



GRUPA KAPITAŁOWA APS ENERGIA

**ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2024 ROKU**

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane dotyczące śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01 -31.03.2024	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2024	01.01 -31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	22 059	20 042	5 105	4 264
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-6 317	-4 776	-1 462	-1 016
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-6 727	-5 607	-1 557	-1 193
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-6 750	-5 642	-1 562	-1 200
Zysk (strata) netto	-6 750	-5 642	-1 562	-1 200
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	-6 750	-5 642	-1 562	-1 200
Suma dochodów całkowitych	-6 547	-6 437	-1 515	-1 369
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-6 547	-6 437	-1 515	-1 369
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-255	393	-59	84
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-586	-348	-136	-74
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 052	3 624	475	771
Przepływy pieniężne netto razem	1 211	3 669	280	781
Liczba akcji (w szt.)	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,24	-0,20	-0,06	-0,04
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,24	-0,20	-0,06	-0,04

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	42 922	42 254	9 980	9 718
Aktywa obrotowe	66 014	65 517	15 348	15 068
Aktywa razem	108 936	107 771	25 328	24 786
Zobowiązania długoterminowe	19 054	18 521	4 430	4 260
Zobowiązania krótkoterminowe	50 231	43 052	11 679	9 902
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	39 651	46 198	9 219	10 625
Kapitały własne	39 651	46 198	9 219	10 625

Dane dotyczące śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01 -31.03.2024	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2024	01.01 -31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	10 190	11 939	2 358	2 540
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 127	-1 072	-955	-228
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 111	3 650	-951	777
Zysk (strata) netto	-4 127	3 658	-955	778
Suma dochodów całkowitych	-4 127	3 658	-955	778
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 781	-1 088	-644	-231
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-79	6 488	-18	1 380
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 276	-684	527	-146
Przepływy pieniężne netto razem	-584	4 716	-135	1 003
Liczba akcji (w szt.)	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,15	0,13	-0,03	0,03
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	-0,15	0,13	-0,03	0,03

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	34 094	33 999	7 927	7 819
Aktywa obrotowe	43 122	41 417	10 026	9 526
Aktywa razem	77 216	75 416	17 953	17 345
Zobowiązania długoterminowe	15 228	15 393	3 541	3 540
Zobowiązania krótkoterminowe	27 931	21 839	6 494	5 023
Kapitały własne	34 057	38 184	7 918	8 782

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

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

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro ustalone przez NBP	01.01 – 31.03.2024	01.01 - 31.12.2023	01.01 – 31.03.2023
Średni kurs w okresie	4,3211	4,5284	4,7005
Kurs na koniec okresu	4,3009	4,3480	4,6755

Spis treści

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	<i>6</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</i>	<i>7</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM</i>	<i>8</i>
<i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	<i>9</i>
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego.....	11
3. Zasady sporządzania i prezentacji.....	11
4. Zasady rachunkowości.....	12
5. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.....	12
6. Zastosowane kursy walut.....	12
7. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	13
8. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej.....	13
9. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.....	14
10. Opis czynników, zdarzeń i pozycji mających znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość.....	14
11. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	15
12. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe - emisje, wykup i spłaty	16
13. Informacje dotyczące dywidendy.....	17
14. Segmenty operacyjne i geograficzne.....	17
15. Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19
Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	19
Nota 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	19
Nota 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	20
Nota 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	20
Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	20
Nota 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	22
Nota 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE	23
Nota 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	23
Nota 9. ZAPASY	24
Nota 10. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	25
Nota 11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	25
Nota 12. AKCJE/UDZIAŁY W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	25
Nota 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	26
Nota 14. POZOSTAŁE KAPITAŁY	26
Nota 15. KREDYTY I POŻYCZKI	26
Nota 16. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	27
Nota 17. POZOSTAŁE REZERWY	28
Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	28
Nota 19. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	28
16. Informacje o istotnych postępowaniach przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji wraz z informacją o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	29
17. Informacja o instrumentach finansowych	29
18. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.....	31
19. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.....	31
20. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	31

21. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	32
22. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania niniejszego raportu	32
23. Poręczenia i gwarancje	33
24. Stanowisko Zarządu Spółki Dominującej odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok	33
25. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	33
26. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	33
27. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego	34
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	36
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	37
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	38
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	39
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	40
1. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	40
2. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	40
3. Noty do sprawozdania finansowego	42
Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	42
Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	42
Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	42
Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	43
Nota 5. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	44
Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE	45
Nota 7. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	45
Nota 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	46
Nota 9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	46
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	47

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

	NOTA	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01-31.03.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	1	22 059	20 042
Przychody ze sprzedaży produktów		11 090	11 754
Przychody ze sprzedaży usług		9 852	6 696
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 117	1 592
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	20 454	16 526
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		19 361	14 886
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 093	1 640
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		1 605	3 516
Pozostałe przychody operacyjne	3	261	233
Koszty sprzedaży		2 719	2 708
Koszty ogólnego zarządu		4 899	5 512
Pozostałe koszty operacyjne	3	565	305
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-6 317	-4 776
Przychody finansowe	4	43	63
Koszty finansowe	4	452	894
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	12	-1	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-6 727	-5 607
Podatek dochodowy	5	23	35
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-6 750	-5 642
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		-6 750	-5 642
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		-6 750	-5 642
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą z tytułu:		203	-795
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		203	-795
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Suma dochodów całkowitych		-6 547	-6 437
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-6 547	-6 437
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	6		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,24	-0,20
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,24	-0,20
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,24	-0,20
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,24	-0,20
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		31.03.2024	31.12.2023
	Nota	(niebadane)	(badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		42 922	42 254
Rzeczowe aktywa trwałe	7, 8	33 467	33 907
Wartości niematerialne	7	4 528	4 178
Pozostałe aktywa finansowe	18	472	690
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	4 453	3 477
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2	2
Aktywa obrotowe		66 014	65 517
Zapasy	7,9	29 720	28 675
Należności handlowe	7	18 896	23 782
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		272	105
Pozostałe należności	10	1 397	1 282
Pozostałe aktywa finansowe	18	867	559
Rozliczenia międzyokresowe	11	10 513	7 976
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 349	3 138
AKTYWA RAZEM		108 936	107 771
PASYWA			
Kapitały własne		39 651	46 198
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		39 651	46 198
Kapitał zakładowy	13	5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		9 828	9 828
Pozostałe kapitały	14	6 398	6 398
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-5 585	-5 788
Zyski zatrzymane		23 373	30 123
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących		-	-
Zobowiązania długoterminowe		19 054	18 521
Kredyty i pożyczki	15	37	41
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	4 168	3 168
Zobowiązania finansowe		12 873	13 344
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		1 342	1 401
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	363	363
Pozostałe rezerwy	17	271	204
Zobowiązania krótkoterminowe		50 231	43 052
Kredyty i pożyczki	15	11 467	8 499
Zobowiązania finansowe		1 553	1 484
Zobowiązania handlowe		26 380	23 650
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	60
Pozostałe zobowiązania		7 567	6 205
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		246	202
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	1 411	1 101
Pozostałe rezerwy	17	1 607	1 851
PASYWA RAZEM		108 936	107 771

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
NOTA	13		14					
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2024 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r.	5 637	9 828	6 398	-5 788	30 123	46 198	-	46 198
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	-5 788	30 123	46 198	-	46 198
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	203	-6 750	-6 547	-	-6 547
Kapitał własny na dzień 31 marca 2024 r.	5 637	9 828	6 398	-5 585	23 373	39 651	-	39 651
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2023 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	5 637	9 828	6 398	-2 653	36 907	56 117	-	56 117
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	-2 653	36 907	56 117	-	56 117
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-795	-5 642	-6 437	-	-6 437
Kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	5 637	9 828	6 398	-3 448	31 265	49 680	-	49 680

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<i>NOTA</i>	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-6 727	-5 607
Korekty razem		6 692	6 286
Amortyzacja		733	1 018
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		173	-333
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		414	392
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-27	-
Zmiana stanu rezerw		133	1
Zmiana stanu zapasów		-1 045	-5 170
Zmiana stanu należności		4 771	11 469
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		4 092	293
Zmiana stanu pozostałych aktywów		-2 552	-1 128
Inne korekty		-	-256
Gotówka z działalności operacyjnej		-35	679
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-220	-286
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-255	393
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		30	97
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów		30	-
Inne wpływy inwestycyjne		-	97
Wydatki		616	445
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów		527	445
Inne wydatki inwestycyjne		89	-
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-586	-348
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		5 650	5 171
Kredyty i pożyczki		5 650	5 171
Wydatki		3 598	1 547
Spłaty kredytów i pożyczek		2 686	741
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		498	415
Odsetki		414	391
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		2 052	3 624
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		1 211	3 669
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		1 211	3 669
F. Środki pieniężne na początek okresu		3 138	9 670
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		4 349	13 339

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

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

Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki Dominującej jest:

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

Na dzień 31 marca 2024 roku w skład Grupy Kapitałowej APS Energia poza APS Energia S.A. wchodziło 10 podmiotów o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym.

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

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

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

Nazwa jednostki	Kraj/Miasto siedziby	Przedmiot działalności	Udział w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów (w %)		
			31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
APS Energia S.A.	Polska/Stanisławów Pierwszy	j.w.	Jednostka Dominująca		
OOO APS Energia RUS	Rosja/ Jekaterynburg	Dystrybucja, produkcja, montaż oraz serwis urządzeń	100%	100%	100%
APS Energia Caucasus LLC	Azerbejdżan/ Baku	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
TOO APS Energia Kazachstan	Kazachstan/Ałmaty	Dystrybucja oraz serwis urządzeń	100%	100%	100%
ENAP S.A.	Polska/Wilczkowice Górne	Wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli	100%	100%	100%
APS Energia Czech s.r.o	Czechy/Praga	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
OOO APS Energia Ukraina	Ukraina/Kijów	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
APS Energia Turk Ltd. Sti.	Turcja/Ankara	Dystrybucja urządzeń	100%	100%	100%
OOO UK APS Energia Invest*	Rosja/Moskwa	Usługi doradztwa prawno-finansowego	100%	100%	100%
RED MUKSUN Sp. z o.o.	Polska/Stanisławów Pierwszy	Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności	100%	100%	100%
OOO APS Energia Tyaga i Transport RUS *	Rosja/Moskwa	Sprzedaż urządzeń dla sektora trakcji i transportu	100%	100%	100%
TATRA ENGINEERING s.r.o.	Czechy/Praga	Dystrybucja urządzeń	40%	-	-

*spółki w likwidacji od 22.04.2024 r.

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

Zarząd APS Energia SA

Skład Zarządu APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 marca 2024 r. przedstawiał się następująco:

Piotr Szewczyk - Prezes Zarządu
Paweł Szumowski - Wiceprezes Zarządu

W okresie I kwartału 2024 r. i do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie ulegał zmianie.

Rada Nadzorcza APS Energia SA

Skład Rady Nadzorczej APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 marca 2024 r. przedstawiał się następująco:

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

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

2. Zmiany w organizacji Grupy w ciągu okresu śródrocznego

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

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

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

3. Zasady sporządzania i prezentacji

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy a jednostkowe sprawozdanie finansowe, sytuację Spółki na dzień 31 marca 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku, wyniki ich

działalności za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku i 31 marca 2023 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitale własnym za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku i 31 marca 2023 roku.

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

Zaprezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 31 marca 2024 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku oraz 31 marca 2023 roku, zawarte w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie podlegały badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2023 roku podlegały badaniu, sprawozdanie z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023 zostało wydane w dniu 26 kwietnia 2024 roku, przy czym sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023 zawierało zastrzeżenie dotyczące braku odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie 1.138 tys. zł w związku z pożyczką udzieloną jednostce powiązanej Red Muksun Sp. z o.o. Zarząd Spółki nie zgodził się z opinią audytora i stoi na stanowisku, iż spółka zależna posiada potencjał zwrotu otrzymanych pożyczek.

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

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

4. Zasady rachunkowości

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

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

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

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

6. Zastosowane kursy walut

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

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

Średnie kursy wymiany złotego ustalone przez NBP na dzień	31 marca 2024⁽¹⁾	31 grudnia 2023⁽²⁾
AZN	2,3441	2,3062
KZT	0,0089	0,0086
UAH	0,1023	0,1037
CZK	0,1700	0,1759
RUB	0,0430	0,0427
TRY	0,1237	0,1337

(1) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 marca 2024 roku.

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

Średni kurs wymiany złotego ustalone przez NBP za okres sprawozdawczy	01.01 - 31.03.2024⁽¹⁾	01.01 - 31.03.2023⁽²⁾
AZN	2,3507	2,5719
KZT	0,0089	0,0097
UAH	0,1046	0,1258
CZK	0,1719	0,1987
RUB	0,0437	0,0597
TRY	0,1278	0,2302

(1) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku.

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

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

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

Korekty błędów nie miały miejsca w prezentowanych okresach.

8. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Grupy Kapitałowej

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

W dniu 1 lutego 2024 r. Zarząd Spółki podpisał Term sheet z jednym z kontrahentów („Kupujący”) zainteresowanych nabyciem spółki zależnej OOO APS Energia Rus (raport bieżący nr 2/2024). Jednocześnie rozwiązany został analogiczny Term sheet podpisany w dniu 15 listopada 2023 r. innym kontrahentem (raport bieżący nr 18/2023). Z aktualnym Kupującym uzgodniono korzystniejsze warunki transakcji, w szczególności poprzez przyśpieszenie spływu należności za zbywane aktywa. Szersze informacje nt. planów dotyczących sprzedaży spółki zależnej przedstawiono w punkcie 28 pt. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego.

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

Zarząd APS Energia S.A. w dniu 6 marca 2024 r. zawarł umowy na dostawy urządzeń zasilających branży trakcyjno-transportowej. Projekt dotyczy modernizacji infrastruktury transportowej na terenie Ukrainy. Realizacja dostaw przewidziana jest już w I połowie 2024 roku. Wynagrodzenie APS Energia S.A. z tytułu realizacji Umowy wyniesie 2,5 mln euro. Emitent udzieli gwarancji jakości na przedmiot dostawy na okres 24 miesięcy licząc od daty uruchomienia urządzeń, lecz nie dłuższy niż 36 miesięcy od daty dostawy. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają istotnie od warunków rynkowych powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Zawarcie Umowy stanowi element działań mających na celu rozszerzenie obecności Emitenta na rynku ukraińskim.

Informacja o niedotrzymaniu wskaźników w umowie leasingu

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

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

9. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

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

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

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

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku Grupa APS Energia osiągnęła sprzedaż wyższą o 2 017 tys. zł niż w analogicznym okresie 2023 roku. 10 %-owy wzrost przychodów Grupy w I kwartale 2024 r. wynikał głównie ze wzrostu przychodów ENAP S.A. oraz OOO APS Energia Ukraina w całym kwartale w porównaniu z przychodami za analogiczny okres ubiegłego roku. Wzrost przychodów ze sprzedaży w I kwartale 2024 roku w tych podmiotach wyniósł łącznie 4,3 mln zł. Najistotniejszy wpływ na wzrost przychodów miał w szczególności wzrost sprzedaży z rynku eksportowego usług branży instalacyjnych oraz systemów zasilania w sektorze T&T. Historycznie na I kwartał każdego roku przypada zwykle najmniejsza część przychodów rocznych Grupy Kapitałowej Emitenta. Wpływ na kształtowanie się poziomu przychodów i sytuacji Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w kolejnych okresach mogą mieć problemy z łańcuchami dostaw na rynku surowców i komponentów, wpływ konfliktu na terenie Ukrainy na światową gospodarkę (widmo recesji), jak również niższy od zakładanego popyt na dotychczasowe produkty oferowane przez Emitenta.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku Grupa APS Energia odnotowała stratę netto w wysokości 6 750 tys. zł. W pierwszym kwartale 2023 strata netto Grupy wynosiła 3 527 tys. zł. Istotny wpływ na wynik I kwartału 2024 miały

kierunki geograficzne sprzedaży, w tym spadek udziału przychodów z wysokomarżowego rynku rosyjskiego, dynamika zmian kosztów materiałów, wyższy udział produktów odznaczających się niższą marżą.

Kontynuacja wojny na terenie Ukrainy może w kolejnych kwartałach mieć bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których można zaliczyć: łańcuchy dostaw, dostępność oraz ceny paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych, ryzyko recesji), cyberbezpieczeństwo, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji na prowadzenie działalności, kontrahenci (działający na rynkach rosyjskojęzycznych).

Wybuch konfliktu wpłynął istotnie na zmienność na rynkach surowców oraz rynków finansowych. Dynamiczne zmiany cen surowców, a co się z tym wiąże i komponentów do produkcji, wpływają na poziom generowanej marży, a wzrost stóp procentowych na koszt pozyskiwanego kapitału. Rynki finansowe są pod bardzo dużą presją, która będzie uzależniona od dalszej eskalacji lub deeskalacji konfliktu. Osłabienie kursu rubla wpływa negatywnie na rentowność sprzedaży prowadzoną w tej walucie na rynkach wschodnich. Silna przecena złotego w pierwszych dniach konfliktu została wyhamowana, ale będzie uzależniona od czasu trwania wojny i dalszego scenariusza rozwoju sytuacji na wschodzie.

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

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności

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

Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

Na dzień sprawozdawczy jednostki wchodzące w skład Grupy oceniają, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów. Jeżeli wartość bieżąca składnika aktywów jest niższa od jego wartości księgowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiana stanu

odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów została zaprezentowana w nocie 7.

Rezerwy

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Umowy o usługę budowlaną

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

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

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

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

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

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

W pierwszym kwartale 2024 roku nie miała miejsca emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

13. Informacje dotyczące dywidendy

W pierwszym kwartale 2024 r. Spółka nie wypłacała dywidendy, a organy Spółki nie podejmowały żadnych decyzji dotyczących wypłaty lub rekomendowania wypłaty dywidendy.

14. Segmenty operacyjne i geograficzne

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

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

- **systemy zasilania**, w tym: systemy zasilania awaryjnego odbiorników stała i zmiennoprądowych, prostowniki, zasilacze buforowe, falowniki, przemienniki częstotliwości, filtry aktywne, systemy nadzoru układów zasilania, a także ogniwa paliwowe i inne urządzenia wchodzące w skład systemów zasilania,
- **usługi dla energetyki przemysłowej**, w tym: opracowanie koncepcji automatyzacji procesów technologicznych, opracowanie dokumentacji projektowej wykonawczej, kompletację urządzeń aparatury obiektowej oraz sterującej, wykonanie prefabrykatów montażowych, realizację dostaw aparatury kontrolno-pomiarowej na obiekty, demontaże i montaż obiektowej aparatury obiektowej, tras kablowych oraz magistral komunikacyjnych, w tym światłowodowych, demontaże i montaż szaf/stojaków krosowych, szaf systemów sterowania, stacji operatorskich i UPSów wraz z podłączeniem i sprawdzeniem, wykonanie instalacji zasilania i napięcia gwarantowanego, wykonanie prac pomiarowo-regulacyjnych, rozruch mechaniczny i technologiczny w zakresie wykonanych instalacji wraz ze szkoleniem obsługi, opracowanie dokumentacji powykonawczej oraz kompleksowe usługi: projektowanie, montaż, instalacja, uruchomienie, serwis gwarancyjny i pogwarancyjny urządzeń zasilających produkcji własnej,
- **pozostałe segmenty**, prowadzenie szkoleń i doradztwa w zakresie systemów zasilania dla przemysłu oraz jednostek naukowych, organizacja seminariów naukowo-technicznych, sprzedaż towarów i materiałów.

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

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. (niebadane)

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Pozostałe nieprzypisane	Ogółem
	Systemy zasilania	Usługi dla energetyki przemysłowej	Pozostałe segmenty			
Przychody z poszczególnych segmentów	11 090	9 847	1 122	-	261	22 320
- przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	11 090	9 847	1 122	-	261	22 320
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	-	-	-	-	-	-
Koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z poszczególnych segmentów	10 735	8 619	1 100	-	7 618	28 072
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	565	565
Zysk/ (strata) segmentu	355	1 228	22	-	-7 922	-6 317

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

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

Informacje geograficzne

Segmenty geograficzne za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. (niebadane)

Segmenty	łącznie		Europa UE	Europa poza UE	Azja	Afryka
	Polska	pozostałe kraje				
Sprzedaż klientom zewnętrznym	7 314	14 745	7 828	3 629	1 528	1 760

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

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

15. Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży produktów	11 090	11 754
Przychody ze sprzedaży usług	9 852	6 696
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 117	1 592
Suma przychodów ze sprzedaży	22 059	20 042
Pozostałe przychody operacyjne	261	233
Przychody finansowe	43	63
Suma przychodów ogółem	22 363	20 338

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
	Amortyzacja	732
Zużycie materiałów i energii	9 878	10 149
Usługi obce	9 045	7 065
Podatki i opłaty	237	217
Wynagrodzenia	9 373	9 047
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 997	1 945
Pozostałe koszty rodzajowe	1 519	1 241
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	32 781	30 677
Zmiana stanu produktów	-5 290	-7 358
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-512	-213
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 719	-2 708
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 899	-5 512
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	19 361	14 886

Nota 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	11	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	-	-
Dotacje rządowe	35	69
Pozostałe	185	164
RAZEM	261	233

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	451	7
Pozostałe	114	298
RAZEM	565	305

Nota 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek	2	57
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	39	-
Pozostałe	2	6
RAZEM	43	63

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	414	444
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	420
Pozostałe	38	30
RAZEM	452	894

Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW I STRAT	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	-	-590
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-590
Odroczony podatek dochodowy	23	625
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	23	625
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	23	35

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.12.2023 (badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	3 477	3 112
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	1 064	2 189
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	38
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	1	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	54
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	67
Pozostałe rezerwy	1	207
Pozostałe aktywa	8	391
Kontrakty długoterminowe	908	1 101
Dyskonto należności długoterminowych	-	-
Ujemne różnice kursowe	6	8
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	72	80
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	3	16
Odpisy aktualizujące zapasy	51	157
Odpisy aktualizujące należności	14	70
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	88	1 816
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	17
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	-	102
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	33	22
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	30	-
Pozostałe rezerwy	5	162
Pozostałe aktywa	20	292
Kontrakty długoterminowe	-	1 140
Dyskonto należności długoterminowych	-	1
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	29
Ujemne różnice kursowe	-	3
Odpisy aktualizujące zapasy	-	36
Odpisy aktualizujące należności	-	12
różnice kursowe z przeliczenia	-	-8
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	4 453	3 477

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.12.2023 (badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	3 168	3 061
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	1 042	1 621
Różnica okresu amortyzacji	14	-
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	48	92
Pozostałe aktywa	14	185
Dodatnie różnice kursowe	-	7
Niefakturowane należności z usług budowlanych	966	1 337
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	42	1 506
Różnica okresu amortyzacji	16	135
Leasing	6	6
Pozostałe aktywa	20	159
Dodatnie różnice kursowe	-	3
Niefakturowane należności z usług budowlanych	-	1 203
różnice kursowe z przeliczenia	-	-8
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	4 168	3 168

W wyniku transakcji dokonanej w maju 2018 roku dotyczącej sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem umów leasingu tej nieruchomości powstała rezerwa na podatek odroczonego w wysokości 1 595 tys. zł. Na dzień 31 marca 2024 roku rezerwa na podatek odroczonego z tego tytułu wyniosła 1 317 tys. zł (na 31 grudnia 2023 wyniosła 1 325 tys. zł)

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	4 453	3 477
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	4 168	3 168
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	285	309

Nota 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-6 750	-5 642
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 750	-5 642
Efekt rozwodnienia:		
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 750	-5 642

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Średnia ważona liczba akcji przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadających na akcjonariuszy jednostki dominującej wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
Zysk (strata) na jedną akcję		
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	-0,24	-0,20
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,24	-0,20

Nota 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 r. (badane)	-	-	4 425	2 012	6 437
Zwiększenia w tym:	-	-	278	451	729
- utworzenie	-	-	278	451	729
Zmniejszenia w tym:	-	-	10	11	21
- rozwiązanie	-	-	10	11	21
- wykorzystanie	-	-	-	-	-
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	3	3
Stan na dzień 31.03.2024 r. (niebadane)	-	-	4 693	2 455	7 148
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	-	-	3 786	1 462	5 248
Zwiększenia w tym:	-	-	73	7	80
- utworzenie	-	-	73	7	80
Zmniejszenia w tym:	-	-	10	18	28
- rozwiązanie	-	-	10	-	10
- wykorzystanie	-	-	-	18	18
różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	44	44
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	-	-	3 849	1 495	5 344

Nota 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostki Grupy nie zawarły istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 marca 2024 roku zobowiązanie z tytułu zawarcia umów leasingu nieruchomości wyniosło łącznie 12 254 tys. zł, w tym: leasing gruntu 1 694 tys. zł, leasing budynku 10 560 tys. zł.

W rzeczowych aktywach trwałych Grupy na dzień 31 marca 2024 roku, zostały ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania zidentyfikowane na podstawie MSSF 16, o łącznej wartości netto 23 679 tys. zł, na co składają się:

- Budynki 17 471 tys. zł,
- Grunty 3 771 tys. zł,
- Urządzenia techniczne i maszyny 250 tys. zł,
- Środki transportu 2 123 tys. zł,
- Pozostałe środki trwałe 64 tys. zł

Nota 9. ZAPASY

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Materiały na potrzeby produkcji	13 648	13 029
Półprodukty i produkty w toku	7 531	6 466
Produkty gotowe	7 180	7 313
Towary	1 361	1 867
Zapasy ogółem, w tym:	29 720	28 675
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	8 000	8 000

Wysoki stan produktów gotowych wynika głównie z oczekiwania na gotowość klientów do odbiorów wyprodukowanych urządzeń.

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2024 r. (badane)	3 574	453	380	18	4 425
Zwiększenia w tym:	-	-	278	-	278
- utworzenie odpisów aktualizujących ujętych jak koszt w okresie	-	-	278	-	278
Zmniejszenia w tym:	1	-	9	-	10
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	1	-	9	-	10
Stan na dzień 31.03.2024 r. (niebadane)	3 573	453	649	18	4 693
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	3 098	334	336	18	3 786
Zwiększenia w tym:	-	-	73	-	73
- utworzenie odpisów aktualizujących ujętych jak koszt w okresie	-	-	73	-	73
Zmniejszenia w tym:	2	-	8	-	10
- odwrócenie odpisów aktualizujących ujęte jako zmniejszenie kosztów okresu	2	-	8	-	10
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	3 096	334	401	18	3 849

Nota 10. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Pozostałe należności, w tym:	1 397	1 282
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	225	168
- z tytułu ubezpieczeń	-	-
- inne	1 172	1 114
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	1 397	1 282

Nota 11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
- ubezpieczenia majątkowe	56	33
- koszty przyszłych okresów	447	626
- aktywa z tyt. niezakończonych umów długoterminowych	9 760	7 070
- koszty przygotowania nowej produkcji	-	-
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	252	249
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	10 515	7 978
- długoterminowe	2	2
- krótkoterminowe	10 513	7 976

Nota 12. AKCJE/UDZIAŁY W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

	31.03.2024 (niebadane)	01.02.2024 (data nabycia)
Pozycje wynikowe spółki stowarzyszonej:		
- przychody	-	-
- koszty	15	-
Wynik przed opodatkowaniem	-15	-
Udział znaczącego inwestora w wynikach spółki	40%	40%
Udział w zysku (stracie) znaczącego inwestora do daty bilansowej	-6	-

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

Spółka stowarzyszona do dnia 31 marca 2024 roku wykazała stratę w wysokości 15 tys. zł. Udział spółki APS Energia S.A. w stracie zredukował wartość posiadanych udziałów do 0 zł (o 1 tys. zł). Pozostała część straty (4 tys. zł) przypadająca na jednostkę dominującą zostanie rozliczona w późniejszych okresach sprawozdawczych.

Nota 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura

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

Zmiana stanu kapitału zakładowego

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym.

Nota 14. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Pozostały kapitał rezerwowy	6 398	6 398
RAZEM	6 398	6 398

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

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

Nota 15. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Kredyty w rachunku bieżącym	9 479	7 837
Kredyty bankowe	478	651
Pożyczki	1 547	52
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	11 504	8 540
- długoterminowe	37	41
- krótkoterminowe	11 467	8 499

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	11 467	8 499
Kredyty i pożyczki długoterminowe	37	41
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	37	41
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	11 504	8 540

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

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

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

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

Nota 16. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	425	430
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	1 349	1 034
Rezerwy na pozostałe świadczenia	-	-
Razem, w tym:	1 774	1 464
- długoterminowe	363	363
- krótkoterminowe	1 411	1 101

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na dzień 01.01.2024	430	-	1 034	-
Utworzenie rezerwy	-	-	421	-

Koszty wypłaconych świadczeń	5	-	107	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	1	-
Stan na dzień 31.03.2024, w tym:	425	-	1 349	-
- długoterminowe	363	-	-	-
- krótkoterminowe	62	-	1 349	-
Stan na dzień 01.01.2023	320	-	1 019	348
Utworzenie rezerwy	354	-	650	-
Koszty wypłaconych świadczeń	26	-	493	240
Rozwiązanie rezerwy	218	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-142	-108
Stan na dzień 31.12.2023, w tym:	430	-	1 034	-
- długoterminowe	363	-	-	-
- krótkoterminowe	67	-	1 034	-

Nota 17. POZOSTAŁE REZERWY

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2024 r. (badane)	1 425	98	532	2 055
Utworzone w ciągu roku obrotowego	136	-	3	139
Wykorzystane	285	-	3	288
Rozwiązane	-	1	27	28
Stan na 31.03.2024 r. (niebadane)	1 276	97	505	1 878
- długoterminowe	271	-	-	271
- krótkoterminowe	1 005	97	505	1 607
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	1 074	180	173	1 427
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 375	98	531	2 004
Wykorzystane	1 024	180	172	1 376
Rozwiązane	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2023 r. (badane)	1 425	98	532	2 055
- długoterminowe	204	-	-	204
- krótkoterminowe	1 221	98	532	1 851

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.03.2024 (niebadane)		31.12.2023 (badane)	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Gwarancje bankowe/depozyty bankowe	1 339	-	1 249	-
Razem aktywa i zobowiązania finansowe	1 339	-	1 249	-
- długoterminowe	472	-	690	-
- krótkoterminowe	867	-	559	-

Nota 19. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	10 701	13 572
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych	11 000	11 000
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	152	148
Razem zobowiązania warunkowe	21 853	24 720

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

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbowa w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (121 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (31 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności. Do czasu kolejnej próby zamknięcia Filii sprawa została zamknięta.

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

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

17. Informacja o instrumentach finansowych

KATEGORIE I KLASY AKTYWÓW FINANSOWYCH	Stan na 31.03.2024 r.			Stan na 31.12.2023 r.		
	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem
1. Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	472	21 160	21 632	690	25 623	26 313
- należności z tytułu dostaw i usług	-	18 896	18 896	-	23 782	23 782
- pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
- pozostałe należności	-	1 397	1 397	-	1 282	1 282
- pozostałe aktywa finansowe	472	867	1 339	690	559	1 249
2. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
3. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	4 349	4 349	-	3 138	3 138

KATEGORIE I KLASY ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Stan na 31.03.2024 r.			Stan na 31.12.2023 r.		
	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Razem
1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	37	37 847	37 884	41	32 149	32 190
- oprocentowane kredyty i pożyczki	37	11 467	11 504	41	8 499	8 540
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług		26 380	26 380	-	23 650	23 650
3. Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	12 873	1 553	14 426	13 344	1 484	14 828
- zobowiązania z tytułu leasingu	12 873	1 553	14 426	13 344	1 484	14 828

Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Należności z tytułu dostaw i usług

Głównym składnikiem należności handlowych są należności z tytułu dostaw i usług wykazywane przez spółkę APS Energia S.A. oraz OOO APS Energia RUS. Na dzień 31 marca 2024 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 26% salda tej pozycji.

Depozyty bankowe

Na dzień 31 marca 2024 r. Grupa wykazuje jako pozostałe aktywa finansowe, depozyty bankowe stanowiące zabezpieczenia pod kontrakty w kwocie 1 339 tys. zł (długoterminowe w wysokości 472 tys. zł, krótkoterminowe w wysokości 867 tys. zł.)

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Kredyty bankowe

W ramach zaprezentowanych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 11 504 tys. zł na dzień 31 marca 2024 r. Grupa Kapitałowa APS Energia wykazuje:

- a) oprocentowane
 - kredyty w rachunkach bieżących na kwotę 9 479 tys. zł,
 - kredyty inwestycyjne na kwotę 476 tys. zł,
 - pozostałe 1 549 tys. zł.
- b) nieoprocentowane
 - brak

Na dzień 31 marca 2024 r. Grupa posiadała limity kredytowe w rachunkach bieżących o wartości 9 940 tys. zł. Wartość pozostających do dyspozycji limitów kredytowych w rachunku bieżącym spółek Grupy Kapitałowej APS Energia wyniosła 461 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Głównym składnikiem zobowiązań handlowych są zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane przez spółkę APS Energia S.A., ENAP S.A. oraz OOO APS Energia RUS. Na dzień 31 marca 2024 r. udział trzech największych kontrahentów Grupy Kapitałowej APS Energia wyniósł około 22% salda tej pozycji.

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

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

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

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym najistotniejszym wydarzeniem wpływającym na zmianę warunków prowadzenia działalności na rynkach wschodnich były skutki konfliktu na terytorium Ukrainy. Potencjalny dalszy wpływ na sytuację finansową Grupy będzie uzależniony m.in. od wprowadzanych kolejnych sankcji, sytuacji związanej ze zmianami kursów walut, cen surowców i komponentów oraz innych obszarów mających wpływ na aktualnie panującą sytuację gospodarczą.

20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transakcje z Zarządami spółek, transakcje z udziałem innych członków kluczowego personelu i innych podmiotów powiązanych. Nie wystąpiły również należności i zobowiązania od jednostek powiązanych na dzień 31 marca 2024 r.

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

Nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych z Grupą.

Pożyczki otrzymane od Członków Zarządu i Akcjonariuszy

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

Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku spółki z Grupy nie dokonały sprzedaży na rzecz podmiotów powiązanych, które nie zostały wyeliminowane w ramach korekt konsolidacyjnych. Warunki transakcji nie odbiegają w istotny sposób od warunków rynkowych.

Wynagrodzenie wypłacone lub należne Członkom Zarządu

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

Ponadto Grupa nie zawierała żadnych znaczących transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, nie udzielała wymienionym osobom żadnych pożyczek, zaliczek, gwarancji, ani nie zawierała żadnych innych umów o charakterze

nierynkowym, bądź o istotnym wpływie na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nie wystąpiły też żadne istotne transakcje zawarte przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką lub z podmiotem Grupy Kapitałowej APS Energia.

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu APS Energia SA oraz ENAP SA

	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu APS Energia SA (wynagrodzenia i narzuty)	230	206
Krótkoterminowe świadczenia wypłacane Członkom Zarządu ENAP SA (wynagrodzenia i narzuty)	180	52
Razem	410	258

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

	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	190	195
Razem	190	195

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

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

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które nie zostały odzwierciedlone w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W dniu 22 kwietnia 2024 r. Zarząd Emitenta podjął uchwały w sprawie otwarcia likwidacji dwóch spółek: OOO UK APS Energia Invest oraz OOO APS Energia Tyga i Transport RUS. Aktywa tych spółek, działalność i jej wpływ na dotychczasowe wyniki Grupy były niewielkie.

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

Według stanu na dzień 23 maja 2024 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Antoni Dmowski	7 889 772	28%	7 889 772	28%
Piotr Szewczyk	7 890 114	28%	7 890 114	28%
Paweł Szumowski	7 890 114	28%	7 890 114	28%
Investors TFI S.A.	1 571 244	5,6%	1 571 244	5,6%
Pozostali	2 944 250	10,4%	2 944 250	10,4%
Razem	28 185 494	100%	28 185 494	100%

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. 26 kwietnia 2024 roku nie nastąpiły zmiany akcjonariuszy posiadających ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

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

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

* Stan na dzień 26 kwietnia 2024 roku

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

23. Poręczenia i gwarancje

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

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

Zarząd Spółki Dominującej nie publikował prognoz wyników na rok 2024.

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

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

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

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

Czynniki zewnętrzne negatywne:

- wybuch konfliktu na terytorium Ukrainy spowodował nałożenie istotnych sankcji gospodarczych i społecznych na Federację Rosyjską, które będą skutkowały istotnym spowolnieniem gospodarczym, co może wpłynąć na niższy poziom inwestycji, czy wysoką inflację,
- osłabienie się i duże wahania kursu RUB w kontekście makro ryzyk ekonomicznych (bezpośrednią przyczyną wybuch konfliktu i nakładane ograniczenia i sankcje);
- pogorsząca się koniunktura i ograniczenia dostępu na rynku rosyjskim pomimo wzrostu cen surowców (nowe regulacje wewnętrzne, ograniczone możliwości operacji finansowych – blokady SWIFT, przemieszczania się ludzi, przepływu towarów);

- wzrost konkurencji i w konsekwencji spadek marżowości oferowanych produktów i usług;
- negatywne zmiany w relacjach handlowych na linii UE - Rosja;
- wysoka inflacja w kraju i zagranicą z powodu istotnego wzrostu cen surowców energetycznych (gaz, ropa) oraz możliwej eskalacji konfliktu poza terytorium Ukrainy.

Czynniki zewnętrzne pozytywne:

- perspektywa dobrej koniunktury gospodarczej po 2023 r.;
- utrzymujące się relatywnie niskie koszty produkcji i zatrudnienia w porównaniu do konkurencji np. z krajów Zachodniej Europy;
- wzrost inwestycji krajowych, w sektorze T&T, OZE oraz wojskowym.

Czynniki wewnętrzne negatywne:

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

Czynniki wewnętrzne pozytywne:

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

27. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego

Trwająca wojna na terenie Ukrainy ma nadal bezpośredni wpływ na szereg obszarów związanych z bieżącą działalnością Grupy, do których możemy zaliczyć: łańcuchy dostaw, dostępność oraz ceny paliw i energii, sytuacja makroekonomiczna (inflacja, zmiana kursów walut, wzrost stóp procentowych), cyberbezpieczeństwo, wpływ zagranicznych regulacji i sankcji na prowadzenie działalności, kontrahenci (działający na rynkach rosyjskojęzycznych).

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

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

W dniu 16 sierpnia 2023 r. Zarząd APS Energia S.A. podjął uchwałę w sprawie rozpoczęcia działań mających na celu wybór spośród podmiotów zgłaszających zainteresowanie, nabywcy/nabywców spółki zależnej OOO APS Energia Rus,

w której Emitent posiada 100% udziałów, lub zorganizowanych części przedsiębiorstwa tej spółki, a następnie doprowadzenie do realizacji transakcji.

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

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

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

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

Jednocześnie Emitent bierze pod uwagę ryzyka dotyczące uzgodnień bądź spełnienia warunków, jakie będą konieczne do realizacji Transakcji i niedojścia jej skutku.

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

Ryzyko związane z globalną sytuacją makroekonomiczną

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

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

KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

	NOTA	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży		10 190	11 939
Przychody ze sprzedaży produktów		8 930	10 241
Przychody ze sprzedaży usług		756	786
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		504	912
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1	9 466	9 535
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		9 117	8 816
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		349	719
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		724	2 404
Pozostałe przychody operacyjne	2	71	68
Koszty sprzedaży		1 801	1 354
Koszty ogólnego zarządu		2 624	2 148
Pozostałe koszty operacyjne	2	497	42
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-4 127	-1 072
Przychody finansowe	3	776	5 435
Koszty finansowe	3	760	713
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-4 111	3 650
Podatek dochodowy	4	16	-8
Zysk (strata) netto		-4 127	3 658
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Suma dochodów całkowitych		-4 127	3 658
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	5		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,15	0,13
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,15	0,13
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,15	0,13
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,15	0,13
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2024	31.12.2023
		(niebadane)	(badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		34 094	33 999
Rzeczowe aktywa trwałe		26 039	26 336
Wartości niematerialne		4 351	3 983
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych		1 623	1 623
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych		1	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	2 080	2 057
Aktywa obrotowe		43 122	41 417
Zapasy	6	22 009	20 589
Należności handlowe	6	14 803	13 996
Pozostałe należności	7	3 534	3 438
Pozostałe aktywa finansowe		1 501	1 488
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		344	344
Rozliczenia międzyokresowe	8	603	650
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		328	912
AKTYWA RAZEM		77 216	75 416
PASYWA			
Kapitały własne		34 057	38 184
Kapitał zakładowy		5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		9 828	9 828
Pozostałe kapitały		6 398	6 398
Zyski zatrzymane		12 194	16 321
Zobowiązania długoterminowe		15 228	15 393
Kredyty i pożyczki		-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 679	1 641
Zobowiązania finansowe		12 525	12 769
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		482	508
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		271	271
Pozostałe rezerwy		271	204
Zobowiązania krótkoterminowe		27 931	21 839
Kredyty i pożyczki		5 478	2 508
Zobowiązania finansowe		1 145	1 247
Zobowiązania handlowe		12 817	11 145
Pozostałe zobowiązania		5 758	4 361
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		136	136
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 027	620
Pozostałe rezerwy		1 570	1 822
PASYWA RAZEM		77 216	75 416

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<i>NOTA</i>					
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2024 r.					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r.	5 637	9 828	6 398	16 321	38 184
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	16 321	38 184
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-4 127	-4 127
Kapitał własny na dzień 31 marca 2024 r.	5 637	9 828	6 398	12 194	34 057
Trzy miesiące zakończone 31 marca 2023 r.					
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	5 637	9 828	6 398	16 834	38 697
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r. po korektach	5 637	9 828	6 398	16 834	38 697
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	3 658	3 658
Kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	5 637	9 828	6 398	20 492	42 355

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.03.2024 (niebadane)	01.01 -31.03.2023 (niebadane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 111	3 650
Korekty razem	1 330	-4 737
Amortyzacja	551	783
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	12	-50
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-240	-5 219
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
Zmiana stanu rezerw	222	382
Zmiana stanu zapasów	-1 420	-4 951
Zmiana stanu należności	-903	3 530
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 068	2 064
Zmiana stanu pozostałych aktywów	20	-1 276
Inne korekty	20	-
Gotówka z działalności operacyjnej	-2 781	-1 088
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 781	-1 088
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Z aktywów finansowych	477	1 611
Inne wpływy inwestycyjne	-	5 218
Wydatki	556	341
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	546	293
Wydatki na aktywa finansowe	10	48
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-79	6 488
Wpływy		
Kredyty i pożyczki	3 344	-
Wydatki	1 068	684
Spłaty kredytów i pożyczek	374	168
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	441	315
Odsetki	253	201
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 276	-684
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-584	4 716
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-584	4 716
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	912	2 450
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	328	7 166

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

Korekty błędów nie miały miejsca w prezentowanych okresach.

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

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności

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

Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

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

Rezerwy

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Umowy o usługę budowlaną

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

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

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

3. Noty do sprawozdania finansowego

Nota 1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Amortyzacja	551	783
Zużycie materiałów i energii	5 370	7 353
Usługi obce	1 295	2 345
Podatki i opłaty	169	149
Wynagrodzenia	5 646	4 687
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 220	1 022
Pozostałe koszty rodzajowe	321	284
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	14 572	16 623
Zmiana stanu produktów	-527	-4 149
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-504	-156
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 801	-1 354
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 624	-2 148
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9 117	8 816

Nota 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Dotacje rządowe	27	48
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	11	-
Pozostałe	33	20
RAZEM	71	68

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	464	12
Pozostałe	33	30
RAZEM	497	42

Nota 3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Przychody z tytułu odsetek	253	155
Dywidendy otrzymane	-	5 274
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	523	-
Pozostałe	-	6
RAZEM	776	5 435

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Koszty z tytułu odsetek	254	286
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	398
Aktualizacja wartość inwestycji	472	6
Pozostałe	34	23
RAZEM	760	713

Nota 4. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	16	-8
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	16	-8
Obciążenie podatkowe wykazane w jednostkowym rachunku zysków i strat	16	-8

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.03.2024	01.01 - 31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	2 057	1 514
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	91	665
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	1	14
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	26
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	67
Pozostałe rezerwy	-	69
Pozostałe aktywa	3	229
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	72	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	3	80
Odpisy aktualizujące udziały	-	-
Odpisy aktualizujące zapasy	-	113
Odpisy aktualizujące należności	12	66
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	68	121
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	-
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	-	102
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	33	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	30	-
Pozostałe rezerwy	5	16
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	3
Odpisy aktualizujące udziały	-	-
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	2 080	2 057

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 -31.03.2024	01.01 -31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	1 640	1 691
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	61	92
Różnica okresu amortyzacji	13	-
Przeszacowanie aktywów finansowych	48	92
Pozostałe aktywa	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	22	143
Różnica okresu amortyzacji	16	136
Leasing środków trwałych	5	5
Pozostałe aktywa	1	2
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 679	1 640

W wyniku transakcji dokonanej w maju 2018 roku dotyczącej sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem umów leasingu tej nieruchomości powstała rezerwa na podatek odroczoney w wysokości 1 595 tys. zł. Na dzień 31 marca 2024 roku rezerwa na podatek odroczoney z tego tytułu wyniosła 1 317 tys. zł (na 31 grudnia 2023 wyniosła 1 325 tys. zł).

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.03.2024	31.12.2023
	(niebadane)	(badane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	2 080	2 057
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 679	1 640
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	401	417

Nota 5. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
	(niebadane)	(niebadane)
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-4 127	3 688
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 127	3 658
Efekt rozwodnienia	-	-
Zysk/strata netto wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 127	3 658

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01- 31.03.2024 (niebadane)	01.01- 31.03.2023 (niebadane)
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
	01.01 - 31.03.2024 (niebadane)	01.01 - 31.03.2023 (niebadane)
Zysk (strata) na jedną akcję		
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	-0,15	0,13
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,15	0,13

Nota 6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności handlowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2024 r. (badane)	-	-	3 951	1 390	5 341
Zwiększenia w tym:	-	-	-	464	464
- utworzenie	-	-	-	464	464
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	11	11
- rozwiązanie odpisu	-	-	-	11	11
Różnice kursowe z wyceny	-	-	-	-4	-4
Stan na dzień 31.03.2024 r. (niebadane)	-	-	3 951	1 839	5 790
Stan na dzień 01.01.2023 r. (badane)	-	-	3 353	659	4 012
Zwiększenia w tym:	-	-	-	12	12
- utworzenie	-	-	-	12	12
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	18	18
- rozwiązanie odpisu	-	-	-	18	18
Różnice kursowe z wyceny	-	-	-	-1	-1
Stan na dzień 31.03.2023 r. (niebadane)	-	-	3 353	652	4 005

Nota 7. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Pozostałe należności, w tym:	3 534	3 438
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	60	135
- z tytułu dywidend	3 290	3 268
- inne	184	34
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	3 534	3 438

Nota 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
- opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	56	33
- zaktywowane koszty tworzenia spółek	6	6
- koszty przyszłych okresów	381	461
- pozostałe	160	149
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	603	649

Nota 9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Poręczenie spłaty kredytu spółek zależnych	4 555	4 594
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	4 816	4 799
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych przez spółkę zależną	11 000	11 000
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	153	148
Razem zobowiązania warunkowe	20 524	20 541

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

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbową w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (121 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (31 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności. Do czasu kolejnej próby zamknięcia Filii sprawa została zamknięta.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakupy	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe w tym dywidenda	Koszty finansowe	Należności handlowe i pozostałe brutto	Zobowiązania
Jednostka zależna:							
okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2024 r.							
OOO APS Energia RUS	12	-	-	210	-	8 090	-
TOO APS Energia Kazachstan	87	-	-	10	-	550	-
APS Energia Czech s.r.o.	-	1	-	1	-	88	1
OOO APS Energia Ukraina	1 034	-	-	16	-	1 617	-
ENAP S.A.	-	-	1	-	-	68	-
APS TURK	-	-	-	-	-	-	-
APS Energia Caucasus LLC	-	-	-	-	-	-	-
APS Invest	-	-	-	-	-	-	-
OOO APS Energia T&T RUS	-	-	-	-	-	-	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	-	1	16	-	9	-
TATRA ENGINEERING s.r.o	-	-	-	-	-	-	-
okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2023 r.							
OOO APS Energia RUS	264	-	-	5 299	-	5 800	33
TOO APS Energia Kazachstan	161	-	-	3	-	266	-
APS Energia Czech s.r.o.	9	-	-	-	-	9	-
OOO APS Energia Ukraina	193	-	-	19	6	635	-
ENAP S.A.	-	1	1	7	-	305	-
APS TURK	-	-	-	-	-	-	-
APS Invest	-	-	-	19	-	-	-
OOO APS Energia T&T RUS	-	-	-	12	-	-	-
RED MUKSUN Sp. z o.o.	-	-	1	16	-	6	-

Należności z tytułu udzielonych pożyczek

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
Jednostki zależne	1 491	1 475
OOO APS Energia Ukraina	337	337
RED MUKSUN	1 154	1 138

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku dokonano odpisu należności z tytułu odsetek od pożyczki udzielonej jednostce zależnej APS Energia Ukraina w wysokości 6 tys. zł. Łączna wartość odsetek objętych tym odpisem na dzień 31 marca 2024 roku wyniosła 188 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 182 tys. zł). Wartość pozostałych odpisów na należności z tytułu odsetek oraz kapitałów od pożyczek nie uległa zmianie w stosunku do opublikowanego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Pożyczki otrzymane od Członków Zarządu i Akcjonariuszy

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

Udzielone przez Spółkę zobowiązania warunkowe i gwarancje

Jednostki zależne	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023 (badane)
a) Poręczenia		
APS Energia Czech s.r.o. – poręczenie spłaty kredytu obrotowego	1 700	1 759
APS RUS - poręczenie spłaty kredytu inwestycyjnego	2 855	2 835
Poręczenie spłaty limitu wierzytelności i gwarancji	11 000	11 000
b) Gwarancje bankowe		
Gwarancja bankowa dla APS Energia Czech s.r.o.	80	81
Razem zobowiązania warunkowe	15 635	15 675

Wynagrodzenia członków zarządu i kadry kierowniczej

Wynagrodzenie członków zarządu i kadry kierowniczej Spółki APS Energia S.A. za okresy 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku oraz 31 marca 2023 roku zostały zaprezentowane w pkt. 20 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Piotr Szewczyk

.....
Prezes Zarządu

Paweł Szumowski

.....
Wiceprezes Zarządu

Katarzyna Czarnecka

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

Stanisławów Pierwszy, dnia 23 maja 2024 r.