



APLISENS[®]
2021

APLISENS[®]

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 01.01.2021 – 30.06.2021



Warszawa, data publikacji 19 sierpnia 2021 roku

WPROWADZENIE

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 poz. 757), Zarząd Spółki oświadcza, wedle swojej najlepszej wiedzy, że niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że śródroczne sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych. Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku.

Adam Żurawski
Prezes Zarządu APLISENS S.A.

Spis treści

WPROWADZENIE	1
Spis treści	2
1 Wybrane dane finansowe	3
2 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4
2.1 Informacje ogólne	4
2.2 Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
2.3 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
2.4 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
2.5 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
2.6 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
3 Informacja objaśniająca do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	13
3.1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	13
3.2 Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdanie finansowe	14
3.3 Podstawa sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
3.4 Zasady konsolidacji	14
3.4.1 Jednostki zależne	15
3.4.2 Udziały mniejszości oraz transakcje z udziałowcami mniejszościowymi	15
3.4.3 Jednostki stowarzyszone	15
3.4.4 Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)	15
3.4.5 Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	16
3.4.6 Spółki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	16
3.5 Założenia kontynuacji działalności gospodarczej	17
3.6 Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności	17
3.7 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	17
3.7.1 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	17
3.7.2 Transakcje i salda	18
3.8 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
3.9 Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ	19
3.10 Opis korekty błędów poprzednich okresów i zmiany zasad prezentacji danych finansowych	19
3.11 Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkach	20
3.11.1 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	20
3.11.2 Zmiany wartości niematerialnych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	21
3.11.3 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 30.06.2021r.	22
3.11.4 Zmiana wartości szacunkowych zapasów	22
3.11.5 Zmiana wartości szacunkowych należności	22
3.11.6 Odroczony podatek dochodowy	24
3.11.7 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	25
3.11.8 Pozostałe rezerwy	26
3.12 Segmenty operacyjne	26
3.12.1 Rozpoznane segmenty operacyjne	26
3.12.1 Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych	28
3.13 Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	29
3.13.1 Emisja dłużny papierów wartościowych	29
3.13.2 Emisja kapitałowych papierów wartościowych	29
3.14 Wyplacona (lub zadeklarowana) dywidenda	29
3.15 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	30
3.16 Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umów pożyczkowej, w sprawach których nie podjęto żadnych działań naprawczych ani przed dniem bilansowym ani w tym dniu	32
3.17 Zmiana zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	32
3.18 Instrumenty finansowe – informacje na temat wartości godziwej	33
3.19 Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej dokonane w ciągu półrocza	34
3.20 Rozliczenia podatkowe	34
3.21 Zdarzenia po dacie bilansu	34

1 Wybrane dane finansowe

dane w tysiącach

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021		01.01.2020 - 30.06.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	57 449	12 634	51 485	11 592
Koszt własny sprzedaży	36 134	7 946	34 012	7 658
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 385	2 504	7 676	1 728
Zysk (strata) brutto	11 265	2 477	7 711	1 736
Zysk (strata) netto	9 410	2 069	6 447	1 452
Liczba akcji średnioważona w sztukach	11 836 278	-	11 879 445	-
Zysk (strata) netto na akcję (zł/euro)	0,80	0,17	0,54	0,12

	Na dzień 30.06.2021		Na dzień 31.12.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR
BILANS				
Aktywa trwałe	101 204	22 386	102 314	22 171
Aktywa obrotowe	94 893	20 990	80 366	17 415
Kapitał własny	178 986	39 592	173 256	37 544
Zobowiązania długoterminowe	1 360	301	1 421	308
Zobowiązania krótkoterminowe	15 751	3 484	8 003	1 734
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,12	3,34	14,65	3,17

	01.01.2021 - 30.06.2021		01.01.2020 - 30.06.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 195	1 802	7 509	1 691
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 847	-2 165	-4 659	-1 049
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	835	184	1 259	283

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

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

Kurs EUR/PLN	30.06.2021	30.06.2020	31.12.2020
- dla danych bilansowych	4,5208	4,4660	4,6148
- dla danych rachunku zysków i strat	4,5472	4,4413	4,4742

2 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1 Informacje ogólne

I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Nazwa:	APLISENS Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Morelowa 7, 03-192 Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla miasta st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Numer KRS: 0000302835
Numer statystyczny REGON:	012265485

II. CZAS TRWANIA SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. OKRESY PREZENTOWANE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdanie za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku dla śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz za okres od 01.01.2020 roku do 30.06.2020 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2021 R.:

Zarząd:

Prezes Zarządu - Adam Żurawski

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

Brak zmian w okresie sprawozdawczym.

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Edmund Kozak
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Dariusz Tenderenda
Sekretarz Rady Nadzorczej - Andrzej Kobiątka
Członek Rady Nadzorczej - Dorota Supel
Członek Rady Nadzorczej - Jarosław Karczmarczyk

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

Brak zmian w okresie sprawozdawczym.

V. BIEGLI REWIDENCI:

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k
ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa

VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:

Według stanu na dzień 30.06.2021 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Adam Żurawski – Prezes Zarządu	2 482 595	20,85%	2 482 595	20,85%
Janusz Szewczyk	1 640 000	13,78%	1 640 000	13,78%
Mirosław Dawidonis	1 480 000	12,43%	1 480 000	12,43%
Mirosław Karczmarczyk	1 138 257	9,56%	1 138 257	9,56%
Dorota Zubkow *	1 100 000	9,24%	1 100 000	9,24%
Andrzej Kobiółka * - Członek RN	1 090 139	9,16%	1 090 139	9,16%
Akcje własne	36 358	0,31%	36 358	0,31%
Pozostali akcjonariusze	2 938 182	24,68%	2 938 182	24,68%
Razem	11 905 531	100,00%	11 905 531	100,00%

* wraz z osobami, co do których na podstawie art. 87 ust. 4 Ustawy o ofercie publicznej domniemywa się, iż łączy je porozumienie z osobą zarządzającą lub nadzorującą

VII. SPÓŁKI POWIĄZANE:

- OOO APLISENS Rosja – 90% udziałów – 90% głosów
- SOOO APLISENS Białoruś – 60% udziałów – 60% głosów
- GT APLISENS-TER Ukraina – 51% udziałów – 51% głosów
- TOV-APLISENS Ukraina – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS GmbH Niemcy – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS France – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS CZ s.r.o. Czechy – 75,03% udziałów – 75,03% głosów
- APLISENS SRL Rumunia – 51% udziałów – 51% głosów
- TOO APLISENS Middle Asia Kazachstan – 80% udziałów – 80% głosów*
- APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Limited Sirketi Turcja – 51% udziałów – 51% głosów
- CZAH POMIAR Sp. z o.o. – 100% udziałów – 100% głosów

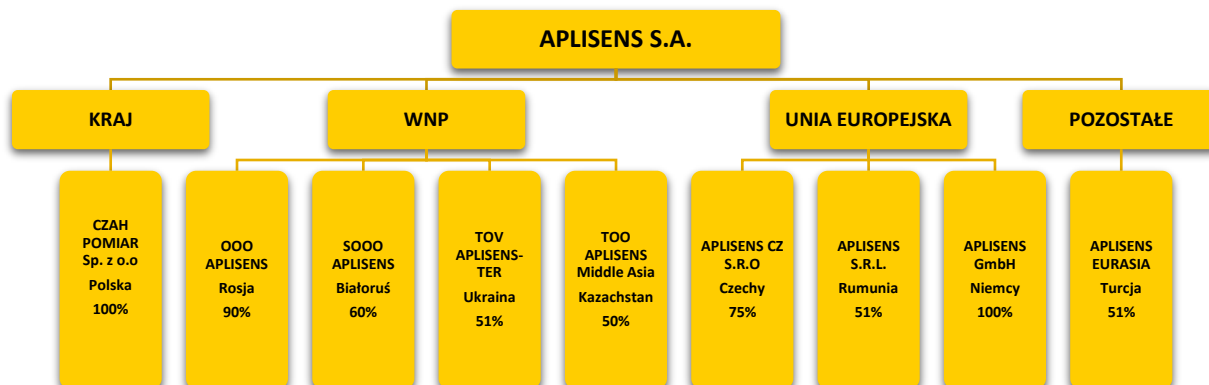
* APLISENS S.A. posiada 50% udziałów w TOO APLISENS Middle Asia i 60% udziałów w SOOO APLISENS (Białoruś), która posiada pozostałe 50% udziałów TOO APLISENS Middle Asia co daje w sumie 80% udziałów i głosów.

Działające na rynku wschodnim spółki OOO EUROPRIBOR w Rosji, SOOO EUROPRIBOR w Białorusi, OOO Alta oraz OOO AR Projekt są pośrednio powiązane z APLISENS S.A. poprzez kluczowy personel kierowniczy zatrudniony w spółkach OOO APLISENS Rosja i SOOO APLISENS Białoruś.

Podmioty M-SYSTEM Sp. z o.o. oraz M-SYSTEM Mateusz Brzostek są powiązane osobowo z Panem Jarosławem Brzostkiem, który pełni funkcję Prokurenta i Dyrektora Marketingu odpowiedzialnego za rynki wschodnie w APLISENS S.A.

Podmiotem powiązany osobowo poprzez Przewodniczącą Rady Nadzorczej APLISENS S.A., Pana Edmunda Kozaka, jest spółka PRK Doradztwo Giełdowe Sp. z o.o., w której Pan Edmund Kozak posiada 50% udziałów i pełni funkcję prezesa zarządu. Podmiotem powiązany osobowo poprzez Wiceprzewodniczącą Rady Nadzorczej i Przewodniczącą Komitetu Audytu APLISENS S.A., Pana Dariusza Tenderendę, jest DM Navigator S.A., w którym Pan Dariusz Tenderenda jest członkiem zarządu.

VIII. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ



IX. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 19 sierpnia 2021 r.

2.2 Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.01 - 30.06.2021	01.01 - 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży	57 449	51 485
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	36 134	34 012
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 315	17 473
Pozostałe przychody operacyjne	271	230
Koszty sprzedaży	1 544	1 325
Koszty ogólnego zarządu	8 420	8 469
Pozostałe koszty operacyjne	237	233
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 385	7 676
Przychody finansowe	90	405
Koszty finansowe	210	370
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 265	7 711
Podatek dochodowy	1 855	1 264
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	9 410	6 447
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto	9 410	6 447
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	292	143
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	9 118	6 304
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,80	0,54
Rozwodniony za okres obrotowy	0,80	0,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,80	0,54
Rozwodniony za okres obrotowy	0,80	0,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
Rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00

2.3 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01 - 30.06.2021	01.01 - 30.06.2020
Zysk (strata) netto	9 410	6 447
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	327	-740
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	327	-740
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	327	-740
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		
Inne całkowite dochody	327	-740
Suma dochodów całkowitych	9 737	5 707
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	356	3
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	9 381	5 704

2.4 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	101 204	102 314
Rzeczowe aktywa trwałe	80 825	82 065
Wartości niematerialne	11 711	11 041
Wartość firmy	2 862	2 862
Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	1 809	1 805
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 997	4 541
Aktywa obrotowe	94 893	80 366
Zapasy	39 436	38 806
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	21 682	13 773
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		169
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	22 083	15 109
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 692	12 509
Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	94 893	80 366
AKTYWA RAZEM	196 097	182 680

PASYWA	30.06.2021	31.12.2020
Kapitał własny	178 986	173 256
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	175 788	170 414
Kapitał zakładowy	2 381	2 381
Kapitały ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	22 976	22 976
Akcje własne (wielkość ujemna)	-439	-2 999
Pozostałe kapitały rezerwowe	-3 650	-2 686
Zyski zatrzymane	154 520	150 742
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	3 198	2 842
Zobowiązanie długoterminowe	1 360	1 421
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	30
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	941	992
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	399	399
Zobowiązania krótkoterminowe	15 751	8 003
Kredyty i pożyczki		
Pozostałe zobowiązania finansowe	14	14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	14 495	7 496
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	638	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	566	455
Pozostałe rezerwy	38	38
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	15 751	8 003
Zobowiązania razem	17 111	9 424
PASYWA RAZEM	196 097	182 680

2.5 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	2 381	22 976	-2 999	-2 686	150 742	170 414	2 842	173 256
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>								
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>								
Kapitał własny po korektach	2 381	22 976	-2 999	-2 686	150 742	170 414	2 842	173 256
Skup akcji własnych						0		0
Umorzenie akcji						0		0
Płatność w formie akcji własnych			2 560	-1 227	1	1 334		1 334
Wypłata dywidendy					-5 341	-5 341		-5 341
Wypłata na ZFSŚ z zysku						0		0
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	263	9 118	9 381	356	9 737
Zysk (strata)					9 118	9 118		9 118
Inne całkowite dochody				263		263	356	619
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	2 560	-964	3 778	5 374	356	5 730
Kapitał własny na dzień 30.06.2021	2 381	22 976	-439	-3 650	154 520	175 788	3 198	178 986
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	2 519	22 976	-11 000	-1 076	147 406	160 825	2 799	163 624
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>						0		0
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>						0		0
Kapitał własny po korektach	2 519	22 976	-11 000	-1 076	147 406	160 825	2 799	163 624
Skup akcji własnych			-2 999			-2 999		-2 999
Umorzenie akcji	-138		8 278		-8 140	0		0
Płatność w formie akcji własnych			2 722	-103		2 619		2 619
Wypłata dywidendy					-2 976	-2 976		-2 976
Wypłata na ZFSŚ z zysku						0		0
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	-1 507	14 452	12 945	43	12 988
Zysk (strata)					14 452	14 452	437	14 889
Inne całkowite dochody				-1 507		-1 507	-394	-1 901

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-138	0	8 001	-1 610	3 336	9 589	43	9 632
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	2 381	22 976	-2 999	-2 686	150 742	170 414	2 842	173 256
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	2 519	22 976	-11 000	-1 076	147 406	160 825	2 799	163 624
<i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości</i>								
<i>Korekty z tyt. błędów podstawowych</i>								
Kapitał własny po korektach	2 519	22 976	-11 000	-1 076	147 406	160 825	2 799	163 624
Skup akcji własnych						0		0
Umorzenie akcji						0		0
Płatność w formie akcji własnych			2 722	-1 319	-10	1 393		1 393
Wyplata dywidendy					-2 976	-2 976		-2 976
Wyplata na ZFSŚ z zysku						0		0
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	-600	6 304	5 704	3	5 707
Zysk (strata)					6 304	6 304		6 304
Inne całkowite dochody				-600		-600	3	-597
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	0	0	2 722	-1 919	3 318	4 121	3	4 124
Kapitał własny na dzień 30.06.2020	2 519	22 976	-8 278	-2 995	150 724	164 946	2 802	167 748

2.6 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 30.06.2021	01.01 - 30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 265	7 711
Korekty razem	-2 562	329
Amortyzacja	3 682	3 905
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	37	-28
Przychody z tytułu odsetek		
Koszty z tytułu odsetek		
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7	-28
Zmiana stanu rezerw	111	-470
Zmiana stanu zapasów	-630	-4 005
Zmiana stanu należności	-7 236	-2 263
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 659	3 435
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-587	-649
Inne korekty z działalności operacyjnej	409	432
Gotówka z działalności operacyjnej	8 703	8 040
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-508	-531
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 195	7 509
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	80	19
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 927	-3 178
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-7 000	-1 500
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 847	-4 659
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	925	961
Inne wpływy finansowe - subwencje finansowe	-80	369
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spłaty kredytów i pożyczek		
Wydatki z tytułu zobowiązań leasingowych	-10	-71
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	835	1 259
Przepływy pieniężne netto razem przed skutkami zmian kursów wymiany	-817	4 109
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		
Środki pieniężne na początek okresu	12 509	9 035
Środki pieniężne na koniec okresu	11 692	13 144

3 Informacja objaśniająca do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

3.1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE i obowiązujące na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Porównywalne dane finansowe za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2020 zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sporządzając śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa Kapitałowa stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej grupy na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

- a) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- c) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- d) Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- e) Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- f) Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- g) Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- h) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- i) Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- j) Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- k) Zmiany do MSSF 16: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;

- l) Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka dominująca nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Spółka dominująca jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

3.2 Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdanie finansowe

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, weszły w życie w roku 2021:

- a) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”,
- b) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR,
- c) Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19.

Wymienione powyżej zmiany do standardów nie mają istotnego wpływu na wyniki Grupy.

3.3 Podstawa sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (zł), które są walutą funkcjonalną i prezentacji Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem kapitałów własnych które zostały przeszacowane zgodnie z MSR 29 oraz za wyjątkiem aktywów i zobowiązań wycenianych według wartości godziwej: instrumentów pochodnych, instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej z odniesieniem wpływu na wynik finansowy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za 2020 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez UE.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2020 rok.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi. Raport z przeglądu publikowany jest wraz z niniejszym sprawozdaniem.

3.4 Zasady konsolidacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej APLISENS obejmuje skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki APLISENS S.A. i jednostek kontrolowanych przez Spółkę OOO „APLISENS” (Rosja), SOOO „APLISENS” (Białoruś), APLISENS SRL (Rumunia) oraz CZAH Pomiar Sp. z o.o.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,

- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

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

3.4.1 Jednostki zależne

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

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów mniejszości. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

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

3.4.2 Udziały mniejszości oraz transakcje z udziałowcami mniejszościowymi

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

3.4.3 Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ oznacza zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji. Wywieranie znaczącego wpływu nie oznacza sprawowania kontroli lub współkontroli nad tą polityką. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczane metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

3.4.4 Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)

Wspólne ustalenia umowne to umowa, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, które ma formę albo wspólnej działalności albo wspólnego przedsięwzięcia.

Wspólnik wspólnej działalności ujmuje: swoje aktywa (w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie), swoje zobowiązania (w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie), przychody ze sprzedaży swojej części produkcji wynikającej ze wspólnej działalności, swoją część przychodów ze sprzedaży produkcji dokonanej przez wspólna działalność oraz swoje koszty (w tym udział we wspólnie poniesionych kosztach).

Wspólne przedsięwzięcie to wspólne ustalenie umowne, w ramach którego strony sprawujące nad nim współkontrolę posiadają prawa do aktywów netto tego ustalenia umownego. Wspólne ustalenia umowne to ustalenie, nad którym dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, co oznacza umownie określony podział kontroli nad ustaleniem umownym, który występuje tylko wtedy, gdy decyzja dotyczy istotnych działań wymagających jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Wspólne przedsięwzięcia rozliczane są metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

3.4.5 Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	30.06.2021	31.12.2020
APLISENS S.A.	Jednostka dominująca	
OOO APLISENS ROSJA	90%	90%
SOOO APLISENS Białoruś	60%	60%
APLISENS S.R.L. RUMUNIA	51%	51%
CZAH POMIAR Sp. z o.o.	100%	100%

3.4.6 Spółki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze spółki nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 30.06.2021 roku i 31 grudnia 2020 roku:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)	Podstawa nieobjęcia Spółki konsolidacją
TOV APLISENS-TER (Ukraina)	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
TOV-APLISENS (Ukraina)	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS GmbH (Niemcy)	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS France (Francja)	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS CZ s.r.o. (Czechy)	75,03%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan)	80%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
Aplisens Eurasia Elektrik Elektronik Ltd (Turcja)	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

Powyższe spółki nie są konsolidowane ze względu na ich nieistotny wpływ na poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sumę bilansową, przychody ze sprzedaży, wynik operacyjny, wynik netto), a analiza istotności przeprowadzana jest dwa razy do roku. Wyniki tej analizy znajdują się poniżej.

Spółki powyższe pełnią rolę dystrybutorów produktów Spółki dominującej. Oddzielna wartość przychodów spółek niekonsolidowanych nie przekracza 10% przychodów skonsolidowanych. Na dzień 30.06.2021 roku łączna wartość przychodów spółek niekonsolidowanych przekroczyła 10% przychodów skonsolidowanych i wyniosła 12%. Kierując się zasadą istotności, Spółka dokonała analizy okoliczności oraz wskaźników i nie stwierdziła istotnego wpływu dokonanego uproszczenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

Udział spółek zależnych nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Grupa nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowane Spółki zależne, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki dominującej.

Zarząd stwierdził, że w rozumieniu MSSF 10 nie sprawuje kontroli nad spółkami APLISENS FRANCE i TOV – APLISENS UKRAINA, dlatego w niniejszym sprawozdaniu dane finansowe nie są prezentowane dla tych podmiotów. Wszelkie udziały, jak również aktywa związane z tymi podmiotami objęte są pełnymi odpisami aktualizującymi.

W poniższej tabeli przedstawiono udział sumy bilansowej oraz przychodów netto ze sprzedaży oraz operacji finansowych spółek zależnych w sumie bilansowej oraz przychodach netto ze sprzedaży Emitenta:

Wyszczególnienie	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowej APLISENS S.A.	Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych	% udział w przychodach ze sprzedaży APLISENS S.A.
30.06.2021				
GK APLISENS	196 097		57 449	
APLISENS GmbH	3 368	1,72%	3 230	5,62%
GT APLISENS TER Ukraina	2 710	1,38%	995	1,73%
APLISENS CZ s.r.o. Czechy	1 119	0,57%	713	1,24%
TOO APLISENS Middle Asia Kazachstan*	1 150	0,59%	1 464	2,55%
APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Limited Sirketi Turcja	585	0,30%	481	0,84%

Analiza istotności wpływu APLISENS GmbH na konsolidację

Wybrane pozycje skonsolidowanego sprawozdania	Dane na dzień 30.06.2021	Wpływ na konsolidację	Wpływ na konsolidację (%)
Suma bilansowa	196 097	909	0,46%
przychody ze sprzedaży	57 449	613	1,07%
wynik operacyjny	11 385	216	1,90%
wynik netto	9 118	193	2,12%

Na podstawie powyższej analizy stwierdzono nieistotny wpływ na poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sumę bilansową, przychody ze sprzedaży, wynik operacyjny, wynik netto), a tym samym odstąpiono od konsolidacji spółki APLISENS GmbH.

Spółka APLISENS SRL (Rumunia) została włączona do konsolidacji przez wzgląd na przychody z tytułu sprzedaży towarów spoza Grupy, co ma to istotny wpływ na prezentację skonsolidowanego rachunku zysków i strat.

3.5 Założenia kontynuacji działalności gospodarczej

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę dominującą i Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Spółka dominująca dodatkowo przeanalizowała wpływ pandemii COVID-19 na kontynuację działalności między innymi poprzez weryfikację budżetów oraz analizę rynków zbytu. Szczegółowe informacje znajdują się w sprawozdaniu z działalności podmiotu w notach. 2.2 struktura sprzedaży, 2.3 Rynki zbytu oraz nocie 3.2. omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

3.6 Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności

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

Cykliczność sprzedaży Grupy APLISENS powoduje, że kwartałem o najwyższej wartości sprzedaży jest z reguły III kwartał danego roku. Najniższe przychody w ciągu roku odnotowywane były w dotychczasowej historii niemal zawsze w I kwartale danego roku. W pozostałych dwóch kwartałach Grupa uzyskuje z reguły sprzedaż niższą niż w III kwartale i znacznie wyższą niż w kwartale pierwszym danego roku.

3.7 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

3.7.1 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

3.7.2 *Transakcje i salda*

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

3.8 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

a) *Profesjonalny osąd*

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

Leasing

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

- **Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

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

- **Zobowiązania z tytułu leasingu**

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

b) *Niepewność szacunków*

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

Utrata wartości aktywów

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 Spółka dokonała na potrzeby sprawozdania finansowego sporządzanego na 31.12.2020 roku testu na utratę wartości spółki APLISENS S.A. Podstawą weryfikacji aktualnej wyceny wartości spółki była suma zdyskontowanych na dzień sporządzania sprawozdania planowanych przepływów pieniężnych wypracowywanych przez spółkę w latach 2021-2025. Na podstawie przeprowadzonych testów nie zachodziły przesłanki do obniżenia wartości firmy dla wartości udziałów oraz wartości niematerialnych i prawnych będących przedmiotem oceny wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01. - 31.12.2020 r. Przeprowadzone testy nie wykazały konieczności przeszacowania objętych nimi pozycji aktywów. Zgodnie z MSR 36 Spółka ma obowiązek dokonania kolejnych testów na utratę wartości na potrzeby bilansu sporządzanego na dzień 31.12.2021 r.

Wycena rezerw

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

3.9 Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ

Istotniejsze czynniki i zjawiska mające wpływ na wyniki finansowe Spółki i Grupy APLISENS zostały opisane w rozdziałach 3.4 (Czynniki i zdarzenia nietypowe mające wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy kapitałowej APLISENS za okres sprawozdawczy 01.01.- 30.06.2021 opublikowanego wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2021.

3.10 Opis korekty błędów poprzednich okresów i zmiany zasad prezentacji danych finansowych

Brak korekt poprzednich okresów w danym okresie raportowym.

3.11 Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkach

3.11.1 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	8 637	66 290	49 663	4 807	5 824	1 828	137 048
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	1 568	343	17	1 421	3 350
- nabycia środków trwałych			1 568	343	17	1 421	3 350
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	189	229	0	1 928	2 346
- zbycia				167			167
- likwidacji			189	62			251
- przeniesienie do środków trwałych						1 928	1 928
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	8 637	66 290	51 042	4 921	5 841	1 321	138 052
Umorzenie na dzień 01.01.2021	15	13 651	32 968	3 263	4 299	0	54 196
Zwiększenia, z tytułu:	0	843	1 529	312	166	0	2 850
- amortyzacji		843	1 529	312	166		2 850
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	189	197	0	0	386
- likwidacji			189	30			219
- sprzedaży				167			167
Umorzenie na dzień 30.06.2021	15	14 494	34 308	3 377	4 466	0	56 660
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2021	0	0	0	0	0	0	0
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	-15	22	-484	-36	-53	0	-567
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	8 607	51 818	16 250	1 507	1 322	1 321	80 825

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01. – 30.06.2021 r.
Nie występują.

3.11.2 Zmiany wartości niematerialnych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości

Wyszczególnienie	wartość firmy	Koszty prac rozwojowych ¹	oprogramowanie	nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne	prace rozwojowe w toku	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	1 645	13 138	1 628	1 003	798	3 606	21 818
Zwiększenia, z tytułu:	0	135	231	0	0	1 288	1 654
- nabyte lub wytworzone we własnym zakresie		0	231	0	0	1 288	1 519
- przeniesienie do zakończonych prac rozwojowych		135					135
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	23	0	0	135	158
- likwidacji			23				23
- przeniesienie do zakończonych prac rozwojowych						135	135
Wartość bilansowa brutto na 30.06.2021	1 645	13 273	1 836	1 003	798	4 759	23 314
Umorzenie na 01.01.2021	0	7 749	1 505	818	715	0	11 711
Zwiększenia, z tytułu:	0	735	50	8	50	0	843
- amortyzacji		735	50	8	50		843
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	23	0	0	0	23
- likwidacji			23				23
Umorzenie na 30.06.2021	0	8 484	1 532	826	765	0	11 607
Odpisy aktualizujące na 30.06.2021	0	0	0	0	0	0	0
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania			4				4
Wartość bilansowa netto na 30.06.2021	1 645	4 789	308	177	33	4 759	11 711

¹Wytworzone we własnym zakresie

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
OSK Produkcja Urządzeń ze Stali Kwasoodpornej Sp. z o.o.	294	294
Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	1 351	1 351
Wartość firmy (netto)	1 645	1 645

Wartość firmy powstała z połączenia kolejno nabytych udziałów spółek OSK Produkcja Urządzeń ze Stali Kwasoodpornej Sp. z o.o. oraz Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.

W roku 2021 nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych.

3.11.3 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 30.06.2021r.

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
TOV APLISENS-TER (Ukraina)	10		10	51%	51%
TOV-APLISENS (Ukraina)	87	87	0	100%	100%
APLISENS GmbH (Niemcy)	1 241		1 241	100%	100%
APLISENS France (Francja)	358	358	0	100%	100%
APLISENS CZ s.r.o. (Czechy)	118		118	75,03%	75,03%
*TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan)	122		122	80%	80%
Aplisens Eurasia Elektrik Elektronik Limited (Turcja)	147		147	51%	51%

* APLISENS SA posiada 50% udziałów w TOO APLISENS Middle Asia; SOOO APLISENS (Białoruś) posiada 50% udziałów, w której APLISENS S.A. posiada 60%

3.11.4 Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Materiały na potrzeby produkcji	13 839	13 419
Półprodukty i produkty w toku	16 189	15 677
Produkty gotowe	8 613	8 823
Towary	1 513	1 605
Zapasy brutto	40 154	39 524
Odpis aktualizujący stan zapasów	718	718
Zapasy netto	39 436	38 806

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2021 roku	329	189	192	8	718
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących					0
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących					0
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 30.06.2021 roku	329	189	192	8	718

3.11.5 Zmiana wartości szacunkowych należności

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Należności krótkoterminowe	20 632	13 396
Należności handlowe, w tym:	20 550	13 334
- od jednostek powiązanych nie objętych konsolidacją	1 883	821
- od pozostałych jednostek	18 667	12 513
Pozostałe należności	82	62
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)*	531	495
Należności krótkoterminowe brutto	21 163	13 891

*Odpisy aktualizujące uwzględniają oczekiwaną stratę kredytową wg postanowień związanych z wprowadzeniem MSSF 9

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	Należności handlowe	Pozostałe należności
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2021 r.	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
- dokonanie odpisów na należności		0
Zmniejszenia w tym:	0	0
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności od jednostek powiązanych na 30.06.2021 r.	0	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2021 r.	256	238
Zwiększenia, w tym:	37	0
- dokonanie odpisów na należności	37	
Zmniejszenia w tym:	0	0
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności od jednostek pozostałych na 30.06.2021 r.	293	238
Stan odpisów aktualizujących wartość należności ogółem na 30.06.2021 r.	293	238

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 30.06.2021 r.

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
Jednostki powiązane							
należności brutto	1 883	1 697	137			49	
odpisy aktualizujące	0						
należności netto	1 883	1 697	137	0	0	49	0
Jednostki pozostałe							
należności brutto	18 960	17 635	973	65	34	2	251
odpisy aktualizujące	293		1	36	3	2	251
należności netto	18 667	17 635	972	29	31	0	0
Ogółem							
należności brutto	20 843	19 332	1 110	65	34	51	251
odpisy aktualizujące	293		1	36	3	2	251
należności netto	20 550	19 332	1 109	29	31	49	0

Łączna wartość należności handlowych na dzień 30.06.2021 roku od jednego z głównych odbiorców (M-System Mateusz Brzostek) wynosiła 4 325 tys. PLN co stanowi 21,0% wartości należności handlowych netto na ten dzień. Głównym obszarem działalności M-System jest obszar krajów byłego WNP, w szczególności Rosji i Białorusi.

Zgodnie z par. B 5.5.35 MSSF 9 Grupa zastosowała praktyczne rozwiązanie w zakresie oczekiwanych strat kredytowych. Odpis dla należności od jednostek powiązanych opiera się o wewnętrzną ocenę ryzyka i poziomy strat publikowane przez zewnętrzne agencje ratingowe. Dla należności handlowych od pozostałych jednostek Spółka przeprowadza analizę portfelową (za wyjątkiem należności, które zostały przeanalizowane indywidualnie). Zgodnie z par. B5.5.35 Spółka stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Spółka analizuje następujące przedziały wiekowe :

- nieprzeterminowane
- przeterminowane w przedziałach (liczone w dniach):
 - 0-60
 - 61-90
 - 91-180
 - 181-360
 - powyżej 360

Poziom oczekiwanych strat Spółka określa w oparciu o analizę danych historycznych za ostatnie 8 kwartałów i aktualizuje analizę na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zgodnie z MSSF 9 historyczne wskaźniki strat podlegają korekcie w oparciu o oczekiwania dotyczące zdarzeń przyszłych.

Grupa analizuje otoczenie mikro i makroekonomicznego w celu identyfikacji istotnych czynników, które mogłyby istotnie zmienić poziom strat w okresie życia należności w stosunku do poziomów strat realizowanych w ciągu ostatnich 8 kwartałów. W Spółce i Grupie występują głównie należności krótkoterminowe handlowe, a ich analiza metodą oczekiwanych strat kredytowych pokrywa cały okres ich życia.

Grupa może dokonywać oceny grupowej aktywów finansowych, a grupowanie dokonywane jest na podstawie wspólnych cech aktywów mających wpływ na ryzyko kredytowe tj. rynek, okres pozostały do terminu wymagalności, branża. Na dzień bilansowy nie były grupowane bazy klientów, gdyż dane historyczne dotyczące strat kredytowych nie wskazywały na znaczne różnice w układzie strat dla różnych segmentów klientów. Grupa może stosować również podejście indywidualne.

Dla właściwego ustalenia odpisu Grupa definiuje „niewywiązywanie się z płatności” oraz „niewykonanie zobowiązania” zgodną z definicją stosowaną do celów wewnętrznego zarządzania ryzykiem kredytowym w odniesieniu do odpowiedniego instrumentu finansowego oraz w stosownych przypadkach bierze pod uwagę wskaźniki jakościowe (na przykład finansowe warunki umowy). Niewywiązywanie się z płatności oraz niewykonanie zobowiązania ma miejsce w przypadku przekroczenia terminu płatności.

3.11.6 Odroczonego podatku dochodowy

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2021
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	459			459
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	395	111		506
Pozostałe rezerwy	38			38
Ujemne różnice kursowe	186	65	91	160
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	358			358
Odpisy aktualizujące zapasy	719			719
Odpisy aktualizujące należności	489	37		526
Różnica między wartością bilansową a podatkową ŚT	3 657	300		3 957
Suma ujemnych różnic przejściowych	6 301	513	91	6 723
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 197	97	17	1 277
pomoc publiczna w związku z realizacją inwestycji w SSE	3 341		624	2 717
Aktywa z tytułu odroczonego podatku Polska	4 538	97	641	3 994
Ujemne różnice kursowe	10			10
stawka podatkowa	20%	20%	20%	20%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku Rosja	2	0	0	2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku razem	4 541	97	641	3 997

* Różnica przejściowa ujemna kalkulowana jest jako wartość zdyskontowanych wydatków inwestycyjnych pomnożona przez współczynnik intensywności danej strefy ekonomicznej.

W 2014 roku Spółka APLISENS S.A. zrealizowała inwestycję będącą przedmiotem "Zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO - PARK WISŁOSAN" z dnia 19 października 2011 r. z późniejszymi zmianami. Zgodnie z zezwoleniem na realizację inwestycji Spółka poniosła nakłady inwestycyjne o wartości nie mniejszej niż 29,7 mln zł. Kwota ta stanowiła podstawę do wyceny pomocy publicznej i tym samym Spółka stała się beneficjentem pomocy publicznej w wysokości 30% poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 12 na dzień 31 grudnia 2014 r. Spółka utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące pomocy publicznej w kwocie prawdopodobnej do wykorzystania w terminie obowiązywania przepisów o funkcjonowaniu stref ekonomicznych w wartości 30% poniesionych nakładów inwestycyjnych zdyskontowanych na dzień 31 grudnia 2014 r.

Pomoc publiczna – wykorzystanie i stan na dzień 30.06.2021:

POMOC PUBLICZNA - REALIZACJA INWESTYCJI W SSE RADOM			wartość nominalna w CIT	Wartość zdyskontowana
Pomoc publiczna przyznana			-----	8 097
wykorzystanie pomocy:			6 213	5 380
- za rok 2014			17	15
- za rok 2015			607	502
- za rok 2016			819	659
- za rok 2017			955	752
- za rok 2018			1 185	901
- za rok 2019			1 325	979
- za rok 2020			1 305	948
- za I półrocze 2021			862	624
Wartość pomocy do wykorzystania			-----	2 717
- odpis aktualizujący			0%	0
Aktywo z tytułu pomocy publicznej na 30.06.2021			-----	2 717
DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2021
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	513		13	500
Przeszacowanie środków trwałych do wartości godziwej	997			997
Wycena aktywów finansowych	101		41	60
Dodatnie różnice kursowe	188	158	224	122
Przeszacowanie środków trwałych do wartości godziwej w CZAH Pomiar	3 321		124	3 197
Leasing - CZAH Pomiar Sp. z o.o.	103		26	77
Suma dodatknych różnic przejściowych	5 223	158	428	4 953
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	992	30	81	941

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 997	4 541
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	941	992
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	3 056	3 549

3.11.7 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	459	459
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	506	395
Razem, w tym:	965	854
- długoterminowe	399	399
- krótkoterminowe	566	455

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2021	459		395	
Utworzenie rezerwy			111	
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 30.06.2021, w tym:	459	0	506	0
- długoterminowe	399			
- krótkoterminowe	60		506	

3.11.8 Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
rezerwa na badanie sprawozdania	38	38
Razem, w tym:	38	38
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	38	38

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2021			38	38
Utworzone w ciągu roku obrotowego				
Wykorzystane				
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 30.06.2021, w tym:			38	38
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			38	38

3.12 Segmenty operacyjne

3.12.1 Rozpoznane segmenty operacyjne

- a) Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych jednostki, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz **podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot**

Jednostka (także spółki zależne) identyfikuje segmenty operacyjne na podstawie wewnętrznych raportów, które są przedmiotem regularnego przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w związku z alokacją zasobów do segmentu oraz za ocenę wyników jego działalności. Organizacja i zarządzanie przedsiębiorstwem odbywają się w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju oferowanych wyrobów i usług.

Segmenty operacyjne zostały wyodrębnione w oparciu o odrębny sposób zarządzania i podejmowania decyzji dotyczących tych grup produktowych. Grupy te wymagają odmiennych wewnętrznych procedur w zakresie ich obsługi w obszarze zaopatrzenia, kalkulacji cen i sprzedaży.

Ze względu na dużą różnorodność oferowanych produktów i wielość ich wykonań jednostka agreguje je w większe grupy odróżniające się istotnymi elementami od urządzeń przyporządkowanych do innego segmentu. Podstawą przyporządkowania i wyceny kwot ujawnionych w sprawozdaniu do danego segmentu są zapisy księgowe uzupełnione o informatyczną ich analizę i przyporządkowanie przy pomocy narzędzi informatycznych do określonych podgrup. W przypadku braku możliwości przyporządkowania konkretnych przychodów i kosztów lub aktywów i pasywów są one wykazywane jako pozycje nieprzyporządkowane do danego segmentu.

Jednostka łączy dwa lub większą ilość segmentów operacyjnych w jeden segment operacyjny, jeżeli segmenty wykazują podobne cechy gospodarcze oraz są podobne w każdym z poniższych aspektów:

- a) rodzaju produktów i usług,
- b) rodzaju procesów produkcyjnych,
- c) rodzaju lub grup klientów na produkty i usługi,
- d) metod stosowanych przy dystrybucji produktów lub świadczeniu usług

Progi ilościowe

Jednostka wykazuje odrębnie informacje na temat segmentu operacyjnego, jeśli spełnia on następujące progi ilościowe:

- 1) wykazywane przychody segmentu, w tym pochodzące zarówno ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych lub ze sprzedaży i transferów realizowanych z innymi segmentami stanowią 10% lub więcej łącznych zewnętrznych i wewnętrznych przychodów wszystkich segmentów operacyjnych.
- 2) wykazywany w wartości bezwzględnej zysk lub strata segmentu stanowi 10% lub więcej większej z poniższych wartości bezwzględnych:
 - połączonego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały straty oraz
 - połączonej straty wszystkich segmentów, operacyjnych, które wykazały stratę;
- 3) aktywa segmentu stanowią 10% lub więcej ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych.

Segmenty operacyjne nie osiągające żadnego z progów ilościowych mogą być uznane za segmenty sprawozdawcze i być ujawniane osobno, jeżeli kierownictwo Jednostki uzna, że informacje o tym segmencie byłyby przydatne użytkownikom sprawozdań finansowych.

Jednostka łączy informacje o segmentach operacyjnych nie osiągających progów ilościowych z informacjami o innych segmentach operacyjnych nie osiągających tych progów, aby stworzyć w ten sposób segment sprawozdawczy, jedynie wówczas, gdy te segmenty operacyjne posiadają podobne cechy gospodarcze i spełniają większość kryteriów łączenia.

Jeżeli łączne przychody zewnętrzne, wykazywane przez segmenty operacyjne stanowią mniej niż 75% przychodów jednostki gospodarczej, Jednostka wyodrębnia dodatkowe segmenty operacyjne jako segmenty sprawozdawcze (nawet jeśli nie spełniają kryteriów określonych w paragrafie 13 MSSF 8) i postępuje tak aż do momentu, kiedy przynajmniej 75% przychodów Jednostki będzie pochodzić z segmentów sprawozdawczych.

Kwoty każdej z wykazywanych pozycji segmentu odpowiadają wartości tych pozycji prezentowanych głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych, wykorzystywanych przy podejmowaniu decyzji dotyczących alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu. Korekty i wyłączenia dokonywane w związku ze sporządzaniem sprawozdań finansowych jednostki oraz alokacje przychodów kosztów oraz zysków i strat należy uwzględnić w wartości zysku lub straty segmentu tylko w zakresie, w jakim zostały ujęte w wartości zysku lub segmentu zaprezentowanej organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Zasady ujawniania informacji

Stosując uregulowania standardu MSSF 8 z tego zakresu Grupa ujawnia dla każdego okresu, za który przedstawia rachunek zysków i strat:

- 1) ogólne informacje,
- 2) informacje dotyczące zysku lub straty segmentu, w tym dotyczące określonych przychodów i kosztów uwzględnionych w rachunku wyników segmentu, informacje o aktywach i zobowiązaniach segmentu oraz informacje o podstawie wyceny,
- 3) uzgodnienia sum przychodów segmentów, wykazanych zysków lub strat segmentów,

Dokonywanie uzgodnień kwot z bilansu segmentów sprawozdawczych z kwotami z bilansu jednostki dokonywane jest na każdy dzień, na który prezentowany jest bilans.

Spółka przypisuje aktywa i pasywa do poszczególnych segmentów, o ile z ich charakteru lub sposobu użytkowania w obrębie spółki wynika możliwość przyporządkowania do danego segmentu operacyjnego. W przeciwnym razie uznaje się, że odnoszą się one do wszystkich segmentów działalności i nie są oddzielnie przyporządkowane.

b) Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody

W oparciu o powyższe kryteria Grupa Kapitałowa APLISENS prowadzi działalność w następujących segmentach:

- Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki;
- Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki.

W głównym segmencie „Przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki” występują podgrupy produktowe, dla których Grupa agreguje przychody i wartości sprzedaży na poszczególnych rynkach geograficznych. Do segmentu tego należą między innymi: inteligentne i analogowe przetworniki ciśnienia, przetworniki i czujniki temperatury, sondy głębokości, sondy

do pomiaru paliwa, separatory, sygnalizatory i inne mniejsze co do wolumenu podgrupy produktowej a także wyroby spółki CZAH POMIAR Sp. z o.o..

Do linii osprzętu pomocniczego do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki zaliczane są grupy asortymentu produkowanego przez Oddział APLISENS S.A. powstały po przejęciu CONTROLMATICA ZAP-PNEFAL Sp. z o.o. oraz przychody Grupy z tytułu sprzedaży asortymentu innego niż wyroby marki APLISENS i CZAH POMIAR Sp. z o.o..

3.12.1 Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych

Rodzaj asortymentu 01.01. - 30.06.2021	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Wylączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
	Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	50 808	6 641			57 449
	Sprzedaż między segmentami					
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	31 763	4 371			36 134
	Koszty sprzedaży między segmentami					
Zysk (strata) segmentu	19 045	2 270	0	0	0	21 315
Przychody finansowe			90			90
Koszty finansowe			210			210
Przychody nieprzypisane			271			271
Koszty nieprzypisane			10 201			10 201
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	19 045	2 270	-10 050	0	0	11 265
Podatek dochodowy			1 855			1 855
Zysk (strata) netto	19 045	2 270	-11 905	0	0	9 410
Zysk (strata) mniejszości			292			292
Zysk (strata) netto jednostki dominującej	19 045	2 270	-12 197	0	0	9 118

Rodzaj asortymentu 01.01. - 30.06.2020	Działalność kontynuowana			Działalność zaniechana	Wylączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
	Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	45 929	5 556			51 485
	Sprzedaż między segmentami					
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	30 193	3 819			34 012
	Koszty sprzedaży między segmentami					
Zysk (strata) segmentu	15 736	1 737	0	0	0	17 473
Przychody finansowe			58			58
Koszty finansowe			23			23
Przychody nieprzypisane			230			230
Koszty nieprzypisane			10 027			10 027
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	15 736	1 737	-9 762	0	0	7 711
Podatek dochodowy			1 264			1 264
Zysk (strata) netto	15 736	1 737	-11 026	0	0	6 447
Zysk (strata) mniejszości			143			143
Zysk (strata) netto jednostki dominującej	15 736	1 737	-11 169	0	0	6 304

3.13 Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

3.13.1 Emisja dłużny papierów wartościowych

Nie występuje.

3.13.2 Emisja kapitałowych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Liczba akcji	11 905 531	11 905 531
Wartość nominalna akcji	0,20	0,20
Kapitał zakładowy (w PLN)	2 381 106,20	2 381 106,20

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Kapitał na początek okresu	2 381	2 519
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
Płatność w formie akcji własnych		
Zmniejszenia, z tytułu:	0	138
Umorzenie akcji		138
Kapitał na koniec okresu	2 381	2 381

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,20 PLN za jedną akcję i zostały w pełni opłacone.

W dniu 29 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. podjęło uchwałę nr 16 w której postanowiło o umorzeniu w drodze umorzenia dobrowolnego 36 358 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,20 zł każda, stanowiących 0,31% kapitału zakładowego, zdeponowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych kodem ISIN PLAPLS000016. W konsekwencji powyższego Zwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. podjęło uchwałę nr 17, zgodnie z którą postanowiło o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 2 381 106,20 zł do kwoty 2 373 834,60 zł, to jest o kwotę 7 271,60 zł, odpowiadającą łącznej wartości nominalnej umarzanych akcji własnych.

Do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania umorzenie akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego Spółki nie zostały zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

3.14 Wypłacona (lub zadeklarowana) dywidenda

Zwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. uchwałą nr 14a zysk netto Spółki za rok 2020 rok w kwocie 13 731 867,30 zł postanowiło przeznaczyć:

- w kwocie 8 390 739,45 zł na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki,
- w kwocie 5 341 127,85 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, to jest 0,45 zł na jedną akcję.

Dzień dywidendy ustalono na 29 lipca 2021 r. Termin wypłaty dywidendy ustalono na 12 sierpnia 2021 r.

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość (PLN)	Wartość na 1 akcje w PLN	Data wypłaty	Wielkość (PLN)	Wartość na 1 akcje w PLN
30.06.2021	-	-	-	-	-	-
31.12.2020	12 sierpnia 2021	5 341 127,85	0,45	-	-	-

3.15 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami zależnymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych			w tym przeterminowane		
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Jednostka dominująca								
APLISENS S.A.	4 003	3 009	2 123	1 142	1 878	186	88	510
Jednostki zależne:								
APLISENS GmbH (Niemcy)								
OOO APLISENS (Rosja)								
SOOO APLISENS (Białoruś)								
TOV APLISENS-TER (Ukraina)								
APLISENS CZ s.r.o. (Czechy)								
APLISENS SRL (Rumunia)	132	125	22	14	31			
TOO APLISENS MIDDLE ASIA (Kazachstan)		86						
APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Ltd (Turcja)								
CZAH POMIAR Sp. z o.o.	137	124	64	5	12			

Podmiot powiązany	Zakupy od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			w tym zaległe, po upływie terminu płatności		
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Jednostka dominująca								
APLISENS S.A.	269	335	86	19	43	0	0	0
Jednostki zależne:								
APLISENS GmbH (Niemcy)	2 533	1 720	1 272	425	933			174
OOO APLISENS (Rosja)								
SOOO APLISENS (Białoruś)								
TOV APLISENS-TER (Ukraina)								
APLISENS CZ s.r.o. (Czechy)	486	334	383	226	256	75	5	127
APLISENS SRL (Rumunia)	643	717	238	319	374			
TOO APLISENS MIDDLE ASIA (Kazachstan)								
APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Ltd (Turcja)	288	207	228	171	314	111	83	209
CZAH POMIAR Sp. z o.o.	53	31	2	1	1			

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi osobowo za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych			w tym przeterminowane		
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Jednostka dominująca								
APLISENS S.A.	6 785	7 765	4 325	1 476	7 398	0	0	0
Jednostki powiązane osobowo:								
M-SYSTEM Sp. z o.o.								
M-SYSTEM Mateusz Brzostek								

Podmiot powiązany	Zakupy od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			w tym zaległe, po upływie terminu płatności		
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Jednostka dominująca								
APLISENS S.A.	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki powiązane osobowo:								
M-SYSTEM SP. Z O.O.	1 454	7 590		1 476	7 186			
M-SYSTEM Mateusz Brzostek	5 331	175	4 325		212			

Podmiot dominujący APLISENS S.A. zrealizował następujące rodzaje transakcji z jednostkami zależnymi:

- sprzedaży wyrobów gotowych do APLISENS GmbH z Niemiec, APLISENS CZ s.r.o. z Czech, APLISENS SRL z Rumunii, APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Ltd z Turcji, CZAH Pomiar Sp. z o.o.
- zakupu od APLISENS SRL z Rumunii oraz od CZAH POMIAR Sp. z o.o.

Ze spółkami OOO APLISENS Rosja, SOOO APLISENS (Białoruś), TOV APLISENS-TER Ukraina, GT APLISENS-TER Ukraina i APLISENS FRANCE nie wystąpiły transakcje w roku 2020. Działające na rynku wschodnim spółki OOO EUROPRIBOR w Rosji, SOOO EUROPRIBOR w Białorusi, OOO Alta oraz OOO AR Projekt są pośrednio powiązane z APLISENS S.A. poprzez kluczowy personel kierowniczy zatrudniony w spółkach OOO APLISENS Rosja i SOOO APLISENS Białoruś. Spółka SOOO APLISENS Białoruś część sprzedaży produktów Grupy realizuje przez dealera na rynku białoruskim - EUROPRIBOR.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Nie występuje.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Poza wynagrodzeniem nie wystąpiły inne transakcje z udziałem członków Zarządu

3.16 Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umów pożyczkowej, w sprawach których nie podjęto żadnych działań naprawczych ani przed dniem bilansowym ani w tym dniu

Nie wystąpiły.

3.17 Zmiana zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	93	58

Na dzień 30 czerwca 2021 roku, APLISENS S.A. posiadał następujące gwarancje bankowe:

- gwarancję bankową z dnia 14 września 2018 roku aneksowaną dnia 22 maja 2020 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu o wartości 4,4 tys. EUR (tj. 20,2 tys. zł.) z datą ważności do dnia 31 maja 2022 roku;
- gwarancję bankową z dnia 8 czerwca 2020 roku na kwotę 16,9 tys. zł, z terminem do 30 lipca 2024 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu.
- gwarancję bankową z dnia 13 kwietnia 2021 roku na kwotę 2,9 tys. EUR (tj. 13 tys. zł) z terminem do dnia 30 marca 2023 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu.
- gwarancję bankową z dnia 25 czerwca 2021 roku na kwotę 9,6 tys. EUR (tj. 43,3 tys. zł), z terminem do 1 czerwca 2023 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu przez APLISENS S.A.,

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

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

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

3.18 Instrumenty finansowe – informacje na temat wartości godziwej

Poniżej zaprezentowano klasyfikację aktywów i zobowiązań finansowych na 30.06.2021 r.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentów finansowych
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20 632	13 396	20 632	13 396	20 632	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	22 083	15 109	22 083	15 109	22 083	Inny (realizacja wzrostu wartości godziwej instrumentu)
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	22 083	15 109	22 083	15 109	22 083	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 692	12 509	11 692	12 509	11 692	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	0	0	0	0	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyt w rachunku bieżącym					
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	34	44	34	44	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	34	44	34	44	
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	14 161	7 248	14 161	7 248	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych

Pozycja w bilansie	MSSF 9			Razem
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik	Wartość godziwa rozliczana przez pozostałe całkowite dochody	
Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz pożyczki udzielone (netto)	20 632			20 632
<i>Wartość brutto</i>	<i>21 163</i>			<i>21 163</i>
Odpisy aktualizujące	531			531
Środki pieniężne	11 692			11 692
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik		22 083		22 083
AKTYWA FINANSOWE	32 324	22 083	0	54 407
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 161			14 161
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	14 161	0	0	14 161

3.19 Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej dokonane w ciągu półrocza

W ciągu półrocza nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze.

3.20 Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

3.21 Zdarzenia po dacie bilansu

W okresie od dnia 30 czerwca 2021 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej Spółki Dominującej i całej Grupy Kapitałowej.

Warszawa, dnia 19 sierpnia 2021 r.

Prezes Zarządu

Główny Księgowy – sporządzający niniejsze sprawozdanie