rynek Unii Europejskiej, a w ramach sprzedaży na rynki pozostałe – baza z 2022 roku została skorygowana.

Na poziom sprzedaży na rynkach UE w istotny sposób wpływa działalność spółek zależnych Grupy działających na rynkach niemieckim, rumuńskim i czeskim:

- na rynku rumuńskim Grupa APLISENS działa za pośrednictwem spółki zależnej APLISENS Rumunia. Ze względu na specyfikę działalności (tj. sprzedaż wyrobów również innych producentów) wyniki finansowe APLISENS Rumunia podlegają konsolidacji. Przychody ze sprzedaży podlegające konsolidacji zrealizowane w okresie 01.01-30.09.2023 roku wyniosły 7,15 mln zł, co przekłada się na 78% wzrost względem ubiegłego roku (wzrost o ponad 3,1 mln zł). Zysk netto podlegający konsolidacji w omawianym okresie sprawozdawczym wyniósł 0,6 mln zł;
- na rynku niemieckim spółka zależna APLISENS Niemcy odnotowała w analizowanym okresie sprawozdawczym przychody na poziomie 6 mln zł, co przekłada się na wzrost o 26,7% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. W analizowanym okresie sprawozdawczym spółka odnotowała dodatni wynik finansowy.

- na rynku czeskim spółka zależna APLISENS Czechy odnotowała w analizowanym okresie przychody na poziomie 1,35 mln zł, co przekłada się na 14,4% wzrost względem porównywalnego okresu roku ubiegłego. W analizowanym okresie sprawozdawczym spółka odnotowała dodatni wynik finansowy.

Celem Zarządu na rok 2023, zgodnie ze Strategią Rozwoju Grupy na lata 2023-2025 jest uzyskanie 16% wzrostu przychodów ze sprzedaży na rynkach Unii Europejskiej w 2023 – z perspektywy pierwszych trzech kwartałów tego roku, cel ten wydaje się być możliwy do zrealizowania.

W pierwszych trzech kwartałach 2023 roku, Grupa APLISENS odnotowała 58,5% dynamikę wzrostu przychodów na **rynkach pozostałych** – do poziomu prawie 20,3 mln zł (tj. wzrost o 7,5 mln zł) Udział rynków pozostałych w strukturze sprzedaży ogółem Grupy wzrósł o 4,2pp. do poziomu 16,1% ogółu sprzedaży. Najbardziej perspektywicznymi rynkami spośród rynków pozostałych pozostają: Turcja, Korea Południowa, Pakistan, Tajwan, Chile i Australia, USA, Indie oraz Egipt. W ostatnim czasie zaczęły napływać zamówienia z rynku chińskiego i można spodziewać się, że będą kontynuowane w kolejnych kwartałach.

Jak wskazano wyżej, od 2023 roku sprzedaż realizowana do Wielkiej Brytanii jest prezentowana w sprzedaży na rynki pozostałe (dotychczas była ona prezentowana w rynkach Unii Europejskiej) – baza z 2022 roku została odpowiednio skorygowana.

Na rynkach pozostałych Grupa APLISENS rozwija swoją działalność również poprzez spółkę zależną APLISENS EURASIA działającą na rynku tureckim. W okresie 01.01-30.09.2023 roku wzrost przychodów ze sprzedaży wyrażonych w lirach tureckich wyniósł 103,5%, natomiast w związku z silną dewaluacją waluty tureckiej (spadek wartości o 28% r/r) – wzrost sprzedaży wyrażony w PLN jest zdecydowanie niższy i wynosi 46,4% r/r – tj. wzrost o 0,45 mln zł.

Zgodnie ze Strategią Rozwoju, Grupa APLISENS sukcesywnie zwiększa swój udział na wybranych rynkach pozostałych, w szczególności:

- sprzedaż na rynki azjatyckie w okresie 01.01-30.09.2023 roku wyniosła ponad 6,9 mln zł, co przekłada się na 78,6% wzrost względem analogicznego okresu w 2022 roku,
- sprzedaż na rynki amerykańskie w analizowanym okresie sprawozdawczym wyniosła ponad 2,1 mln zł, co przekłada się na 9% wzrost względem pierwszych trzech kwartałów ubiegłego roku. Spółka oczekuje dynamicznego wzrostu przychodów na tych rynkach w kolejnych okresach sprawozdawczych

Celem Zarządu na rok 2023, zgodnie ze Strategią Rozwoju Grupy na lata 2023-2025 jest uzyskanie 33% wzrostu przychodów ze sprzedaży na rynkach pozostałych w 2023. Na dzień publikacji niniejszego raportu cel sprzedażowy na rynkach pozostałych został już zrealizowany.

W okresie 01.01-30.09.2023 roku Grupa APLISENS odnotowała na **rynkach WNP** przychody ze sprzedaży na poziomie prawie 24 mln zł, co przekłada się na 29,3% spadek względem porównywalnego okresu z 2022 roku. Udział rynków WNP w ogóle sprzedaży grupy zmniejszył się o 12,4pp. – do poziomu 19% ogółu sprzedaży GK APLISENS. Z uwagi na obecną sytuację polityczną i w konsekwencji utratę kontroli nad spółką zależną w Rosji (raport bieżący 9/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku), w perspektywie najbliższych kwartałów udział rynków WNP w strukturze sprzedaży GK APLISENS będzie się zmniejszał na rzecz rynku krajowego oraz pozostałych rynków eksportowych.

Działalność Grupy Kapitałowej APLISENS na rynkach WNP:

- Spółka zależna APLISENS Białoruś w pierwszych trzech kwartałach 2023 roku odnotowała 8% wzrost przychodów względem analogicznego okresu z 2022 roku – do poziomu ponad 8 mln zł (tj. wzrost o 0,6 mln zł r/r). Odnotowany wzrost przychodów został uzyskany dzięki m.in. intensyfikacji sprzedaży na rynkach innych krajów WNP, między innymi na rynkach: Kazachstanu, Uzbekistanu, Gruzji, Azerbejdżanu, Armenii, Turkmenistanu i Kirgizji. W analizowanym okresie sprawozdawczym spółka APLISENS Białoruś odnotowała dodatni wynik finansowy podlegający konsolidacji (1,9 mln zł).
- Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez spółkę zależną APLISENS Ukraina w pierwszych trzech kwartałach 2023 roku wyniosły 2,9 mln zł i były niższe o 8,7% niż w pierwszych trzech kwartałach ubiegłego roku. Dalsza działalność spółki zależnej w Ukrainie zależy od przebiegu działań wojennych na terytorium tego kraju. W analizowanym okresie sprawozdawczym spółka odnotowała dodatni wynik finansowy.
- Spółka zależna APLISENS Middle Asia działająca na rynku kazachskim odnotowała w pierwszych trzech kwartałach 2023 roku przychody ze sprzedaży na poziomie 3 mln zł i były one na porównywalnym poziomie jak w analogicznym okresie ubiegłego roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym spółka APLISENS Middle Asia odnotowała dodatni wynik finansowy.

Przychody ze sprzedaży spółki APLISENS Rosja podlegające konsolidacji wyniosły 1,26 mln zł. Poczawszy od marca 2023 roku wyniki finansowe spółki rosyjskiej nie podlegają konsolidacji ze względu na utratę kontroli nad spółką zależną (raport bieżący 9/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku).

W związku z utratą kontroli nad spółką rosyjską i w konsekwencji ze zmianami w Grupie Kapitałowej APLISENS Zarząd, w Strategii Rozwoju Grupy na lata 2023-2025, zakłada spadek przychodów na rynkach WNP o 4% względem przychodów zrealizowanych w 2022 roku.

Długoterminową intencją Grupy jest dalsze prowadzenie działalności na rynkach WNP, z zastrzeżeniem konieczności czasowego ograniczenia lub zawieszenia działalności w Rosji i ewentualnie w Białorusi, w związku z agresją Rosji na Ukrainę.

**Poniższa tabela prezentuje dynamikę zrealizowanych przychodów przez spółki zależne Grupy kapitałowej APLISENS:**

SPÓŁKA	DYNAMIKA PRZYCHODÓW SPÓŁEK ZALEŻNYCH			
	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022	DYNAMIKA %	DYNAMIKA w mln zł
<b>POLSKA</b>				
CZAH-POMIAR **	8,9 mln zł	8,17 mln zł	9,0%	0,73 mln zł
APAR CONTROL***	4,42 mln zł	---	---	4,42 mln zł
<b>WNP</b>				
APLISENS ROSJA *	1,26 mln zł	14,72 mln zł	-91,4%	-13,46 mln zł
APLISENS BIAŁORUŚ **	8,06 mln zł	7,47 mln zł	8,0%	0,6 mln zł
APLISENS UKRAINA	2,91 mln zł	3,19 mln zł	-8,7%	-0,28 mln zł
APLISENS KAZACHSTAN	3,02 mln zł	2,94 mln zł	2,5%	0,07 mln zł
<b>UNIA EUROPEJSKA</b>				
APLISENS RUMUNIA **	7,15 mln zł	4,03 mln zł	77,6%	3,13 mln zł
APLISENS NIEMCY	6,02 mln zł	4,75 mln zł	26,7%	1,27 mln zł
APLISENS CZECHY	1,35 mln zł	1,18 mln zł	14,4%	0,17 mln zł
<b>RYNKI POZOSTAŁE</b>				
APLISENS TURCJA	1,43 mln zł	0,97 mln zł	46,4%	0,45 mln zł

\* konsolidowana do dnia 28 lutego 2023 r., przedstawione dane obejmują tylko styczeń i luty 2023 r.

\*\* spółki konsolidowane

\*\*\* konsolidowana od 22 maja 2023 r.

W okresie od 01.01-30.09.2023 skonsolidowana marża brutto na sprzedaży GK APLISENS wniosła 42,9%, co w porównaniu do analogicznego okresu 2022 roku (gdzie marża brutto na sprzedaży wynosiła 39,9%) przekłada się na wzrost o 2,9pp. Wzrost marż brutto związany jest ze wzrostem cen wyrobów oraz efektywnym wykorzystaniem mocy produkcyjnych dzięki dużej liczbie zamówień.

#### **4.5 Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Na chwilę obecną istotny wpływ na rozwój Spółki i Grupy Kapitałowej i realizację celów Strategii rozwoju na lata 2023-2025 mają czynniki zewnętrzne związane z :

- trwającym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy
- możliwościami inwestycyjnymi branż kluczowych dla Grupy tj. m.in. energetyka zawodowa, hutnictwo, ciepłownictwo
- możliwością rozwoju na dotychczasowych rynkach i zaistnienia na nowych rynkach (protekcjonizm, konkurencja, sankcje, wymagane dopuszczenia w postaci certyfikatów)
- spowolnieniem gospodarczym obserwowanym w niektórych krajach UE powodującym ograniczenie ilości zamówień wpływających do spółek Grupy Kapitałowej. Od września bieżącego roku ilość zamówień napływających do Spółki jest zdecydowanie mniejsza niż w tym samym okresie roku ubiegłego.

Informacje na temat wpływu tych czynników na sytuację Grupy Kapitałowej przedstawiono w punktach:

- **4.4** - „Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących”



- **6.11** - „Czynniki, które będą miały wpływ na wyniki osiągane przez Grupę Kapitałową w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału”

W ocenie Zarządu w okresie 01.01-30.09.2023 roku nie zaistniały inne niż wskazane powyżej zdarzenia o nietypowym charakterze mające istotny wpływ na skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

#### **4.6 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto, lub przepływy środków pieniężnych, które są niezwykle ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ**

Jako nietypową pozycję obciążającą wynik Grupy w okresie 9 miesięcy 2023 roku – z punktu widzenia działalności podstawowej Grupy – należy wskazać na efekt realizacji Programu Motywacyjnego na lata 2020-2022, obciążający wyniki Spółki dominującej kosztem przyznania akcji Spółki osobom objętym tymi programami. Koszty realizacji Programu Motywacyjnego ujęte w kosztach operacyjnych za 9 miesięcy 2023 roku wyniosły 2,01 mln zł (1,53 mln zł za 9 miesięcy 2022 roku).

W ocenie Zarządu nie wystąpiły inne kwoty, o których mowa w tytule niniejszego punktu, wpływające istotnie na wielkość aktywów, pasywów oraz wynik finansowy Grupy APLISENS w okresie 01.01-30.09.2023 roku.

#### **4.7 Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała 828 417 akcji własnych, które stanowiły 7,2% kapitału zakładowego i odpowiadały 828 417 głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 7,2% ogółu liczby głosów w Spółce.

W styczniu 2023 roku Spółka dokonała zbycia 277 415 akcji własnych o łącznej wartości nominalnej 55 483,00zł, stanowiących 2,4% jej kapitału zakładowego i uprawniających do 2,4% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, po cenie 5,44 zł za jedną akcję. Zbycie nastąpiło w ramach realizacji "Programu Motywacyjnego na lata 2020 – 2022 dla pracowników i członków Zarządu APLISENS S.A." stanowiącego załącznik do uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 6 lutego 2020 roku, w związku wynikami finansowymi Grupy Kapitałowej APLISENS za rok 2021 (raport bieżący nr 6/2023).

Informacja o ustaleniu ceny nabycia akcji przez osoby uprawnione w ramach realizacji Programu Motywacyjnego została opublikowana w raporcie bieżącym Spółki nr 1/2023 w dniu 2 stycznia 2023 r. Po zbyciu ww. akcji Spółka posiadała 551 002 akcji własnych. Wpływy z tytułu nabycia akcji przez uprawnionych pracowników oraz Prezesa Zarządu wyniosły 1 509 tys. zł

W dniu 31 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. podjęło uchwałę nr 5 w której postanowiło o umorzeniu w drodze umorzenia dobrowolnego 551 002 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,20 zł każda, stanowiących 4,79% kapitału zakładowego, zdeponowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych kodem ISIN PLAPLS000016. W konsekwencji powyższego Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. podjęło uchwałę nr 6, zgodnie z którą postanowiło o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 2 299 907,60 zł do kwoty 2 189 707,40 zł, to jest o kwotę 110 200,40 zł, odpowiadającą łącznej wartości nominalnej umarżanych akcji własnych.

W dniu 12 czerwca 2023 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Spółki oraz związanej z tym zmiany statutu Spółki w związku z umorzeniem 551 002 akcji zwykłych na okaziciela serii A Spółki, natomiast w dniu 28 czerwca 2023 roku, Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych podjął decyzję o dokonaniu w dniu 30 czerwca 2023 r. operacji wycofania tych akcji z depozytu.

W dniu 10 lipca 2023 roku Spółka ogłosiła ofertę zakupu 291 984 akcji własnych. Oferowana cena zakupu akcji wynosiła 19,50 zł za jedną akcję (raport bieżący nr 28/2023 z dnia 10 lipca 2023r.).

W wyniku przeprowadzonej oferty skupu akcji własnych, akcjonariusze Spółki złożyli oferty na sprzedaż 105 408 akcji, które stanowiły 0,96% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (raport bieżący nr 30/2023 z dnia 26 lipca 2023r.). Rozliczenie transakcji w ramach oferty nastąpiło w dniu 28 lipca 2023 roku. Po rozliczeniu Oferty Spółka posiadała 105 408 akcji własnych, które stanowiły 0,96% kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (raport bieżący nr 31/2023 z dnia 28 lipca 2023r.).

Na dzień 30 września 2023 oraz na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Spółka posiada 105 408 akcji własnych, które stanowią 0,96% kapitału zakładowego i odpowiadają 105 408 głosom na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 0,96% ogółu liczby głosów w Spółce.

Po dniu bilansowym, w dniu 17 października 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. podjęło uchwałę nr 7, w której postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie niższą niż 200 zł i nie wyższą niż 37.315,20 zł w drodze emisji nie mniej niż 1.000 i nie więcej niż 186.576 akcji zwykłych na okaziciela serii I. Akcje Serii I mają zostać zaoferowane i wyemitowane w trybie subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 KSH, dokonywanej w drodze oferty publicznej, o której mowa w art. 1 ust. 4 lit. i) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129. Oferta objęcia Akcji Serii I zostanie skierowana wyłącznie do osób uprawnionych zgodnie z „Regulaminem Programu Motywacyjnego na lata 2020 – 2022 dla pracowników i członków Zarządu APLISENS S.A.”, w tym do Prezesa Zarządu Spółki oraz pracowników Spółki,

którzy nabyli prawo do nabycia akcji Spółki w związku z realizacją Programu Motywacyjnego za rok 2022. Uchwała o emisji akcji została podjęta w związku z niewystarczającą liczbą akcji, które zostały skupione w celu realizacji Programu Motywacyjnego za rok 2022, w ramach oferty z dnia 10 lipca 2023 r. Wcześniej, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałami nr 5 i 6 postanowiło, iż Program Motywacyjny za rok 2022 zrealizowany będzie poprzez zaoferowanie:

- (i) osobom uprawnionym innym niż Prezes Zarządu Spółki, 105 408 akcji własnych Spółki, które zostały nabyte przez Spółkę w ramach skupu akcji własnych, przeprowadzonego na podstawie Uchwały nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 20 czerwca 2023 roku oraz
- (ii) osobom uprawnionym, w tym Prezesowi Zarządu Spółki, 186 576 akcji ww. nowej emisji.

#### **4.8 Informacje dotyczące wypłaconej / zadeklarowanej dywidendy**

Biorąc pod uwagę kondycję finansową Spółki, po uwzględnieniu występujących ryzyk oraz planów na najbliższe kwartały Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki z 20 czerwca 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok 2022, na mocy której postanowiło zysk netto APLISENS S.A. za 2022 rok w wysokości 19 628 805,65 złotych przeznaczyć:

- w kwocie 10 869 976,05 zł na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki,
- w kwocie 8 758 829,60 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, to jest 0,80 zł na jedną akcję (tj. 44,6% zysku netto za 2022 rok).

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki ustaliło dzień dywidendy na 7 lipca 2023 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 27 lipca 2023 roku.

O podjęciu ww. uchwały Spółka informowała w treści raportu bieżącego nr 24/2023 z dnia 20 czerwca 2023 roku.

Dywidendą objętych zostało 10 948 537 akcji APLISENS S.A. Wypłata nastąpiła w ustalonym terminie.

#### **4.9 Wskazanie zdarzeń, które nastąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej**

W ocenie Zarządu po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy APLISENS.

#### **4.10 Informacja dotycząca zmian aktywów i zobowiązań warunkowych**

Na dzień 30 września 2022 roku, APLISENS S.A. posiadał następujące gwarancje bankowe:

- gwarancję bankową z dnia 8 czerwca 2020 roku na kwotę 16,9 tys. zł, z terminem do 30 lipca 2024 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu,
- gwarancję bankową z dnia 27 stycznia 2023 roku na kwotę 68,4 tys. EUR, z terminem do 30 stycznia 2025 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu przez APLISENS S.A.,
- gwarancję bankową z dnia 3 sierpnia 2023 roku na kwotę 88,6 tys. zł, z terminem do 30 czerwca 2025 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu przez APLISENS S.A.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem APLISENS S.A. ani jednostka od niej zależna nie udzieliła poręczeń kredytów, pożyczek lub gwarancji, gdzie łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji byłaby znacząca dla Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania APLISENS S.A. jest beneficjentem:

- gwarancji bankowej z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy inwestycyjnej (rozbudowa siedziby Spółki) w kwocie 565 tys. zł,
- gwarancji ubezpieczeniowej z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (inwestycja w Radomiu) w kwocie 353 tys. zł.

#### **4.11 Rodzaj oraz kwoty zmian pozycji szacunkowych**

Poniższa tabela prezentuje zmiany kwot pozycji szacunkowych w raportowanym okresie (w tys. zł):

Zmiany wielkości szacunkowych	Odpisy aktualizujące wartość należności	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	Rezerwa na przyszłe zobowiązania
Stan na 01.01.2023	598	2 105	901	1 217
Zwiększenia	126	1 369	131	284
Zmniejszenia		519	138	
Stan na 30.09.2023	724	2 955	894	1 501

## 5 Informacja dodatkowa do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

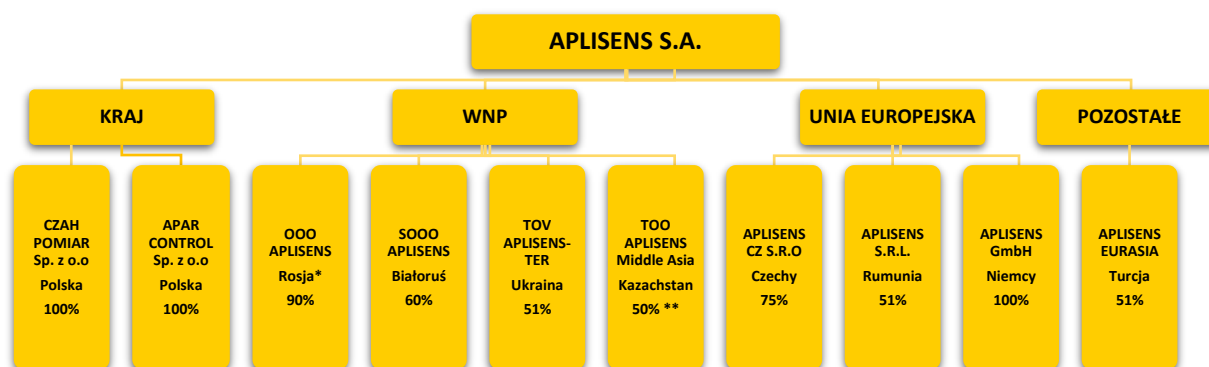
Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 01.01-30.09.2023 roku opisane w pkt 4.1. zostały zastosowane także w odniesieniu do jednostkowego sprawozdania finansowego za analogiczny okres sprawozdawczy. W opisywanym okresie nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz istotne zmiany wielkości szacunkowych, w tym o korekty utworzonych w poprzednich okresach rezerw, jak również zmiany w dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

## 6 Pozostałe informacje do rozszerzonego skonsolidowanego raportu kwartalnego

### 6.1 Opis organizacji Grupy Kapitałowej

Grupę Kapitałową Emitenta tworzą spółki o profilu projektowo - wykonawczym i dystrybucyjnym. Podstawową działalnością Grupy jest produkcja aparatury kontrolno-pomiarowej i elementów automatyki, a także kompleksowe doradztwo w zakresie projektowania oraz opracowania zastosowań produktów znajdujących się w ofercie Grupy.

Strukturę Grupy Kapitałowej APLISENS na dzień 30.09.2023 rok wraz z wielkością udziałów APLISENS S.A. w poszczególnych spółkach zależnych prowadzących działalność operacyjną przedstawia poniższy schemat:



\*\* APLISENS S.A. posiada 50% udziałów w TOO APLISENS Middle Asia i 60% udziałów w SOOO APLISENS (Białoruś), która posiada pozostałe 50% udziałów TOO APLISENS Middle Asia co daje w sumie 80% udziałów i głosów.

Spośród spółek zależnych - ze względu na skalę działania i osiągniętych przychodów konsolidacją pełną w okresie 01.01-30.09.2023 roku objęte zostały niżej wymienione spółki:

- OOO „APLISENS” Moskwa, Rosja \*
- SOOO „APLISENS”, Witebsk, Białoruś
- APLISENS Rumunia S.R.L.
- CZAH - POMIAR Sp. z o.o.
- APAR CONTROL Sp. z o.o. (od 22 maja 2023 roku)

\*przy zastrzeżeniu zaistnienia przesłanek wskazujących na utratę kontroli nad spółką zależną w Rosji zidentyfikowanych w dniu 27 lutego 2023 r. (raport bieżący 9/2023 z dnia 27.02.2023 roku), co skutkuje brakiem konsolidacji tej spółki od wymienionej daty

Pozostałe spółki zależne Grupy tj.

- APLISENS GmbH, (Niemcy)
- TOV – „APLISENS (Ukraina)
- TOV GK APLISENS-TER (Ukraina)
- APLISENS France,
- APLISENS CZ S.R.O.(Czechy)
- TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan)
- APLISENS EURASIA ELEKTRİK ELEKTRONİK OTOMASYON SANAYİ ve TİCARET LİMİTED (Turcja)

nie są konsolidowane ze względu na ich nieistotny wpływ na poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sumę bilansową, przychody ze sprzedaży, wynik operacyjny, wynik netto), a analiza istotności przeprowadzana jest dwa razy do roku. Spółki powyższe (poza TOV-APLISENS oraz APLISENS France) pełnią rolę dystrybutorów produktów Spółki dominującej.

Łączna wartość przychodów spółek niekonsolidowanych przekroczyła 10% przychodów skonsolidowanych i wyniosła 11,7% na dzień 30.09.2023r. Kierując się zasadą istotności, Spółka dokonała analizy okoliczności oraz wskaźników i nie stwierdziła istotnego wpływu dokonanego uproszczenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółka zależna CZAH-POMIAR Sp. z o.o. zlokalizowana w Katowicach zajmuje się produkcją specjalistycznych czujników do pomiaru temperatury (termoelektrycznych i rezystancyjnych) oraz świadczy przez akredytowane laboratorium pomiarowe temperatury usługi laboratoryjne w zakresie wzorcowania urządzeń do pomiaru temperatury.

Spółka zależna APAR CONTROL Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie, to spółka o charakterze produkcyjno-handlowym, specjalizująca się w produkcji przetworników, mierników, regulatorów i rejestratorów oraz będąca dystrybutorem wyrobów innych firm, w szczególności w zakresie obudów i złącz.

Spółka zależna, SOOO „APLISENS” na Białorusi dysponuje zakładem produkcyjnym, w którym montowane i produkowane są wybrane produkty marki APLISENS wg specyfikacji technicznej i technologii APLISENS S.A, montowane są również manometry do zastosowań przemysłowych na bazie komponentów importowanych z Chin oraz produkowane są podzespoły ze stali kwasoodpornej.

W spółkach zależnych na Białorusi i Ukrainie prowadzony jest serwis obejmujący produkty sprzedawane na Rynkach WNP.

Spółki zależne zlokalizowane w Ukrainie, Rumunii, Czechach, Kazachstanie, Turcji oraz w Niemczech zajmują się dystrybucją produktów APLISENS S.A. na swoich rynkach. Spółka w Rumunii zajmuje się również odsprzedażą wyrobów innych producentów.

Działalność TOV APLISENS Ukraina z siedzibą w Kijowie jest zawieszona i została przejęta przez „TOV APLISENS-Ter” z siedzibą w Tarnopolu. Zamiarem Zarządu jest przeprowadzenie procedury zmierzającej do całkowitej likwidacji spółki w Kijowie. Również spółka APLISENS France nie prowadzi działalności operacyjnej.

#### **Pozostałe podmioty powiązane**

Pośrednio powiązane z APLISENS S.A. - poprzez kluczowy personel kierowniczy zatrudniony w spółkach OOO APLISENS Rosja i SOOO APLISENS Białoruś - są działające na rynku wschodnim spółki OOO Europribor Moskwa, SOOO Europribor Wittebsk OOO Alta Moskwa oraz OOO AR Projekt Moskwa.

Podmiot M-System Matusz Brzostek jest powiązany osobowo z Panem Jarosławem Brzostkiem, który pełni funkcję Prokurenta i Dyrektora Marketingu odpowiedzialnego za rynki wschodnie w APLISENS S.A.

Podmiotem powiązaniem osobowo poprzez Przewodniczącego Rady Nadzorczej APLISENS S.A. - Pana Edmunda Kozaka - jest spółka PRK Doradztwo Giełdowe Sp. z o.o., w której Pan Edmund Kozak posiada 50% udziałów i pełni funkcję prezesa zarządu. Podmiotem powiązaniem osobowo poprzez Przewodniczącego Rady Nadzorczej APLISENS S.A. i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej - Pana Dariusza Tenderendę - jest Dom Maklerski Navigator S.A., w którym wymienione osoby wchodzi w skład zarządu.

Poza wskazanymi powyżej powiązaniem APLISENS S.A. nie jest powiązany organizacyjnie bądź kapitałowo z innymi podmiotami.

#### **Przedmiot działalności**

Przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest: 26.51.Z - Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych.

Cały proces projektowania, wytwarzania oraz sprzedaży objęty jest systemem zarządzania jakością ISO 9001.

Głównymi grupami produktowymi APLISENS S.A. są inteligentne i analogowe przetworniki ciśnienia, przetworniki i czujniki temperatury, sondy głębokości oraz systemy do zabezpieczenia pojazdów przed kradzieżą paliwa oraz przepływomierze elektromagnetyczne.

Od grudnia 2012 roku do głównych grup produktów APLISENS S.A. zaliczają się również produkty przejęte w ramach połączenia ze spółką zależną Controlmatica ZAP-Pnefal Sp. z o.o. (Controlmatica), tj. regulatory dwustanowe oraz ustawniki pozycyjne.

Od września 2018 roku, po przejęciu CZAH-POMIAR sp. z o.o. asortyment oferowany przez Grupę APLISENS został rozszerzony o wyroby tej spółki tj. specjalistyczne czujniki do pomiaru temperatury oraz usługi świadczone przez akredytowane laboratorium pomiarowe temperatury.

Od maja 2023 roku, po przejęciu APAR CONTROL sp. z o.o. asortyment oferowany przez Grupę APLISENS został rozszerzony o wyroby tej spółki tj. przetworniki wilgotności, regulatory, rejestratory oraz mierniki.

### **Zakłady i oddziały**

Jednostka Dominująca działa w oparciu o dwa zakłady w Warszawie oraz cztery zakłady zlokalizowane odpowiednio w Ostrowie Wielkopolskim (dwa zakłady), Radomiu oraz Krakowie.

Zakład produkcyjny w Radomiu jest położony na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EUROPARK WISŁOSAN Podstrefa Radom. Zakład rozpoczął swoją działalność w I kwartale 2014 roku i sukcesywnie zwiększa swoją wydajność. Z końcem 2019 roku zakończyła się rozbudowa zakładu na potrzeby seryjnej produkcji przepływomierzy elektromagnetycznych. W wybudowanej hali produkcyjnej mieści się laboratorium ze stanowiskiem do kalibracji i wzorcowania przepływomierzy oraz wodomierzy. Uruchomienie laboratorium i rozpoczęcie świadczenia usług miało miejsce na początku 2020 roku. W kwietniu 2023 roku laboratorium ze stanowiskiem do kalibracji i wzorcowania przepływomierzy i wodomierzy uzyskało akredytację wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji (PCA). Akredytacja PCA i wdrożony system zarządzania wg normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02 potwierdzają wysoką jakość świadczonych przez pracownię usług oraz kompetencje merytoryczne do wykonywania wzorcowań.

Produkcja urządzeń realizowana jest również przez spółkę zależną CZAH-POMIAR zlokalizowaną w Katowicach oraz przez nabytą w maju 2023 r. APAR CONTROL Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie. Spółka CZAH-POMIAR zajmuje się produkcją czujników do pomiaru temperatury (termoelektrycznych i rezystancyjnych) oraz świadczy usługi laboratoryjne, natomiast spółka APAR CONTROL specjalizuje się w produkcji przetworników, mierników, regulatorów i rejestratorów oraz jest dystrybutorem wyrobów innych firm.

### **Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej APLISENS**

W dniu 27 lutego 2023 roku Zarząd Spółki Dominującej poinformował w raporcie bieżącym nr 9/2023, że nastąpiło istotne ograniczenie w sprawowaniu władzy nad spółką zależną OOO APLISENS Rosja polegające na ograniczeniu możliwości wywierania wpływu na działalność i wyniki finansowe ww. spółki zależnej. Stąd Zarząd Spółki ocenił, że na dzień przekazania tego raportu (27 lutego 2023 roku) wystąpiły główne przesłanki utraty kontroli określone w MSSF10, co jest odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych Spółki, począwszy od sprawozdania za I kwartał 2023 roku m.in. w postaci braku konsolidacji wyników i majątku spółki zależnej w Rosji.

W dniu 22 maja 2023 roku APLISENS S.A. nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki APAR CONTROL Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie. APAR CONTROL to spółka o charakterze produkcyjno-handlowym, specjalizująca się w produkcji przetworników, mierników, regulatorów i rejestratorów oraz będąca dystrybutorem produktów innych firm, w szczególności w zakresie obudów i złącz. Przejęcie APAR CONTROL Sp. z o.o. stanowi element realizacji Strategii Rozwoju Grupy Kapitałowej APLISENS w obszarze wzrostu skali prowadzonej działalności oraz zwiększenia udziału rynkowego.

Poza wyżej wymienionymi, w okresie I-III kwartału 2023 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej APLISENS.

## **6.2 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok**

Zarząd APLISENS S.A. nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2023.

## **6.3 Skład osobowy Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta**

### **Zarząd APLISENS S.A.**

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień przekazania niniejszego Sprawozdania Zarząd APLISENS S.A. jest jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełni Pan Adam Żurawski.

Pan Adam Żurawski pełni funkcję Prezesa Zarządu APLISENS S.A. od 1 kwietnia 2008 roku. Od dnia 1 lutego 1997 roku do 31 marca 2008 roku pełnił funkcję Prezesa Zarządu APLISENS sp. z o.o.

Skład Zarządu nie uległ zmianie w okresie I-III kwartału 2023 roku oraz do dnia publikacji niniejszego raportu.

### **Rada Nadzorcza APLISENS S.A.**

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień przekazania niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej APLISENS S.A. wchodzi:

- Edmund Kozak - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Dariusz Tenderenda - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Dorota Supeł - Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Karczmarczyk – Członek Rady Nadzorczej

- Joanna Zubkow – Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie w okresie I-III kwartału 2023 roku oraz do dnia publikacji niniejszego raportu.

#### 6.4 Struktura kapitału zakładowego

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, kapitał zakładowy Emitenta wynosił 2 189 707,40 zł i dzielił się na 10 948 537 akcji o wartości nominalnej 0,20 zł, z których przysługiwało prawo do 10 948 537 głosów na Walnym Zgromadzeniu APLISENS S.A.,

- 7 255 139 akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 2 500 000 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 207 595 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 98 188 akcji zwykłych serii D o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 210 232 akcji zwykłych serii E o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 220 714 akcji zwykłych serii F o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 232 795 akcji zwykłych serii G o wartości nominalnej 0,20 zł każda
- 223 874 akcji zwykłych serii H o wartości nominalnej 0,20 zł każda

#### 6.5 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta

Na dzień przekazania niniejszego raportu tj. 16 listopada 2023 roku oraz na dzień 31 sierpnia 2023 roku, tj. dzień publikacji raportu okresowego za I półrocze 2023 roku, struktura akcjonariatu APLISENS S.A. przedstawiała się następująco:

Posiadacz akcji	Na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (31 sierpnia 2023r.)		Zmiana liczba akcji / głosów	Na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego (16 listopada 2023r.)	
	Liczba akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów (%)		zmiana udziału w pkt. proc.	Liczba akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu
Adam Żurawski <sup>1</sup>	2 625 042	23,98%		2 625 042	23,98%
Janusz Szewczyk	1 200 521	10,97%		1 200 521	10,97%
Mirosław Dawidonis	1 465 500	13,39%		1 465 500	13,39%
Mirosław Kaczmarczyk	1 138 257	10,40%		1 138 257	10,40%
Dorota Zubkow	825 000	7,54%		825 000	7,54%
Andrzej Kobiółka	630 139	5,76%		630 139	5,76%
Akcje własne *	105 408	0,96%		105 408	0,96%
Pozostali akcjonariusze	2 958 670	27,02%		2 958 670	27,02%
<b>RAZEM</b>	<b>10 948 537</b>	<b>100,00%</b>		<b>10 948 537</b>	<b>100,00%</b>

<sup>1</sup> Prezes Zarządu APLISENS S.A.

\* Zgodnie z dyspozycją art. 364 § 2 Kodeksu spółek handlowych, Spółka nie wykonuje praw udziałowych z własnych akcji, w tym prawa głosu.

Spośród wskazanych w tabeli akcjonariuszy, z których każdy posiadał na dzień sporządzania niniejszego Sprawozdania więcej niż 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, dwóch akcjonariuszy to osoby, co do których na podstawie art. 87 ust. 4 Ustawy o ofercie publicznej domniemywa się, iż łączy je porozumienie z akcjonariuszami posiadającymi mniej niż 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta dotyczące nabywania akcji Spółki lub zgodnego głosowania na Walnym Zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki:

- Andrzej Kobiółka łącznie z osobą, z którą łączy go domniemane porozumienie posiada 1 090 139 akcji APLISENS reprezentujących 9,96% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta,
- Dorota Zubkow łącznie z Joanną Zubkow wchodzącą w skład Rady Nadzorczej Spółki, z którą łączy ją domniemane porozumienie, posiada 1 100 000 akcji APLISENS reprezentujących 10,05% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta,

- Janusz Szewczyk łącznie z osobą, z którą łączy go domniemane porozumienie posiada 1 571 361 akcji APLISENS reprezentujących 14,35% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

Prezes Zarządu APLISENS S.A. Pan Adam Żurawski jest uprawniony do objęcia, po cenie nabycia ustalonej zgodnie z pkt. 12 Programu Motywacyjnego, liczby akcji równej iloczynowi liczby 0,0045 i wartości zysku netto Grupy APLISENS za rok 2022 równego 20 441 026,25 zł to jest 91 984 akcji Spółki (zob. też pkt 4.7).

## **6.6 Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta**

Stan posiadania akcji APLISENS S.A. oraz uprawnień do nich przez Prezesa Zarządu Pana Adama Żurawskiego został przedstawiony w punkcie 6.5 powyżej.

Stan posiadania akcji APLISENS S.A. przez pozostałe osoby nadzorujące Emitenta, na dzień publikacji niniejszego raportu oraz na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego (tj. 31 sierpnia 2023 roku) przedstawia się następująco:

Posiadacz akcji	Pełniona funkcja	Na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (31 sierpnia 2023r.)	Zmiana	Na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego (16 listopada 2023r.)
		Liczba akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu	liczba akcji / głosów	Liczba akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu
Edmund Kozak	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0	-	0
Dariusz Tenderenda	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	0	-	0
Dorota Supeł	Członek Rady Nadzorczej	0	-	0
Jarosław Karczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej	0	-	0
Joanna Zubkow*	Sekretarz Rady Nadzorczej	1 100 000	-	1 100 000

\* wraz z osobą, co do której na podstawie art. 87 ust. 4 Ustawy o ofercie publicznej domniemywa się, iż na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego łączy ją porozumienie z osobą nadzorującą

Wymienione powyżej osoby nadzorujące nie posiadają uprawnień do akcji APLISENS S.A.

## **6.7 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej**

Spółka ani żadna z jednostek od niej zależnych nie są stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczącego zobowiązań oraz wierzytelności Emitenta lub jednostki od niego zależnej.

## **6.8 Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe**

W opisywanym okresie Emitent i podmioty od niego zależne nie zawierały transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

## **6.9 Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub spółkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji**

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent i spółki od niego zależne nie udzielały znaczących poręczeń kredytów, pożyczek oraz gwarancji.

## **6.10 Czynniki, które będą miały wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę Kapitałową w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Na chwilę obecną istotny wpływ na rozwój Spółki i Grupy Kapitałowej i realizację celów Strategii rozwoju na lata 2023-2025 mają czynniki zewnętrzne związane z :

- trwającym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy
- możliwościami inwestycyjnymi branż kluczowych dla Grupy tj. m.in. energetyka zawodowa, hutnictwo, ciepłownictwo
- możliwością rozwoju na dotychczasowych rynkach i zaistnienia na nowych rynkach (protekcjonizm, konkurencja, sankcje, wymagane dopuszczenia w postaci certyfikatów)
- spowolnieniem gospodarczym obserwowanym w niektórych krajach UE powodującym ograniczenie ilości zamówień wpływających do spółek Grupy Kapitałowej.

Czynniki istotne dla rozwoju Spółki i Grupy związane z trwającą wojną można podzielić na dwie grupy tj. mające wpływ na sytuację w kraju i gospodarkę światową oraz mające bezpośredni wpływ na kontynuowanie działalności spółek zależnych Grupy APLISENS działających na rynkach wschodnich.

### **Czynniki i ryzyka istotne dla rozwoju Spółki i Grupy dotyczące sytuacji w kraju i na świecie związane z trwającą wojną na terytorium Ukrainy:**

- spadek przychodów ze sprzedaży na rynki wschodnie i do producentów technologii obsługujących te rynki
- wzrost i wahania cen surowców energetycznych i ich ograniczona podaż z rynków wschodnich, co wpływa na wzrost kosztów zużycia energii i gazu
- przerwanie łańcucha dostaw komponentów do produkcji
- wzrost cen komponentów do produkcji
- występujące braki w komponentach do produkcji
- możliwe ograniczenia w dostawie energii elektrycznej
- wzrost kosztów transportu na skutek blokady jedwabnego szlaku oraz utrudnień w transporcie lotniczym
- wysoka inflacja i ryzyko dalszego zahamowania rozwoju gospodarczego w kraju i na rynkach europejskich
- przesuwanie w czasie / anulowanie inwestycji z powodu nieprzewidywalnego dla potencjalnych wykonawców wzrostu kosztów wykonania, ryzyko zatorów płatniczych i niewypłacalności
- fluktuacja złotówki względem EUR i USD
- wzrost ryzyka inwestycji w Polsce - zmiana w postrzeganiu Polski jako rynku bezpiecznego, odpływ kapitału zagranicznego z rynku polskiego
- ryzyko braku spłat należności od podmiotu logistycznego M-System pośredniczącego w sprzedaży wyrobów Spółki na rynki wschodnie Jednocześnie w dniu 27 lutego 2023 roku w raporcie bieżącym nr 9/2023 Zarząd poinformował, iż podmiot logistyczny uregulował wszystkie należności za rok 2022. W omawianym okresie raportowym wszystkie należności zostały uregulowane przed terminem ich zapadalności.
- ryzyko trwałej utraty wartości aktywów w postaci udziałów w spółkach zależnych – w raporcie bieżącym nr 9/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku Zarząd poinformował o podjęciu decyzji o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość udziałów spółki zależnej w Rosji (OOO APLISENS Rosja) w kwocie 6,6 mln zł. Istniejące ryzyko na ten moment dotyczy udziałów w pozostałych spółkach zależnych działających na rynkach wschodnich tj. w Białorusi i Ukrainie. Wartość udziałów spółki zależnej w Białorusi w posiadaniu APLISENS S.A. wynosi ok. 80 tys. zł, a wartość udziałów w spółce zależnej w Ukrainie wynosi ok. 10 tys. zł na dzień bilansowy 30.09.2023 r. Wartość kapitału własnego spółki w Białorusi przypadająca na podmiot dominujący wynosi 4,7 mln zł, wartość kapitału własnego spółki w Ukrainie przypadająca na podmiot dominujący wynosi 0,7 mln zł.
- ryzyko utraty kontroli nad spółkami zależnymi – w ww. raporcie bieżącym z dnia 27 lutego 2023 roku Zarząd poinformował o zaistnieniu istotnego ograniczenia w sprawowaniu władzy nad spółką zależną OOO APLISENS Rosja, czego skutkiem była konieczność dokonania korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wyrażających utratę wartości aktywów spółki zależnej w Rosji na koniec 2022 roku, w kwocie ok. 6 mln zł, co obciążało wynik operacyjny w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym APLISENS S.A. za 2022 rok i brak konsolidacji wyników i bilansu spółki zależnej w kolejnych okresach sprawozdawczych, od momentu utracenia nad nią kontroli. Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania ryzyko utraty kontroli może dotyczyć spółki w Białorusi.
- ryzyko zamknięcia granicy białoruskiej.

### **Czynniki i ryzyka mające bezpośredni wpływ na działalność na rynkach wschodnich:**

- spółka zależna OOO APLISENS Rosja: zaistnienie przesłanek świadczących o trwałej utracie wartości spółki OOO APLISENS Rosja oraz o braku kontroli nad tą spółką przez podmiot dominujący APLISENS S.A.
- spółka zależna SOOO APLISENS Białoruś: ryzyko ograniczenia działalności w związku z nowymi sankcjami administracyjnymi, ryzyko nacjonalizacji majątku spółki (wartość udziałów to ok. 80 tys. zł), ryzyko spadku wartości



waluty lokalnej, ryzyko braku możliwości obsługiwalności spółki w Kazachstanie. Ryzyko zamknięcia wszystkich przejść granicznych pomiędzy UE a Białorusią. Na chwilę obecną nie występują przesłanki świadczące o trwałej utracie wartości spółki zależnej, brak jest przesłanek dotyczących zagrożenia kontynuacji działalności spółki zależnej oraz ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad spółką zależną przez podmiot dominujący APLISENS S.A. Dodatkowo, nie występują istotne problemy w obsłudze spółki zależnej w Kazachstanie.

- spółka zależna APLISENS Ukraina: ryzyko związane z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, ryzyko związane ze niszczeniem majątku spółki, ryzyko spadku wartości waluty lokalnej.
- spółka zależna w Kazachstanie: ryzyko zakłóceń w łańcuchu dostaw związane z możliwym ograniczeniem działalności spółki z Białorusi;

**Pozostałe czynniki i ryzyka zewnętrzne (polityczne, ekonomiczne, społeczne) determinujące rozwój działalności Grupy na poszczególnych rynkach i realizację celów finansowych:**

- pogorszenie koniunktury w kraju oraz odblokowanie dopływu funduszy z Krajowego Planu Odbudowy warunkujących możliwości inwestycyjne firm z branż o kluczowym znaczeniu dla APLISENS S.A. m.in. gospodarka wodna, ochrona środowiska, energetyka i ciepłownictwo, w tym możliwości pozyskania i wykorzystania środków unijnych i krajowych na inwestycje i wydatki odtworzeniowe;
- dalsze spowolnienie gospodarcze w krajach bezpośrednio lub pośrednio zaangażowanych w trwającą wojnę;
- pogorszenie międzynarodowych stosunków gospodarczych utrzymywanych z Turcją (działalność spółki zależnej APLISENS EURASIA w Turcji) oraz silna dewaluacja lokalnej waluty;
- transformacja energetyczna i dążenie do powszechnego wykorzystywanie odnawialnych źródeł energii – w konsekwencji zaniechanie inwestycji w energetyce opartej o paliwa kopalne. Zwiększanie udziału energii produkowanej w oparciu o inne media niż węgiel wpłynie negatywnie na wielkość środków przeznaczanych na inwestycje przez jedną z najważniejszych dla Grupy branż. Budowane w Polsce bloki energetyczne oparte na gazie ziemnym są w mniejszym stopniu nasycone automatyką w stosunku do bloków węglowych. Podobnie jest w przypadku źródeł energii opartych na innych mediach. W przypadku energetyki wiatrowej czy fotowoltaiki wyroby APLISENS nie będą miały zastosowania. Opisany powyżej proces wpłynie na zmniejszenia wydobycia węgla w polskich kopalniach, które również są istotnym odbiorcą aparatury produkowanej przez APLISENS;
- wysoka inflacja i utrzymujące się wysokie ceny podstawowych surowców oraz wzrosty cen energii elektrycznej i gazu, które wpływają negatywnie na koszty wytworzenia i marżę;
- ryzyko ograniczeń w dostawie energii elektrycznej;
- wydłużenie czasów oczekiwania na dostawy maszyn i urządzeń (planowe inwestycje), co spowalnia proces dalszej automatyzacji produkcji i wpływa negatywnie na możliwości realizacji założeń inwestycyjnych obowiązującej Strategii rozwoju;
- wzrost kosztów zatrudnienia w sektorze przedsiębiorstw, nasilony wysoką inflacją, wpływający negatywnie na poziom uzyskiwanych marż ze sprzedaży i rotację pracowników;
- poprawa sytuacji na rynku komponentów elektronicznych i udrożnienie łańcuchów dostaw spowoduje skrócenie terminów dostaw konkurentów Grupy APLISENS i automatycznie zniknie przewaga, która spowodowała dynamiczny wzrost zamówień dla APLISENS. Przełoży się to również na konieczność obniżenia cen, co wpłynie na marżę uzyskiwane przez Grupę;

**Czynniki wewnętrzne (potencjał produkcyjny, zapasy, technologia, program motywacyjny) mogące mieć wpływ na osiągnięcie celów rozwojowych i realizację celów finansowych:**

- efektywne wykorzystanie potencjału produkcyjnego, m.in. wykorzystanie potencjału inwestycji w laboratorium ze stanowiskiem do wzorcowania i kalibracji przepływomierzy i wodomierzy w Radomiu do wzmocnienia pozycji na rynku usług laboratoryjnych i w obszarze przepływomierzy oraz do wypracowania zwrotów z zainwestowanego kapitału;
- wysokie zapotrzebowania na materiały produkcyjne i półwyroby generowane przez szeroki asortyment oferowanych wyrobów angażujące kapitał obrotowy w stany magazynowe oraz związana z tym możliwa utrata wartości materiałów i półwyrobów, głównie tych które z powodu zmiany technologii oraz zapotrzebowania rynkowego nie są lub nie będą używane do produkcji lub zostały nabyte po wyższych cenach; po ustaniu problemów z dostępnością materiałów celem Spółki będzie dopasowanie poziomu zapasów do realizowanej sprzedaży;
- dalsza automatyzacja procesów produkcyjnych w dążeniu do obniżenia jednostkowego kosztu wytworzenia, również poprzez ograniczenie elastycznego podejścia do przyjmowanych zleceń produkcyjnych;
- ciągły proces unowocześniania wyrobów w odpowiedzi na oczekiwania rynkowe, a w szczególności trwające obecnie prace nad nowoczesną wersją inteligentnych przetworników temperatury i nową wersją przepływomierzy oraz pozyskiwanie nowych certyfikatów na nowe wyroby i rynki – wymaga stale rosnących nakładów na prace rozwojowe;
- Program Motywacyjny funkcjonujący w Grupie - obciążający wyniki Grupy kosztem przyznania akcji Spółki osobom objętym tym programem. Z drugiej strony - zapewniają stabilny rozwój Grupy poprzez utrzymanie kluczowej kadry kierowniczej. Regulamin Programu Motywacyjnego na lata 2020-2022 oraz na lata 2023-2025 jest udostępniony na stronie internetowej Spółki: <http://www.aplisens.pl/program-motywacyjny.html>

### **6.11 Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań**

W okresie objętym niniejszym raportem nie miały miejsca inne niż wskazane w pozostałych punktach sprawozdania istotne zdarzenia i okoliczności dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań Spółki i Grupy Kapitałowej.

**PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ GRUPY KAPITAŁOWEJ APLISENS**

**Adam Żurawski**

*Prezes Zarządu*