

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 9 7 1 7 8 0 5 8 8	2. Numer KRS KRS 0 0 0 0 4 0 9 2 1 3	
---	---	--

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		20.03.2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2022	Data do	31.12.2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
"APANET" SPÓŁKA AKCYJNA			
Siedziba			
Województwo	DOLNOŚLĄSKIE	Powiat	WROCŁAW
Gmina	M.WROCŁAW	Miejscowość	WROCŁAW
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
Działalność firm centralnych (head offices). Doradztwo związane z zarządzaniem. Działalność produkcyjna i usługowa w branży urządzeń elektrycznych.			

P.2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

APANET GREEN SYSTEM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Przedmiot działalności

Działalność produkcyjna i usługowa w branży urządzeń elektrycznych.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %
---	----------

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym <i>(opcjonalnie)</i>	%
---	---

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Powiązanie bezpośrednie pomiędzy spółką dominującą a zależną.

P_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

P_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) (*opcjonalnie*)

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy	%
--	---

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (<i>opcjonalnie</i>)	%
---	---

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego *(opcjonalnie)*

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

%

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego *(opcjonalnie)*

P_6	<p data-bbox="193 51 1468 100">Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony (<i>opcjonalnie</i>)</p> <table border="1" data-bbox="193 107 1468 797"> <tr> <td data-bbox="193 107 1468 286">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 286 1468 342">Czas trwania jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 342 1468 797"> Data od Data do </td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	Czas trwania jednostki powiązanej	Data od Data do							
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej											
Czas trwania jednostki powiązanej											
Data od Data do											
P_7	<p data-bbox="193 804 1468 853">Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <table border="1" data-bbox="193 860 1468 1256"> <tr> <td data-bbox="193 860 794 902">Data od 01.01.2022</td> <td data-bbox="794 860 1468 902">Data do 31.12.2022</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="193 909 1468 981">Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="193 987 1468 1160">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="193 1167 1468 1216">Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 1223 794 1256">Data od</td> <td data-bbox="794 1223 1468 1256">Data do</td> </tr> </table>	Data od 01.01.2022	Data do 31.12.2022	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>)		Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej		Data od	Data do
Data od 01.01.2022	Data do 31.12.2022										
Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (<i>opcjonalnie</i>)											
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej											
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej											
Data od	Data do										

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> <p><input type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)</p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p><input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p>

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Apanet obejmuje dane Apanet S.A. oraz dane jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki zależnej Apanet Green System sp. z o.o. sporządzane na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie finansowe Apanet S.A. i przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Skonsolidowany wynik finansowy Grupy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Jednostki zależne

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej jednostki zależnej są wyceniane według ich ceny nabycia. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy.

Nadwyżkę udziału Grupy Apanet w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Udziały i akcje posiadane przez spółkę zależną Apanet Green System sp. z o.o. – Inwestycje – kwalifikowane jako inwestycje przeznaczone do obrotu nie podlegają konsolidacji. Inwestycje te wyceniane są w wartości godziwej, zaś zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za okres w jakim wystąpiły.

Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy Apanet, transakcje zawierane w obrębie Grupy Apanet oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy Apanet, odpisy na należności wewnątrzgrupowe, odpisy aktualizujące wartość inwestycji, dywidendy wewnątrzgrupowe oraz wewnątrzgrupowa sprzedaż środków trwałych oraz instrumentów finansowych są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Apanet obejmuje dane Apanet S.A. oraz dane jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki zależnej Apanet Green System sp. z o.o. sporządzane na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie finansowe Apanet S.A. i przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach. Skonsolidowany wynik finansowy Grupy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

Kapitałem zakładowym Grupy Apanet jest kapitał zakładowy jednostki dominującej wykazywany w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego jednostek wchodzących w skład Grupy Apanet. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku emisji udziałów powyżej ich wartości nominalnej.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Do wyceny pozostałych składników aktywów i pasywów grupy Kapitałowej Apanet stosuje się takie same zasady jak przyjęto w jednostce dominującej Apanet S.A.

Omówienie dokonywania amortyzacji

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Skonsolidowany wynik finansowy Grupy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe na podstawie, których sporządzono sprawozdanie skonsolidowane, sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

8.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

8.2 Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat w dacie zakończenia usługi (lub częściowego wykonania usługi), dostawy.

8.3 Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

8.4 Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników Spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono innych dzień prawa do dywidendy.

8.5 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych Spółka sporządza metodą pośrednią.

8.6 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu odpowiednich stawek amortyzacyjnych.

Pogrowność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

8.7 Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe,

pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Pogrowność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

8.8 Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przystępu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

8.8.1 Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (wartość początkowa) z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Pogrowność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

8.8.2 Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.6.

8.8.3 Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

8.9 Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnotowana na rachunek zysków i strat.

8.10 Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie.

Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

8.11 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszonej o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

8.12 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zakwalifikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju

należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

8.13 Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

8.14 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy na gwarancje uznaje się, gdy produkt lub usługa zostanie sprzedana. Rezerwy tworzone są w oparciu o dane historyczne dotyczące poniesionych kosztów gwarancji.

Rezerwy na zobowiązania spowodowane restrukturyzacja Spółki tworzone są wówczas, gdy Spółka formalnie przyjęła szczegółowy plan restrukturyzacji i restrukturyzacja rozpoczęła się lub informacja o restrukturyzacji została publicznie podana do wiadomości, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny określić wartość tych przyszłych zobowiązań.

8.15 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

8.16 Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

8.17 Instrumenty finansowe

8.17.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notce nie dotyczą

wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wymierzonych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

8.17.2 Zasady ujmowania i instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

8.17.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy

zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

8.17.4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz

określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub zmiennej kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

8.17.5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w

zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utraci kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

8.17.6 Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych

przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

8.17.7 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

8.18 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

8.19 Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Pozostałe *(opcjonalnie)*

P_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

Nie wystąpiły.

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Metoda pełna.

SKONSOLIDOWANY
BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	86 310,55	56 000,89	A	Kapitał (fundusz) własny	617 178,65	1 039 255,18
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	325 000,00	325 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 051 208,76	1 051 208,76
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Wartość firmy - jednostki zależne				– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
2	Wartość firmy - jednostki współzależne			V	Różnice kursowe z przeliczenia		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	26 672,05	50 159,89	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-335 569,58	-927 746,04
1	Środki trwałe	26 672,05	50 159,89	VII	Zysk (strata) netto	-423 460,53	590 792,46
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			B	Kapitały mniejszości		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
d)	środki transportu	26 672,05	50 159,89	I	Ujemna wartość - jednostki zależne		
e)	inne środki trwałe			II	Ujemna wartość - jednostki współzależne		
2	Środki trwałe w budowie			D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	499 507,93	1 049 251,60
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	83 766,76	97 207,12
IV	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	476,00
1	Od jednostek powiązanych			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– długoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek				– krótkoterminowa		
V	Inwestycje długoterminowe	8 211,50	0,00	3	Pozostałe rezerwy	83 766,76	96 731,12
1	Nieruchomości				– długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				– krótkoterminowe	83 766,76	96 731,12
3	Długoterminowe aktywa finansowe	8 211,50	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	16 652,00
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	8 211,50	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		

	– udziały lub akcje	8 211,50	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– inne papiery wartościowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	16 652,00
	– udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki	0,00	16 652,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	– inne papiery wartościowe			e)	inne		
	– udzielone pożyczki			III	Zobowiązania krótkoterminowe	415 741,17	935 392,48
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki			b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				– do 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe				– powyżej 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki			b)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	415 741,17	935 392,48
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	93 126,61	242 024,10
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 427,00	5 841,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51 427,00	5 841,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	16 620,84
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	137 646,59	386 414,67
B	Aktywa obrotowe	1 030 376,03	2 032 505,89		– do 12 miesięcy	137 646,59	386 414,67
I	Zapasy	681 328,59	792 213,50		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	614 662,64	668 919,62	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	101 716,67	89 163,61
2	Półprodukty i produkty w toku			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Produkty gotowe	63 915,95	120 543,88	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 113,09	183 767,05
4	Towary			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	453,52
5	Zaliczki na dostawy i usługi	2 750,00	2 750,00	i)	inne	33 138,21	16 948,69
II	Należności krótkoterminowe	265 629,47	940 040,62	4	Fundusze specjalne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe		
b)	inne				– krótkoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy					
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
3	Należności od pozostałych jednostek	265 629,47	940 040,62			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	119 065,00	853 931,52			
	– do 12 miesięcy	119 065,00	853 931,52			
	– powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	36 652,22	281,12			
c)	inne	109 912,25	85 827,98			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	60 906,94	278 076,77			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	60 906,94	278 076,77			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	60 906,94	278 076,77			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	60 906,94	278 076,77			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 511,03	22 175,00			
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 116 686,58	2 088 506,78			
	PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)			1 116 686,58	2 088 506,78	

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 581 165,10	4 607 993,07
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	240 000,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 169 410,69	3 411 959,99
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-64 306,20	51 351,46
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	476 060,61	1 144 681,62
B	Koszty działalności operacyjnej	2 984 529,02	3 964 854,97
I	Amortyzacja	25 563,45	45 053,25
II	Zużycie materiałów i energii	890 309,86	1 446 298,29
III	Usługi obce	824 277,55	779 437,51
IV	Podatki i opłaty, w tym:	46 269,59	52 991,09
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	722 985,93	849 620,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	78 948,67	80 493,71
	– emerytalne	1 690,06	37 969,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 359,71	15 118,79
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	364 814,26	695 841,41
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-403 363,92	643 138,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	50 079,88	222 830,34
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 662,05	18 913,50
IV	Inne przychody operacyjne	22 417,83	203 916,84
E	Pozostałe koszty operacyjne	88 824,91	222 263,63
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	46 427,59
III	Inne koszty operacyjne	88 824,91	175 836,04
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-442 108,95	643 704,81
G	Przychody finansowe	0,00	465,12
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	0,00	465,12
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	24 310,65	28 011,47
I	Odsetki, w tym:	11 847,90	21 259,01
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	11 703,50	0,00
	– w jednostkach powiązanych	11 703,50	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	759,25	6 752,46

I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)	-466 419,60	616 158,46
K	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N	Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)	-466 419,60	616 158,46
O	Podatek dochodowy	-42 959,07	25 366,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R	Zyski (straty) mniejszości		
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	-423 460,53	590 792,46

"APANET" SPÓŁKA
AKCYJNA

(dane jednostki)

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 039 255,18	448 421,72
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	1 039 255,18	448 421,72
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	325 000,00	325 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	325 000,00	325 000,00
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 051 208,76	1 263 214,48
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-212 005,72
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	212 005,72
	- pokrycia straty	0,00	212 005,72
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 051 208,76	1 051 208,76
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Różnice kursowe z przeliczenia		
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-927 746,04	-968 208,11
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-927 746,04	-968 208,11
	- korekty błędów	1 384,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-926 362,04	-968 208,11
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	590 792,46	40 462,07
	- Leasing - korekty w roku 2021	0,00	40 462,07
	- Pokrycie straty	590 792,46	0,00
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-335 569,58	-927 746,04
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-335 569,58	-927 746,04
9.	Wynik netto	-423 460,53	590 792,46
	a) zysk netto	0,00	590 792,46
	b) strata netto	423 460,53	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	617 178,65	1 039 255,18
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	617 718,65	1 039 255,18

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres **01.01.2022 - 31.12.2022**
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-423 460,53	590 792,46
II.	Korekty razem	394 293,68	-336 876,26
1.	Zyski (straty) mniejszości		
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	25 563,45	45 053,25
4.	Odpisy wartości firmy		
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy		
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 411,80	21 430,89
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
9.	Zmiana stanu rezerw	-13 440,36	-13 969,85
10.	Zmiana stanu zapasów	110 884,91	-47 848,77
11.	Zmiana stanu należności	674 411,15	-357 616,69
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-398 115,25	29 394,59
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-45 922,02	-13 319,68
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	31 500,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-29 166,85	253 916,20
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	10 287,11	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 075,61	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	8 211,50	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	8 211,50	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-10 287,11	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 384,00	41,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 384,00	41,00

2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	179 099,80	21 430,89
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spląty kredytów i pożyczek	169 688,00	0,00
5.	Wypuk dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	9 411,80	21 430,89
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-177 715,80	-21 389,89
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-217 169,76	232 526,31
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-217 169,83	232 526,31
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	278 076,77	45 550,46
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	60 907,01	278 076,77
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Nazwa (firma)

APANET SPÓŁKA AKCYJNA

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

informacja dodatkowa

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

GRUPA KAPITAŁOWA APANET

CZĘŚĆ III DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1.1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji stan na dzień 31.12.2022:

Imię i nazwisko	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Jan Lis	A,B	1202500	1202500	37,00%	37,00%
Torro Investment Sp. z o.o.	A,B	325000	325000	10,00%	10,00%
Andrzej Lis	A,B	165000	165000	5,08%	5,08%
Weremczuk Holding sp. z o.o.	A,B	318000	318000	9,78%	9,78%
Piotr Leszczyński	A,B	310300	310300	9,55%	9,55%
Free float	A,B,C,D	929200	929200	28,59%	28,59%

Akcje Spółki Apanet Spółka Akcyjna notowane są na rynku NewConnect od 17 lipca 2014 roku.

1.2. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej konsolidacją.

Nie dotyczy

1.3. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie wystąpiły.

1.4. Informacja o istotnych zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miały by znaczny wpływ na działalność grupy Apanet.

1.5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacja o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych.

Nie wystąpiły.

1.6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

Grupa	ŚRODKI TRWAŁE / WNIP			UMORZENIE				Wartość na dzień 31.12.2022
	BO	zwiększenia	zmniejszenia	BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	
Maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia i Aparaty								
Środki trwałe w leasingu	29 068,56	0,00	0,00	1 118,02	1 118,02	0,00	1 118,02	0,00
Wykupiony z leasingu środek trwały Subaru	21 091,33	0,00	0,00	21 091,33	21 091,33	0,00	21 091,33	0,00
Wykupiony z leasingu środek trwały Alfa Romeo	27 950,54	0,00	0,00	27 950,54	3354,10	0	3354,10	24 596,44
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Inwestycje długoterminowe nie występują.

1.7. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych

Nie występuje.

1.8. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy

Nie występuje.

1.9. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Nie występuje.

1.10. Leasing, najem, dzierżawa środków trwałych

Spółka zależna na dzień 31.12.2022 używała samochodu osobowego Alfa Romeo, który został wykupiony z leasingu i stanowi środek trwały. Wykup nastąpił 01.02.2022.

Umowa dla celów konsolidacji została wprowadzona do ksiąg rachunkowych i wykazana jako leasing finansowy.

Spółka nie używała nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umów, które pozwalałyby jej amortyzować używane przedmioty.

Zarówno Spółka Apanet S.A. jak również Spółka zależna, Apanet Green System sp. z o.o. wynajmują lokale, w których znajdują się siedziby Spółek na podstawie umów najmu.

1.11. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych oraz praw

Nie występują

1.12. Dane o stanie rezerw

Na dzień 31/12/2022 w sprawozdaniu skonsolidowanym wykazane zostały rezerwy utworzone w Spółce dominującej i zależnej na przyszłe zobowiązania dotyczące bieżącego roku obrotowego. Wyłączone zostały rezerwy na zobowiązania pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Rezerwy jednostka dominująca

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31.12.2022
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Badanie bilansu	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	15 000,00
Wynagrodzenia	29 176,12	1 512,28	14 476,64	0,00	14 476,64	16 211,76
Pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rezerwy jednostka zależna

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31.12.2022
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kary	52 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 555,00
Rezerwa na podatek odroczony	476,00	2 040,00	0,00	0,00	0,00	2 516,00
Pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rezerwy długoterminowe	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31.12.2022
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
-aktywo z tytułu podatku odroczonego:	476,00	2040,00	0,00	0,00	0,00	2 516,00

1.13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Odpisy aktualizujące należności	Stan na początek okresu	Zwiększenia	zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Od odbiorców	48 391,11	0,00	27 662,05	20 729,06
Od dostawców	1 485,50	0,00	0,00	1 485,50

1.14. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty

- do 1 roku kwota 0,00 zł
- powyżej 1 roku do 3 lat kwota 0,00 zł
- powyżej 3 lat do 5 lat kwota 0,00
- powyżej 5 lat kwota 0,00

1.15. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Jednostka dominująca:
Nie wystąpiły

Jednostka zależna:

kwota	bank		waluta	zabezpieczenie
kredyt obrotowy	215 000,00	Santander Bank Polska S.A.	PLN	wpływy na rachunek bieżący i inne rachunki prowadzone w banku, weksel
Kredyt ratalny	200 000,00	Santander Bank Polska S.A.	PLN	wpływy na rachunek bieżący i inne rachunki prowadzone w banku, weksel

1.16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia

Nie dotyczy.

1.17. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozostałe)	22 175,01	37 761,13	37 425,11	22 511,03

1.18. Wykaz składników aktywów i pasywów, które są wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nie wystąpiły.

1.19. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane w wartości godziwej

Nie wystąpiły.

2.

2.1. Nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji.

3.

3.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z wyłączeniem sprzedaży pomiędzy podmiotami powiązаныmi:

Grupa kapitałowa 01.01.2022-31.12.2022

Przychody ze sprzedaży produktów

kraj	1 918 002,48
export	0,00

Przychody ze sprzedaży usług

kraj	251 408,21
export	0,00

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

kraj	401 851,97
export	74 208,64
	2 516 858,90

3.2. Wysokość i wyjaśnienia odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły

3.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły

3.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

W żadnej ze Spółek nie wystąpiło zaniechanie działalności i nie przewiduje się go w roku następnym.

3.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Jednostka dominująca:

Wyliczenie podatku dochodowego

różnica między wynikiem podatkowym a bilansowym

Wyliczenie podatku dochodowego

różnica między wynikiem podatkowym a bilansowym

	<u>31.12.2022</u>
Zysk brutto	82 030,53
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	
Rezerwy na zobowiązania	16 512,28
Zarachowane odsetki od pożyczki	0,00
Pozostałe koszty NKUP	9 379,56
	<u>25 891,84</u>
Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania	
Wykorzystanie rezerw utworzonych w latach ubiegłych	38 871,79
Pozostałe przychody niestanowiące przychodu podatkowego	0,00
	<u>38 871,79</u>
Wynik podatkowy 2022	69 051,00
Strata podatkowa z lat ubiegłych	49 955,13
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	19 095,87

Jednostka zależna

Wyliczenie podatku dochodowego

różnica między wynikiem podatkowym a bilansowym

	<u>31.12.2022</u>
Strata brutto	524 812,84

Pozostałe koszty NKUP	<u>105 943,69</u>
	105 943,69

Pozostałe przychody niestanowiące przychodu podatkowego	<u>5 377,78</u>
---	-----------------

Wynik podatkowy 2022 (strata podatkowa)	-424 246,96
--	--------------------

3.6. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

3.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

3.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie wystąpiły.

3.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe

Nie wystąpiły.

3.10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły.

4.

4. Przyjęty kurs dla pozycji wyrażonych w walutach obcych:

EURO średni kurs NBP z dnia 31.12.2022 – 4,6899

USD średni kurs NBP z dnia 31.12.2022 – 4,4018

GBP średni kurs NBP z dnia 31.12.2022 – 5,2957

5. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie.

6.

6.1. W przypadku wystąpienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności tutaj należy wpisać opis tych niepewności, opis planowanych lub podejmowanych działań mających na celu eliminację tych niepewności.

6.2. Przepływy środków pieniężnych wynikają głównie z następujących transakcji:

Rodzaj środków pieniężnych	Rok 2021	Rok 2022	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	278 076,77	60 906,94	- 217 169,83	0,00

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
	Korekty razem	394 293,68
1.	Amortyzacja	25 563,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wynikają z:	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	9 411,80
	odsetki od pożyczek i kredytów	9 411,80
	dywidenda	0
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-13 440 ,36
	zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	-13 440 ,36
6.	Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	110 884,91
	zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	110 884,91
7.	Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:	674 411,15
	zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	674 411, 15
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	-398 115,25
	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-536 303, 25
	korekta z tytułu zmiany stanu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek	138 188,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-45 922,02
	zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-45 586,00
	zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-336,02
10.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	31 500,00
	umorzone pożyczki	0,00
	otrzymane dotacje w bieżącym roku zaliczone do przychodów	0,00

6.3.

a) Zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnianych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
Nie wystąpiły.

b) Istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe.
Transakcje z jednostkami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.
W roku 2019 spółki zależne podpisały umowę o świadczenie usług z zakresu doradztwa organizacyjnego i finansowego, gdzie zleceniodawcą jest Spółka zależna.

c) Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupie

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wyniosło:

Umowa o pracę – 6 (jednostka zależna)

Umowa zlecenie – 1 (jednostka dominująca)

d) Wynagrodzenie i inne świadczenia na rzecz Zarządu i Rady Nadzorczej

Spółka zależna

Zarząd: wypłacono 202 274,73 zł brutto

Spółka dominująca

Zarząd:

Wypłacone w 2022 (brutto)	4 287,00
Utworzona rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia za 2022 rok (brutto)	0,00

Rada Nadzorcza:

Wypłacone w 2022 za 2021 rok (brutto)	8 758,69
Utworzona rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia za 2022 rok (brutto)	1 300,00

e) Pożyczki i inne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących

Nie wystąpiły.

f) Wynagrodzenie biegłego rewidenta.

- Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego – 15.000,00 zł netto

g) Jednostki, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

4. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

31.12.2022

Sprzedaż na rzecz jednostki dominującej	13 284,00
Sprzedaż na rzecz jednostki zależnej	69 265,00

7. Nie występują informacje inne niż wymienione powyżej, a które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występują.