



APS ENERGIA S.A.

**ROCZNY RAPORT FINANSOWY
ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU**

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01 -31.12.2019	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2019	01.01 -31.12.2018
	Przychody ze sprzedaży	66 836	50 497	15 537
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 461	1 384	805	324
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 033	8 336	705	1 954
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 361	6 833	781	1 601
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	3 361	6 833	781	1 601
Suma dochodów całkowitych	3 361	6 833	781	1 601
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 448	-2 026	569	-475
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 938	26 306	915	6 165
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 950	-23 294	-686	-5 459
Przepływy pieniężne netto razem	3 436	986	798	231
Liczba akcji (w szt.)	28 185 494	28 185 494	28 185 494	28 185 494
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,12	0,24	0,03	0,06
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,12	0,24	0,03	0,06
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe	36 512	37 005	8 574	8 606
Aktywa obrotowe	34 714	32 628	8 152	7 588
Aktywa razem	71 226	69 633	16 726	16 194
Zobowiązania długoterminowe	18 634	19 749	4 376	4 593
Zobowiązania krótkoterminowe	13 950	12 066	3 276	2 806
Kapitały własne	38 642	37 818	9 074	8 795

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

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

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro ustalone przez NBP	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Średni kurs w okresie	4,3018	4,2669
Kurs na koniec okresu	4,2585	4,3000

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
<i>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</i>	<i>6</i>
<i>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</i>	<i>7</i>
<i>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	<i>9</i>
<i>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	<i>10</i>
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. Informacje ogólne	11
2. Zmiany w strukturze Jednostki w ciągu okresu sprawozdawczego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejścia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności	12
3. Skład Grupy Kapitałowej	12
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	12
5. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	12
6. Zasady sporządzania i prezentacji	12
7. Zasady rachunkowości	13
8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	14
9. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów	14
10. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres	24
11. Zastosowane kursy walut	25
12. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	26
INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	27
<i>Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	<i>27</i>
<i>Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE</i>	<i>27</i>
<i>Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</i>	<i>27</i>
<i>Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE</i>	<i>28</i>
<i>Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE</i>	<i>29</i>
<i>Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY</i>	<i>29</i>
<i>Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</i>	<i>31</i>
<i>Nota 8. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH</i>	<i>31</i>
<i>Nota 9. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH</i>	<i>31</i>
<i>Nota 10. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</i>	<i>31</i>
<i>Nota 11. DYWIDENDY WYPŁACONE, ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</i>	<i>32</i>
<i>Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	<i>33</i>
<i>Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE</i>	<i>37</i>
<i>Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY</i>	<i>39</i>
<i>Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE</i>	<i>39</i>
<i>Nota 16. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH</i>	<i>39</i>
<i>Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE</i>	<i>42</i>
<i>Nota 18. ZAPASY</i>	<i>42</i>
<i>Nota 19. DŁUGOTERMINOWE UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ</i>	<i>43</i>
<i>Nota 20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE</i>	<i>43</i>
<i>Nota 21. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</i>	<i>45</i>
<i>Nota 22. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY</i>	<i>46</i>
<i>Nota 23. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</i>	<i>46</i>
<i>Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</i>	<i>47</i>

<i>Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</i>	47
<i>Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY</i>	47
<i>Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ</i>	48
<i>Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY</i>	48
<i>Nota 29. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY</i>	49
<i>Nota 30. KREDYTY I POŻYCZKI</i>	49
<i>Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE</i>	52
<i>Nota 32. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO</i>	55
<i>Nota 33. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW</i>	57
<i>Nota 34. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE</i>	58
<i>Nota 35. POZOSTAŁE REZERWY</i>	59
<i>Nota 36. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM</i>	60
<i>Nota 37. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH</i>	63
<i>Nota 38. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM</i>	67
<i>Nota 39. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	68
<i>Nota 40. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH</i>	68
<i>Nota 41. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I KADRY KIEROWNICZEJ</i>	69
<i>Nota 42. ZATRUDNIENIE</i>	69
<i>Nota 43. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO</i>	69
<i>Nota 44. SPRAWY SĄDOWE</i>	70
<i>Nota 45. ROZLICZENIA PODATKOWE</i>	71
<i>Nota 46. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	71
<i>Nota 47. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI</i>	72

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2019	01.01 -31.12.2018
Przychody ze sprzedaży	1	66 836	50 497
Przychody ze sprzedaży produktów		59 874	43 384
Przychody ze sprzedaży usług		1 773	1 867
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		5 189	5 246
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	50 915	39 849
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		45 930	34 796
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4 985	5 053
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		15 921	10 648
Pozostałe przychody operacyjne	4	570	731
Koszty sprzedaży	3	4 870	4 544
Koszty ogólnego zarządu	3	6 447	5 321
Pozostałe koszty operacyjne	4	1 713	130
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 461	1 384
Przychody finansowe	5	680	8 553
Koszty finansowe	5	1 108	1 601
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 033	8 336
Podatek dochodowy	6	-328	1 503
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 361	6 833
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk (strata) netto		3 361	6 833
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z zyskiem/stratą		-	-
Suma dochodów całkowitych	8,9	3 361	6 833
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	10		
Podstawowy za okres obrotowy		0,12	0,24
Rozwodniony za okres obrotowy		0,12	0,24
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	10		
Podstawowy za okres obrotowy		0,12	0,24
Rozwodniony za okres obrotowy		0,12	0,24
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe		36 512	37 005
Rzeczowe aktywa trwałe	12	29 485	30 577
Wartości niematerialne	13	3 915	3 491
Wartość firmy	14	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	15	-	-
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	16	1 771	1 869
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 341	1 068
Pozostałe aktywa trwałe	17	-	-
Aktywa obrotowe		34 714	32 628
Zapasy	18	8 565	9 642
Należności handlowe	20	20 117	15 002
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Pozostałe należności	21	200	3 229
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	22	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	418	1 616
Rozliczenia międzyokresowe	24	83	1 243
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	5 331	1 896
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		71 226	69 633

PASywa	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Kapitały własne		38 642	37 818
Kapitał zakładowy	26	5 637	5 637
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	27	9 828	9 828
Akcje własne		-	-
Pozostałe kapitały	28	19 816	15 520
Niepodzielony wynik finansowy	29	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu		3 361	6 833
Zobowiązania długoterminowe		18 634	19 749
Kredyty i pożyczki	30	713	1 003
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 645	1 699
Zobowiązania finansowe	32	14 957	15 578
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	33	874	1 023
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	346	242
Pozostałe rezerwy	35	99	204
Zobowiązania krótkoterminowe		13 950	12 066
Kredyty i pożyczki	30	3 638	1 709
Zobowiązania finansowe	32	956	955
Zobowiązania handlowe	31	5 309	6 160
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Pozostałe zobowiązania	31	2 873	2 312
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	33	149	151
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	433	456
Pozostałe rezerwy	35	592	323
PASYWA RAZEM		71 226	69 633

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
NOTA	26	27		28	29		
Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r.	5 637	9 828	-	15 520	-	6 833	37 818
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r. po korektach	5 637	9 828	-	15 520	-	6 833	37 818
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Płatność w formie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	4 296	-	- 4 296	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	- 2 537	- 2 537
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	3 361	3 361
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r.	5 637	9 828	-	19 816	-	3 361	38 642
Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2018 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r.	5 637	9 828	-	17 493	-	- 1 973	30 985
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r. po korektach	5 637	9 828	-	17 493	-	- 1 973	30 985
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Płatność w formie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	- 1 973	-	1 973	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	6 833	6 833
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2018 r.	5 637	9 828	-	15 520	-	6 833	37 818

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	NOTA	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 033	8 336
Korekty razem		-585	-10 362
Amortyzacja	3	2 084	1 921
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		715	-7 308
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		7	-95
Zmiana stanu rezerw		244	-72
Zmiana stanu zapasów		1 078	-2 827
Zmiana stanu należności		-5 384	-457
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-339	-220
Zmiana stanu pozostałych aktywów		1 161	-826
Inne korekty		-151	-479
Gotówka z działalności operacyjnej		2 448	-2 026
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 448	-2 026
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		4 855	28 845
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		93	23 970
Z aktywów finansowych		3 564	4 875
Inne wpływy inwestycyjne		1 198	-
Wydatki		917	2 539
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		917	1 260
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Inne wydatki inwestycyjne		-	1 279
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		3 938	26 306
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		2 095	328
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
Kredyty i pożyczki		2 095	-
Inne wpływy finansowe		-	328
Wydatki		5 045	23 622
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	11	2 537	-
Spłaty kredytów i pożyczek		456	13 199
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 071	9 457
Odsetki		981	966
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-2 950	-23 294
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		3 436	986
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		3 436	986
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	120
F. Środki pieniężne na początek okresu	25	1 896	910
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	25	5 331	1 896

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

APS Energia S.A. („Spółka”, „Jednostka”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Stanisławowie Pierwszym przy ul. Strużańskiej 14.

Spółka rozpoczęła działalność 27 czerwca 2001 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W 2009 roku nastąpiło przekształcenie w spółkę akcyjną na podstawie aktu notarialnego z dnia 30 listopada 2009 r. spisane przed notariuszem Zbigniewem Krocziem w Ząbkach nr Repertorium A 7188/2009. Spółkę Akcyjną zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18 stycznia 2010 r. Numer KRS 0000346520 w Rejestrze Przedsiębiorców.

Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki jest:

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

Zarząd

Skład Zarządu APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Piotr Szewczyk	- Prezes Zarządu
Paweł Szumowski	- Wiceprezes Zarządu

Do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie zmienił się.

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej APS Energia S.A. według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Dariusz Tenderenda	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Henryk Malesa	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Artur Sieradzki	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Tomasz Szewczyk	- Członek Rady Nadzorczej
Agata Klimek-Cortinovia	- Członek Rady Nadzorczej

Do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej nie zmienił się.

Znaczący Akcjonariusze

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Antoni Dmowski	7 889 772	1 577 954,4	28,0%	7 889 772	28,0%
Piotr Szewczyk	7 890 114	1 578 022,8	28,0%	7 890 114	28,0%
Paweł Szumowski	7 890 114	1 578 022,8	28,0%	7 890 114	28,0%
Investors TFI S.A.	1 606 669	321 333,8	5,7%	1 606 669	5,7%
Pozostali	2 908 825	581 765,0	10,3%	2 908 825	10,3%
Razem	28 185 494	5 637 098,8	100%	28 185 494	100%

2. Zmiany w strukturze Jednostki w ciągu okresu sprawozdawczego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W 2019 roku nie nastąpiły zmiany w strukturze Jednostki, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

3. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skład Grupy Kapitałowej APS Energia wchodziły: APS Energia S.A. jako Jednostka Dominująca oraz 7 spółek zależnych.

Grupę Kapitałową APS Energia tworzą spółki o profilu projektowo-wykonawczym oraz dystrybucyjnym. Podstawową działalnością Grupy jest projektowanie, produkcja, dystrybucja, montaż oraz serwis urządzeń zasilania gwarantowanego.

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

Poniżej przedstawiono informacje na temat siedziby i przedmiotu działalności wymienionych podmiotów, a także dane na temat procentowego udziału Spółki Dominującej w ich kapitale:

Nazwa jednostki	Kraj/Miasto siedziby	Przedmiot działalności	Udział w kapitale własnym i ogólnej liczbie głosów (w %)	
			31.12.2019	31.12.2018
APS Energia S.A.	Polska/Stanisławów Pierwszy	j.w.		Jednostka dominująca
OOO APS Energia RUS	Rosja/ Jekaterynburg	dystrybucja, produkcja, montaż oraz serwis urządzeń	100%	100%
APS Energia Caucasus LLC	Azerbejdżan/ Baku	dystrybucja urządzeń	100%	100%
TOO APS Energia Kazachstan	Kazachstan/Ałmaty	dystrybucja oraz serwis urządzeń	100%	100%
ENAP S.A.	Polska/Wilczkowice Górne	wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli	100%	100%
APS Energia Czech s.r.o	Czechy/Praga	dystrybucja urządzeń	100%	100%
OOO APS Energia Ukraina	Ukraina/Kijów	dystrybucja urządzeń	100%	100%
APS Energia Turk Ltd. Sti.	Turcja/Ankara	dystrybucja urządzeń	100%	100%

Konsolidacją metodą pełną zostały objęte wszystkie spółki Grupy APS Energia.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 3 kwietnia 2020 r.

5. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki APS Energia S.A. („Jednostkowe sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

6. Zasady sporządzania i prezentacji

Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku, wyniki jej działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018

roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w skonsolidowanym kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy APS Energia za rok 2019.

Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego Jednostkowego sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

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

7. Zasady rachunkowości

W okresach rozpoczynających się w dniu i po 1 stycznia 2019 roku obowiązują nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”) i zastosowane przez Jednostkę:

- MSSF 16 „*Leasing*” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku,
- Zmiany do MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku,
- Zmiany do MSR 19 „*Świadczenia pracownicze*” – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu – zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku ,
- Zmiany do MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*” – zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku ,
- Zmiany do różnych standardów „*Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)*” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11,, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2019 roku,
- KIMSF 23 „*Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*”.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

Zastosowanie MSSF 16 „Leasing” po raz pierwszy

MSSF 16 określa zasady ujmowania leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Grupa wdrożyła nowy standard zgodnie z wymaganą datą wejścia w życie, dlatego po raz pierwszy standard został zastosowany w sprawozdaniu skonsolidowanym za okres sprawozdawczy rozpoczynający się 1 stycznia 2019 roku. Zastosowanie nowego Standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16. Grupa dokonała wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, które polega na tym, że nie ma konieczności przekształcania danych porównawczych za 2018 rok, a skumulowane skutki zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy przedstawia się jako korektę bilansu otwarcia zysków zatrzymanych.

Grupa zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 roku zdecydowała o zastosowaniu zwolnienia praktycznego przewidzianego w MSSF 16, zgodnie z którym nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem i czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Według oceny Grupy nowa definicja leasingu nie spowodowała istotnych zmian w dotychczasowej klasyfikacji umów jako umowy leasingu, które wcześniej ujmowane były zgodnie z zapisami MSR 17. Dodatkowo Grupa zdecydowała, że skorzysta ze zwolnień przewidzianych przez MSSF 16 dotyczący umów najmu, których okres obowiązywania na dzień pierwszego zastosowania wynosi do 12 miesięcy oraz niskowartościowych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu zawarcia umów leasingu zidentyfikowane na podstawie MSSF 16 zostały opisane w notach 12 i 32.

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

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*” – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- Zmiany do MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*”, MSR 39 „*Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*” oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*” – reforma Referencyjnej Stopy Procentowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” i MSR 8 „*Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*” – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).
- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „*Skonsolidowane sprawozdania finansowe*” oraz MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

Zarząd Spółki analizuje obecnie konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdanie finansowe.

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

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Wyniki operacyjne każdego segmentu, które są raportowane do organu odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, obejmują pozycje, które mogą zostać bezpośrednio przypisane do danego segmentu. Pozycje nieprzyporządkowane do segmentów dotyczą głównie aktywów i zobowiązań, wspólnych aktywów i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego i wydatków inwestycyjnych, kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty i opusty.

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż wyrobów gotowych / towarów i świadczenia usług

Przychody ze sprzedaży towarów i wyrobów gotowych są ujmowane w rachunku zysków i strat gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w rachunku zysków i strat w proporcji do stopnia realizacji transakcji na dzień bilansowy. Przychody nie są ujmowane, gdy istnieje znaczna niepewność co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych.

Umowy o usługę budowlaną

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

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

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

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

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

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody operacyjne mają pośredni związek z działalnością operacyjną i obejmują :

- zyski ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych,
- otrzymane odszkodowania,
- dotacje,
- odpisane zobowiązania,
- skutki odwrócenia odpisów aktualizujących należności,

Przychody finansowe są to w szczególności:

- dywidendy (udziały w zyskach),
- przychody odsetkowe,
- przychody ze zbycia inwestycji finansowych,
- skutki wyceny instrumentów finansowych wg zamortyzowanego kosztu,
- skutki odwrócenia odpisów aktualizujących aktywa finansowe,
- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Przychody odsetkowe wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

W pozostałych kosztach operacyjnych ujmowane są:

- straty ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych,
- odszkodowania, kary,
- aktualizacja należności.

Koszty finansowe obejmują:

- koszty finansowania zewnętrznego,

- koszty pozostałych odsetek,
- skutki aktualizacji aktywów finansowych,
- straty ze zbycia inwestycji finansowych,
- nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Dotacje państwowe

W Spółce przyjęto zasadę ujmowania dotacji państwowych systematycznie jako przychody poszczególnych okresów, tak by zapewnić współmierność z kosztami, które dotacje mają kompensować.

Dotacje do projektów inwestycyjnych są kwalifikowane jako dotacje do aktywów i ujmowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, a ich rozliczenie następuje w kolejnych okresach poprzez pozostałe przychody operacyjne.

Podatki

Kalkulacja bieżącego podatku dochodowego oparta jest na wyniku podatkowym danego okresu ustalonym zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z innymi całkowitymi dochodami. Wówczas ujmuje się go w innych całkowitych dochodach.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością księgową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu, ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie początkowe i wycena

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują własne składniki rzeczowych aktywów trwałych, inwestycje w obcych rzeczowych aktywach trwałych, rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz obce rzeczowe aktywa trwałe przyjęte do użytkowania przez Spółkę, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko i są wykorzystywane dla celów własnych, a oczekiwany czas ich użytkowania przekracza jeden rok.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmują się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika rzeczowego aktywa trwałego oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem rzeczowego aktywa trwałego do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia rzeczowego aktywa trwałego. Koszt wytworzenia rzeczowego aktywa trwałego oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia oraz koszty odsetkowe od kredytów zaciągniętych na finansowanie wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych, które można bezpośrednio przyporządkować wytworzeniu rzeczowego aktywa trwałego, do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne rzeczowe aktywa trwałe.

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w wyniku finansowym jako koszty.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia aktywów trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Kapitalizację kosztów finansowania rozpoczyna się, gdy podjęte zostały działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania, na dany składnik aktywów ponoszone są nakłady i ponoszone są koszty finansowania zewnętrznego. W sytuacji, gdy inwestycja w składnik aktywów zostaje na dłuższy czas przerwana, następuje zawieszenie kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego. Kapitalizacja zostaje zatrzymana, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przystosowania składnika aktywów do użytkowania są zakończone.

Kapitalizowaniu podlegają bieżące koszty kredytów i pożyczek celowych pomniejszone o przychody z tymczasowego lokowania nadwyżek aktywów oraz koszty bieżące pożyczek i kredytów ogólnych, w sytuacji gdy wydatki na aktywa trwałe przekraczają wartość kredytów i pożyczek celowych. Koszty finansowania ogólnego kapitalizowane są w wysokości iloczynu stopy kapitalizacji i nadwyżki wydatków na rzeczowe aktywa trwałe nad wartością finansowania celowego. Stopa kapitalizacji ustalana jest jako średnia ważona kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących pożyczek i kredytów stanowiących zobowiązania Spółki innych niż kredyty i pożyczki celowe. Kwota skapitalizowanych w okresie kosztów finansowania zewnętrznego nie przekracza kwoty kosztów finansowania zewnętrznego poniesionych w okresie.

Amortyzacja

Posiadane przez Spółkę grunty nie są amortyzowane.

Pozostałe składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości rzeczowego aktywa trwałego (wartości rezydualnej). Podstawą naliczenia amortyzacji jest cena nabycia lub koszty wytworzenia pomniejszone o wartość końcową (rezydualną), na podstawie przyjętego przez jednostkę i okresowo weryfikowanego okresu użytkowania rzeczowego aktywa trwałego. Amortyzacja następuje od momentu gdy rzeczowe aktywo trwałe dostępne jest do użytkowania i dokonywana jest do wcześniejszej z dat: gdy rzeczowe aktywo trwałe zostaje zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zostaje usunięte z bilansu, wartość końcowa rzeczowego aktywa trwałego przewyższa jego wartość bilansową lub został już całkowicie zamortyzowany.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki - 2,5% - 10%
- Urządzenia techniczne i maszyny - 10% - 33%
- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 4,5% - 20%
- Środki transportu – 10% - 20%

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (o ile nie jest nieznaczną) jest przez Spółkę okresowo weryfikowana.

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których leasingobiorca ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych, klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego. Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Klasyfikacji umowy leasingu dokonuje się na dzień rozpoczęcia leasingu, ale jeżeli w jakimkolwiek momencie leasingobiorca i leasingodawca zmieniają warunki umowy leasingowej w sposób, który prowadziłby do zmiany jej klasyfikacji, gdyby tak zmienione warunki obowiązywały od dnia rozpoczęcia leasingu, to zmienioną umowę uznaje się za nową umowę przez okres jej obowiązywania.

Wartości niematerialne

Ujęcie początkowe i wycena

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeśli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na koszty nabycia składnika wartości niematerialnych składają się:

- cena zakupu powiększona o zapłacone cło, podatki zawarte w cenie, których Spółka nie może odliczyć, pomniejszona o otrzymane upusty i rabaty,
- nakłady bezpośrednio związane z przygotowaniem wartości niematerialnej do użytkowania zgodnie z jej przeznaczeniem.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym Spółka zakłada poniższe okresy ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Koszty zakończonych prac rozwojowych – 3 – 5 lat,
- Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe - 7 – 10 lat,
- Oprogramowanie – 2 – 5 lat,
- Inne – 5 lat.

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu, podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalnej wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z dwóch wartości: wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis wartości firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w poprzednich okresach, są poddawane na każdy dzień bilansowy ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach podporządkowanych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmuje się w cenie nabycia powiększonej o udzielone dopłaty bezzwrotne, w tym na pokrycie strat wykazanych w sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata Wartości aktywów, gdzie utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot:

- wartością godziwą, pomniejszoną o koszty zbycia i
- wartością użytkową.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa i zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu,
- aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako inwestycja wyceniana w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli są przeznaczone do obrotu lub zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu. Aktywa finansowe są zaliczane do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje odnośnie do kupna i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z inwestycją są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena, jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom, lub
- zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem, lub
- zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się według wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty dotyczące tych inwestycji ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują kapitałowe papiery wartościowe, które w innym przypadku byłyby klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa i zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu

Do składników aktywów wycenianych w późniejszym terminie według zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza np. udzielone pożyczki, czy nabyte dłużne papiery wartościowe z określonym terminem płatności, a także należności handlowe i pozostałe należności.

Składnik aktywów wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą wartości nominalnej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w późniejszym terminie według zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza otrzymane kredyty i pożyczki oraz wyemitowane instrumenty dłużne, a także zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.

Utrata wartości aktywów finansowych

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych jest ujmowany w momencie, kiedy istnieją obiektywne przesłanki, że zaistniały zdarzenia, które mogą mieć negatywny wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością bilansową, a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest wyliczany przez odniesienie do ich bieżącej wartości godziwej.

Wartość bilansowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Pozostałe aktywa finansowe są oceniane pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego.

Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym. Jeżeli zmniejszenie wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży było ujmowane bezpośrednio w kapitale z aktualizacji wyceny, skumulowane straty, które były uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, ujmuje się w wyniku finansowym.

Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeśli późniejszy wzrost wartości odzyskiwalnej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia straty z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do inwestycji w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży nie są odwracane przez wynik finansowy. Jeżeli wartość godziwa instrumentów dłużnych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie, a

jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się z kwotą odwrócenia wykazaną w wyniku finansowym.

Zapasy

Zapasy są to aktywa:

- przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej,
- będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż, lub
- mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Ujęcie początkowe

Na moment początkowego ujęcia materiały i towary są wyceniane w cenie nabycia.

Na cenę nabycia składają się koszty zakupu (cena zakupu; cła importowe i pozostałe podatki; koszty transportu, załadunku, wyładunku, a także inne dające się przyporządkować koszty; od kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty i inne podobne pozycje).

Do ceny nabycia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzeniem zapasów do postaci i miejsca, w jakich się znajdują w momencie wyceny i kosztów magazynowania.

Rozchód materiałów i towarów ustalany jest według metody FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło).

Produkty w toku produkcji wyceniane są w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia, w tym kosztów materiałów bezpośrednich i pracy bezpośredniej.

Produkty gotowe wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia.

Wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Wycena na dzień sprawozdawczy

Na dzień sprawozdawczy materiały i towary są wyceniane w cenie nabycia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty przydatności ekonomicznej.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to cena sprzedaży ustalona w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Testy sprawdzające utratę wartości poszczególnych pozycji materiałów i towarów realizuje się na bieżąco w trakcie roku obrotowego. Przecenie do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania podlegają zapasy, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy materiałów, towarów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień sprawozdawczy.

Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny, jak i ich odwrócenia, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty działalności operacyjnej.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według skorygowanej ceny nabycia, pomniejszając je o odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

Odpisy aktualizujące dotyczące należności, wynikające z ostrożnej wyceny ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty pozostałej działalności operacyjnej.

Późniejsze spłaty uprzednio odpisanych należności ujmuje się w pozycji pozostałe przychody operacyjne w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Spółka w kategoriach pozostałe należności ujmuje:

- zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe w budowie,
- zaliczki na poczet wartości niematerialnych,
- zaliczki na dostawy,
- inne należności.

Zaliczki wycenia się wg wydatkowanych środków pieniężnych oraz zgodnie z otrzymanymi fakturami dokumentującymi udzielenie zaliczki.

Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione wydatki, dotyczące przyszłych okresów, wykazywane po stronie aktywów.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują m. in.

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczące kosztów rozliczanych w czasie,
- naliczone przychody szacowane z tytułu wyceny umów budowlanych.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Składnik aktywów trwałych jest kwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie w działalności operacyjnej oraz spełnione są warunki, że jest on dostępny i nie jest wycofany z użytkowania, istnieje duże prawdopodobieństwo sprzedaży, która będzie zrealizowana w ciągu 1 roku od dnia klasyfikacji. Spółka nie amortyzuje składnika przeznaczonego do sprzedaży.

Spółka wycenia składnik, który jest klasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z dwóch wartości:

- wartości bilansowej,
- jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Działalność zaniechana - część działalności Spółki, która została zbyta lub jest zakwalifikowana jako przeznaczona do sprzedaży. W przypadku jej wystąpienia Spółka będzie prezentowała wyniki działalności kontynuowanej oddzielnie od zaniechanej.

Kapitał zakładowy

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Premia z tytułu emisji akcji po cenie przewyższającej ich wartość nominalną jest wykazywana, jako oddzielna pozycja kapitałów własnych. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych i opcji na akcje pomniejszają wartość kapitału.

Kapitał zapasowy tworzy się z zysku rocznego, z przeznaczeniem na pokrycie strat Spółki lub inne cele. O użyciu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie.

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, podmioty mające status spółek akcyjnych są obowiązane utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego jednostki.

Rezerwy

Rezerwy są ujmowane w przypadku, gdy na Spółce ciąży bieżące zobowiązanie względem osoby trzeciej, które w przyszłości może z dużym prawdopodobieństwem spowodować wypływ ze Spółki środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Zobowiązanie może mieć charakter prawny, regulacyjny, umowny lub zwyczajowo oczekiwany, który wynika z działalności Spółki, gdy poprzez ustalony sposób postępowania w przeszłości, opublikowanie zasad postępowania lub wystarczająco konkretne, aktualne oświadczenie, Spółka przekazała stronom trzecim, iż przyjmie na siebie określoną powinność oraz w konsekwencji wzbudziła u tych stron trzecich uzasadnione oczekiwanie, że powinność tę wypełni.

Oszacowanie wysokości rezerwy oparte jest na prawdopodobnym wydatku w celu uregulowania przez Spółkę zobowiązania.

Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień sprawozdawczy w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień. Rozwiązanie rezerw następuje w przypadku, gdy przestało być prawdopodobne, że do wypełnienia obowiązku będzie konieczne wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Wykorzystanie rezerw następuje tylko zgodnie z przeznaczeniem, na które zostały pierwotnie utworzone.

W sytuacji niemożliwości dokonania wiarygodnego oszacowania zobowiązania rezerwa nie jest ujęta, a zobowiązanie jest ujęte jako „zobowiązanie warunkowe”.

Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalno-rentowych. Odprawy emerytalno-rentowe są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę/rentę. Wysokość odpraw emerytalno-rentowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Odprawy emerytalno-rentowe są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień sprawozdawczy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia sprawozdawczego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Krótkoterminowe zobowiązania handlowe ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość księgowa tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu wartości stanowiącej wysokość zamortyzowanego kosztu, przy wykorzystaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług nie dyskontuje się.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty. Spółka wyłącza ze swojego Jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie, gdy zobowiązanie wygaśnie – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Płatności w formie akcji (program opcji menadżerskich)

Wartość godziwa przyznanych pracownikom praw do nabycia akcji Spółki po określonej cenie (opcji) jest ujmowana jako koszt w korespondencji ze wzrostem kapitału własnego. Wartość godziwa programu jest początkowo szacowana na dzień przyznania go pracownikom. Wartość programu jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na dzień ostatecznego nabycia uprawnień do otrzymania opcji, poprzez zmianę liczby opcji, do których realizacji zgodnie z oczekiwaniami Spółki nabyte zostaną bezwarunkowe prawa. Wszystkie zmiany w wartości godziwej programu są ujmowane jako korekta poprzednich księgowani w bieżącym okresie. Wartość godziwa pojedynczego prawa nie zmienia się, chyba że nastąpi istotna modyfikacja warunków programu, np. ceny realizacji, liczby przyznanych praw, warunków nabycia uprawnień, itp. W takim przypadku wartość godziwa pojedynczego prawa może się jedynie zwiększyć.

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności i innych składników aktywów

Na dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika należności, grupy należności lub innego składnika aktywów. Jeżeli wartość bieżąca składnika aktywów jest niższa od jego wartości księgowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności i innych składników aktywów została zaprezentowana w nocie 3.

Rezerwy

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów i pasywów, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe,

które obowiązywały na dzień sprawozdawczy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Umowy o usługę budowlaną

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

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

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

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

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

11. Zastosowane kursy walut

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

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w walucie funkcjonalnej przy zastosowaniu kursu kupna lub kursu sprzedaży walut z dnia zawarcia transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej pożyczek, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz kredytów bankowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychód lub koszt finansowy. Wszystkie pozostałe zyski lub straty prezentowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycjach przychodów lub kosztów działalności operacyjnej.

Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

Średnie kursy wymiany złotego ustalone przez NBP na dzień

	31 grudnia 2019⁽¹⁾	31 grudnia 2018⁽²⁾
AZN	2,2654	2,2151
KZT	0,0100	0,0101
UAH	0,1502	0,1357
CZK	0,1676	0,1673
RUB	0,0596	0,0541
TRY	0,6762	0,7108

(1) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2019 roku.

(2) Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Średni kurs wymiany złotego ustalane przez NBP za okres sprawozdawczy	01.01 -31.12.2019 ⁽¹⁾	01.01 -31.12.2018 ⁽²⁾
AZN	2,2388	2,1299
KZT	0,0099	0,0105
UAH	0,1602	0,1330
CZK	0,1676	0,1663
RUB	0,0611	0,0576
TRY	0,6380	0,7676

(1) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

(2) Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

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

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

Przyjęcie nowych standardów (opisanych powyżej) nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

Korekty błędów nie miały miejsca w prezentowanych okresach.

INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	59 874	43 384
Przychody ze sprzedaży usług	1 773	1 867
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 189	5 246
SUMA przychodów ze sprzedaży	66 836	50 497
Pozostałe przychody operacyjne	570	731
Przychody finansowe	680	8 553
SUMA przychodów ogółem	68 086	59 781

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Wyniki segmentów operacyjnych za okresy 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 roku zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Amortyzacja	2 084	1 921
Zużycie materiałów i energii	29 188	22 071
Usługi obce	4 908	4 819
Podatki i opłaty	489	422
Wynagrodzenia	15 750	13 542
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 458	2 991
Pozostałe koszty rodzajowe	2 313	1 166
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	58 190	46 932
Zmiana stanu produktów	-425	-1 236
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-518	-1 035
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-4 870	-4 544
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-6 447	-5 321
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	45 930	34 796

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	1 802	1 534
Amortyzacja środków trwałych	1 044	1 011
Amortyzacja wartości niematerialnych	399	263
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	359	260
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	123	127
Amortyzacja środków trwałych	120	124
Amortyzacja wartości niematerialnych	3	3
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	518	520
Amortyzacja środków trwałych	506	507
Amortyzacja wartości niematerialnych	12	13

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Wynagrodzenia	15 750	13 542
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 458	2 991
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	19 208	16 533
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	13 327	11 836
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	2 618	2 142
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 263	2 555

ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	Zapasy	Należności handlowe i pozostałe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019	-	-	1 776	649	2 425
Zwiększenia w tym:	-	-	359	1 467	1 826
- utworzenie	-	-	359	1 467	1 826
Zmniejszenia w tym:	-	-	36	216	252
- rozwiązanie	-	-	-	166	166
- wykorzystanie	-	-	36	50	86
Stan na dzień 31 grudnia 2019	-	-	2 099	1 900	3 999
Stan na dzień 1 stycznia 2018	-	-	1 524	680	2 204
Zwiększenia w tym:	-	-	260	28	288
- utworzenie	-	-	260	28	288
Zmniejszenia w tym:	-	-	8	59	67
- rozwiązanie	-	-	8	-	8
- wykorzystanie	-	-	-	59	59
Stan na dzień 31 grudnia 2018	-	-	1 776	649	2 425

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	93	101
Rozwiązanie rezerw	10	26
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	166	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	31	2
Dotacje	151	479
Pozostałe	119	123
RAZEM	570	731

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 467	20
Pozostałe	246	110
RAZEM	1 713	130

UTWORZENIE/ROZWIĄZANIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NETTO	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Należności handlowe	1 301	-31
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
RAZEM	1 301	-31

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek	177	113
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	14
Dywidendy otrzymane	267	8 274
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	88
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	182	-
Pozostałe	54	64
RAZEM	680	8 553

KOSZTY FINANSOWE	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Koszty z tytułu odsetek	985	948
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	533
Odpisy aktualizujące wartość odsetek	24	26
Aktualizacja wartość inwestycji	99	94
Pozostałe	-	-
RAZEM	1 108	1 601

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-328	1 503
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-328	1 503
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-328	1 503

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Zysk przed opodatkowaniem	3 033	8 336
Przychody wyłączone z opodatkowania	1 170	9 865
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	2 026	436
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	-3 803	-5 697
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	4 679	4 004
Dochód do opodatkowania	8 319	-3 658
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	3 464	4 004
Podstawa opodatkowania	4 855	-7 662
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	-	-
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	-	-

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	1 068	977
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	536	302
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	19	10
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	34	19
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	47	55
Pozostałe rezerwy	12	14
Pozostałe aktywa	3	5
Kontrakty długoterminowe	21	102
Dyskonto należności długoterminowych	-	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	21	9
Odpisy aktualizujące udziały	19	18
Odpisy aktualizujące zapasy	65	49
Odpisy aktualizujące należności	295	21
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	263	211
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	38	35
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	15	60
Pozostałe rezerwy	9	22
Pozostałe aktywa	-	-
Kontrakty długoterminowe	120	42
Dyskonto należności długoterminowych	-	8
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	15	4
Odpisy aktualizujące udziały	-	17
Odpisy aktualizujące zapasy	4	1
Odpisy aktualizujące należności	62	22
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 341	1 068

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na początek okresu:	1 699	106
Zwiększenia w ciągu okresu, w tym:	19	1 631
Różnica okresu amortyzacji	15	12
Leasing środków trwałych	-	1 619
Pozostałe aktywa	4	-
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu, w tym:	73	38
Różnica okresu amortyzacji	10	7
Leasing środków trwałych	63	31
Pozostałe aktywa	-	-
Niezafakturowane należności z usług budowlanych	-	-
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 645	1 699

W wyniku transakcji dokonanej w maju 2018 roku dotyczącej sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem umów leasingu tej nieruchomości (opisanej w nocie 12) powstała rezerwa na podatek odroczoney w wysokości 1 595 tys. zł.

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	1 341	1 068
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 645	1 699
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-304	-631

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie występuje.

Nota 8. UJAWNIEŃ ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie występuje.

Nota 9. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie występuje.

Nota 10. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 361	6 833
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy Spółki wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	3 361	6 833
Efekt rozwodnienia:	-	-
Zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy Spółki wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	3 361	6 833

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Średnia ważona liczba akcji przypadających na akcjonariuszy Spółki wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
- akcje serii F*	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadających na akcjonariuszy Spółki wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	28 185 494	28 185 494

* Do wyliczenia rozwodnionej liczby akcji zwykłych przyjęto maksymalną liczbę akcji serii F, która została określona w Uchwale WZ z dnia 29 maja 2017 roku.

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Zysk (strata) na jedną akcję		
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,12	0,24
Rozwodniony za okres obrotowy	0,12	0,24

Nota 11. DYWIDENDY WYPŁACONE, ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 1 kwietnia 2019 roku Zarząd APS Energia S.A. podjął uchwałę w przedmiocie wniosku Zarządu co do sposobu podziału zysku netto Emitenta za rok 2018. Zarząd złożył wniosek do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, aby zysk netto Emitenta za rok 2018 w kwocie 6 833 tys. zł został przeznaczony na:

- 1) utworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wykup akcji własnych Spółki w kwocie 4 296 tys. zł,
- 2) wypłatę dywidendy akcjonariuszom Emitenta w kwocie 2 537 tys. zł, co stanowi 9 groszy na jedną akcję Emitenta.

Uzasadnieniem do proponowanego podziału zysku była polityka Spółki w zakresie wypłaty dywidendy w granicy do 30 % zysku netto Grupy APS Energia, lub więcej, jeśli pozwoli na to bieżąca sytuacja Spółki, zgodnie z przyjętą Polityką Dywidendową. W związku z sytuacją finansową Spółki umożliwiającą realizowanie planów inwestycyjnych i rozwojowych przyjętych na rok 2019 w ramach obowiązującej Strategii, zdaniem Zarządu przeznaczenie 37% zysku netto Emitenta na wypłatę dywidendy, a pozostałej jego części na utworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wykup akcji własnych Spółki było uzasadnione i znajdowało pokrycie w posiadanych na moment podejmowania uchwały aktywach finansowych Spółki.

W dniu 19 kwietnia 2019 r. Rada Nadzorcza Spółki pozytywnie zaopiniowała wniosek Zarządu dotyczący przeznaczenia części zysku netto za 2018 r. w kwocie 2 537 tys. zł na wypłatę dywidendy akcjonariuszom.

W dniu 29 kwietnia 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. podjęło uchwałę nr 15/2019 w przedmiocie podziału zysku Emitenta za 2018 r. Zgodnie z podjętą ww. uchwałą, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta postanowiło zysk Emitenta za 2018 r. w kwocie 6 833 tys. zł przeznaczyć na:

- 1) utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji własnych Spółki celem umorzenia w kwocie 4 296 tys. zł,
- 2) wypłatę dywidendy akcjonariuszom Spółki w kwocie 2 537 tys. zł, co stanowi 9 groszy na 1 akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta ustaliło jako dzień Dywidendy datę 10 maja 2019 r. oraz jako dzień wypłaty Dywidendy datę 20 maja 2019 r.

W dniu 20 maja 2019 roku Spółka dokonała wypłaty dywidendy zgodnie z podjętą uchwałą nr 15/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 kwietnia 2019.

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2019	31.12.2018
Własne	4 776	4 983
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	24 709	25 594
Razem	29 485	30 577

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Na dzień 31 grudnia 2019 roku grunty o wartości bilansowej 3 576 tys. zł oraz budynki i budowle o wartości bilansowej 19 644 tys. zł stanowiły przedmiot umów leasingu zwrotnego.

Grunty o wartości 2 158 tys. zł objęte były hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytu bankowego Spółki (nota 30).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku grunty o wartości bilansowej 3 576 tys. zł oraz budynki i budowle o wartości bilansowej 20 155 tys. zł stanowiły przedmiot umów leasingu zwrotnego.

Grunty o wartości 2 158 tys. zł objęte były hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytu bankowego Spółki.

Koszty finansowania zewnętrznego

W 2019 i 2018 roku nie wystąpiły koszty finansowania zewnętrznego.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2019-31.12.2019 r.

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku	5 734	20 454	4 778	2 996	1 575	35 537
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	128	451	-	579
- nabycia środków trwałych	-	-	116	-	-	116
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	-	12	-	-	12
- zawartych umów leasingu	-	-	-	451	-	451
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	344	6	350
- zbycia	-	-	-	344	6	350
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku	5 734	20 454	4 906	3 103	1 569	35 766
Umorzenie na dzień 01.01.2019 roku	-	298	1 882	1 706	1 079	4 965
Zwiększenia, z tytułu:	-	511	539	422	197	1 670
- amortyzacji ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	511	539	422	197	1 670
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-1	344	5	349
- likwidacji	-	-	-	-	5	5
- inne	-	-	-1	344	-	344
Umorzenie na dzień 31.12.2019 roku	-	809	2 422	1 784	1 271	6 286
Odpisy aktualizujące na 01.01.2019 roku	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019 roku	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	5 734	19 645	2 484	1 319	298	29 480

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	5 734	21 262	4 360	2 686	1 559	35 601
Zwiększenia, z tytułu:	3 576	20 454	418	365	16	24 829
- nabycia środków trwałych	-	-	26	21	16	63
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	-	392	-	-	392
- zawartych umów leasingu	3 576	20 454	-	344	-	24 374
Zmniejszenia, z tytułu:	3 576	21 262	-	55	-	24 893
- zbycia	3 576	21 262	-	55	-	24 893
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	5 734	20 454	4 778	2 996	1 575	35 537
Umorzenie na dzień 01.01.2018 roku	-	747	1 360	1 377	863	4 347
Zwiększenia, z tytułu:	-	520	522	384	216	1 642
- amortyzacji ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	520	522	384	216	1 642
Zmniejszenia, z tytułu:	-	969	-	55	-	1 024
- sprzedaży	-	969	-	55	-	1 024
Umorzenie na dzień 31.12.2018 roku	-	298	1 882	1 706	1 079	4 965
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018 roku	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	5 734	20 155	2 896	1 291	496	30 572

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2019	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Stan na 31.12.2019
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	
5	-	-	-	-	-	5

Stan na 01.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Stan na 31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	
5	-	-	-	-	-	5

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2019			31.12.2018		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	24 030	810	23 220	24 030	298	23 732
Maszyny i urządzenia	436	249	187	463	196	267
Środki transportu	2 115	836	1 279	1 816	577	1 239
Pozostałe środki trwałe	70	47	23	707	351	356
Razem	26 651	1 942	24 709	27 016	1 422	25 594

Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości

W latach 2018-2019 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2019-31.12.2019 r.

	Koszty prac rozwojowych ¹	Koszty prac rozwojowych w toku wytworzenia	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku	4 693	2 447	40	-	866	188	8 234
Zwiększenia, z tytułu:	-	472	-	-	316	50	838
- prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie/nabycia	-	472	-	-	316	50	838
- przeniesienie z prac rozwojowych w toku	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie na wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku	4 693	2 919	40	-	1 182	238	9 072
Umorzenie na dzień 01.01.2019 roku	4 013	-	40	-	530	160	4 743
Zwiększenia, z tytułu:	290	-	-	-	115	9	414
- amortyzacji ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	290	-	-	-	115	9	414
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2019 roku	4 303	-	40	-	645	169	5 157
Odpisy aktualizujące na 01.01.2019 roku	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019 roku	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	390	2 919	-	-	537	69	3 915

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

	Koszty prac rozwojowych ¹	Koszty prac rozwojowych w toku wytworzenia	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	3 988	2 556	40	-	657	188	7 429
Zwiększenia, z tytułu:	705	596	-	-	209	-	1 510
- prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie/nabycia	-	596	-	-	209	-	805
- przeniesienie z prac rozwojowych w toku	705	-	-	-	-	-	705
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	705	-	-	-	-	705
- przeniesienie na wartości niematerialne	-	705	-	-	-	-	705
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	4 693	2 447	40	-	866	188	8 234
Umorzenie na dzień 01.01.2018 roku	3 811	-	40	-	453	160	4 464
Zwiększenia, z tytułu:	202	-	-	-	77	-	279
- amortyzacji ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	202	-	-	-	77	-	279
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2018 roku	4 013	-	40	-	530	160	4 743
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018 roku	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	680	2 447	-	-	336	28	3 491

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości

W latach 2018-2019 nie dokonywano odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

Struktura własności

	Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne		3 915	3 491
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		-	-
Razem		3 915	3 491

Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

W okresach rocznych zakończonych 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły transakcje przejęcia jednostek.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie występuje.

Nota 16. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

	Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie		1 771	1 869
Akcje spółek notowanych na giełdzie		-	-
Razem		1 771	1 869

Akcje i udziały na dzień 31.12.2019 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
OOO APS Energia RUS, Rosja/ Jekaterynburg	344	-	344	100%	100%
APS Energia Caucasus LLC, Azerbejdżan/ Baku	145	-145	-	100%	100%
TOO APS Energia Kazachstan, Kazachstan/Ałmaty	108	-108	-	100%	100%
APS Energia Czech s.r.o., Czechy/Praga	88	-88	-	100%	100%
OOO APS Energia Ukraina, Ukraina/Kijów	123	-123	-	100%	100%
ENAP S.A., Polska/Wilczkowice Górne	1 427	-	1 427	100%	100%
APS Energia Turk Ltd. Sti., Turcja/Ankara	10	-10	-	100%	100%
Razem	2 245	-474	1 771	-	-

Nazwa spółki	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
OOO APS Energia RUS, Rosja/ Jekaterynburg	14 540	364	6 217	7 959	31 619	1 578	30 041	17 079	67 300
APS Energia Caucasus LLC, Azerbejdżan/ Baku	198	134	64	-	273	1	273	76	-
TOO APS Energia Kazachstan, Kazachstan/Ałmaty	-63	117	-145	-35	908	9	899	971	1 347
APS Energia Czech s.r.o., Czechy/Praga	26	83	81	-138	1 763	50	1 712	1 736	8 971
OOO APS Energia Ukraina, Ukraina/Kijów	-620	122	-792	50	66	21	45	687	17
ENAP S.A., Polska/Wilczkowice Górne	5 109	275	5 195	-361	13 926	6 527	7 398	8 817	20 285
APS Energia Turk Ltd. Sti., Turcja/Ankara	3	11	-8	-	15	-	15	12	-
Razem	19 193	1 106	10 612	7 475	48 570	8 186	40 383	29 378	97 920

Akcje i udziały na dzień 31.12.2018 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
OOO APS Energia RUS, Rosja/ Jekaterynburg	344	-	344	100%	100%
APS Energia Caucasus LLC, Azerbejdżan/ Baku	145	-145	-	100%	100%
TOO APS Energia Kazachstan, Kazachstan/Ałmaty	108	-108	-	100%	100%
APS Energia Czech s.r.o., Czechy/Praga	88	-	88	100%	100%
OOO APS Energia Ukraina, Ukraina/Kijów	123	-123	-	100%	100%
ENAP S.A., Polska/Wilczkowice Górne	1 427	-	1 427	100%	100%
APS Energia Turk Ltd. Sti., Turcja/Ankara	10	-	10	100%	100%
Razem	2 245	-376	1 869	-	-

Nazwa spółki	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
OOO APS Energia RUS, Rosja/ Jekaterynburg	5 651	364	-2 311	7 599	16 730	686	16 043	11 078	54 875
APS Energia Caucasus LLC, Azerbejdżan/ Baku	195	134	62	0	271	1	270	75	0
TOO APS Energia Kazachstan, Kazachstan/Ałmaty	-29	117	-24	-122	491	30	461	519	1 841
APS Energia Czech s.r.o., Czechy/Praga	331	83	-415	663	2 618	78	2 541	2 287	9 552
OOO APS Energia Ukraina, Ukraina/Kijów	-571	122	-721	28	57	16	40	628	35
ENAP S.A., Polska/Wilczkowice Górne	5 570	275	5 139	156	19 888	7 301	12 588	14 318	26 608
APS Energia Turk Ltd. Sti., Turcja/Ankara	4	11	-4	-3	17	0	17	14	141
Razem	11 209	1 106	1 726	8 379	40 072	8 112	31 960	28 861	93 052

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Nie występuje.

Nota 18. ZAPASY

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

	31.12.2019	31.12.2018
Materiały na potrzeby produkcji	4 186	5 145
Półprodukty i produkty w toku	3 792	3 932
Produkty gotowe	509	537
Towary	78	28
Zapasy ogółem, w tym:	8 565	9 642
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	7 900	5 500

Zapasy w okresie 01.01-31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania				Razem
	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	26 963	6 758	22	4 628	38 371
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	289	52	18	-	359
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	-	36	-	36

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01 - 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 2 lat	powyżej 2 lat do 3 lat	powyżej 3 lat	
Materiały (brutto)	3 731	742	335	1 171	5 979
Materiały (odpisy)	-	371	252	1 171	1 794
Materiały netto	3 731	371	83	-	4 185
Półprodukty i produkty w toku (brutto)	3 723	129	19	132	4 003
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)	-	64	14	132	210
Półprodukty i produkty w toku (netto)	3 723	65	5	-	3 793
Produkty gotowe (brutto)	508	-	4	92	604
Produkty gotowe (odpisy)	-	-	3	92	95
Produkty gotowe (netto)	508	-	1	-	509
Towary (brutto)	78	-	-	-	78
Towary (odpisy)	-	-	-	-	-
Towary (netto)	78	-	-	-	78

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 01.01.2019 roku	1 504	159	113	-	1 776
Zwiększenia, w tym:	289	52	18	-	359
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztami operacyjnymi	289	52	18	-	359
Zmniejszenia, w tym:	-	-	36	-	36
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztami operacyjnymi	-	-	36	-	36
Stan na dzień 31.12.2019 roku	1 793	211	95	-	2 099
Stan na dzień 01.01.2018 roku	1 299	151	74	-	1 524
Zwiększenia, w tym:	205	16	39	-	260
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztami operacyjnymi	205	16	39	-	260
Zmniejszenia, w tym:	-	8	-	-	8
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztami operacyjnymi	-	8	-	-	8
Stan na dzień 31.12.2018 roku	1 504	159	113	-	1 776

Utworzenie odpisów aktualizujących na zapasy wynika z porównania wartości bilansowej zapasów z ich wartością odzyskiwalną, tj. do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania, której osiągnięcia oczekuje się z tytułu sprzedaży lub wykorzystywania. Odpisy tworzone są również na zapasy zalegające zgodnie z polityką rachunkowości Spółki. Odpis obciąża koszty danego okresu. Odwrócenie odpisów następuje w momencie ustania przyczyny utworzenia i jest ujęte jako zmniejszenie kosztów danego okresu.

Nota 19. DŁUGOTERMINOWE UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży robót budowlanych (kontraktów długoterminowych)	386	2 563
Koszt wytworzenia robót budowlanych	166	1 920
Wynik	220	643

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa		
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu wyceny kontraktów (kwoty brutto należne od zamawiających z tytułu umów o budowę)	-	1 150
Pasywa		
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów o budowę	-	728
Zaliczki na roboty budowlane	-	143

Nota 20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności handlowe	20 117	15 002
- od jednostek powiązanych	7 285	2 376
- od pozostałych jednostek	12 832	12 626

Odpisy aktualizujące	1 900	649
Należności handlowe brutto	22 017	15 651

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2019 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 900 tysięcy PLN (2018: 649 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	649	679
Zwiększenia, w tym:	1 467	28
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	1 467	28
Zmniejszenia w tym:	216	58
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	50	58
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	166	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	1 900	649

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2019	31.12.2018
0-90	14 363	10 582
90-180	-	-
180-360	-	-
powyżej 366	-	-
Przeterminowane	7 654	5 069
Należności handlowe brutto	22 017	15 651
odpis aktualizujący wartość należności	1 900	649
Należności handlowe netto	20 117	15 002

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019							
należności brutto	22 017	14 363	5 005	45	312	1 441	851
odpisy aktualizujące	1 900	1 095	-	-	-	36	769
należności netto	20 117	13 268	5 005	45	312	1 405	82
31.12.2018							
należności brutto	15 651	10 582	4 178	156	14	20	701
odpisy aktualizujące	649	-	-	-	-	-	649
należności netto	15 002	10 582	4 178	156	14	20	52

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	604	454
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	554	404
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	50	50

Nota 21. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe należności, w tym:	200	3 229
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	45	74
- z tytułu dywidendy	-	3 112
- inne	155	43
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	200	3 229

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych

	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2018
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych na początek okresu	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych na koniec okresu	-	-

Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

	31.12.2019	31.12.2018
Należności od jednostek powiązanych brutto	7 604	5 712
handlowe, w tym:	7 520	2 600
- od jednostek zależnych	7 520	2 600
odpisy aktualizujące wartość należności	235	224
pozostałe, w tym:	84	3 112
- od jednostek zależnych	84	3 112
- od Członków Zarządu	-	-
odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych, wartość netto	7 369	5 488

Struktura walutowa należności handlowych i pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN	20 532	20 532	14 941	14 941
EUR	389	1 656	173	745
USD	4	13	13	49
KZT	1 519	15	1 519	15
RUB	11	1	57 850	3 130
Razem należności brutto	X	22 217	X	18 880

Nota 22. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Nota 23. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2019		31.12.2018	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Pożyczki udzielone, w tym:	337	-	337	-
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Gwarancje bankowe/depozyty bankowe	81	-	1 279	-
Razem aktywa i zobowiązania finansowe	418	-	1 616	-
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	418	-	1 616	-

Udzielone pożyczki

	31.12.2019	31.12.2018
Udzielone pożyczki, w tym:	420	395
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	83	58
Suma netto udzielonych pożyczek	337	337
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	337	337

Udzielone pożyczki

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	Efektywne		
Wg stanu na 31.12.2019 r.						
OOO APS Energia Ukraina	100	109	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	100	109	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	50	54	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	60	65	8%	8%	2019-12-31	brak
Wg stanu na 31.12.2018 r.						
OOO APS Energia Ukraina	100	109	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	100	109	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	50	54	8%	8%	2019-12-31	brak
OOO APS Energia Ukraina	60	65	8%	8%	2019-12-31	brak

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2019	31.12.2018
- opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	56	63
- koszty przyszłych okresów	22	24
- aktywa z tytułu niezakończonych umów długoterminowych	-	1 150
- pozostałe	5	6
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	83	1 243

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	5 331	1 896
Kasa	25	9
Bank	5 306	1 887
Inne środki pieniężne:	-	-
Razem	5 331	1 896

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 5 331 tysięcy PLN (31 grudnia 2018 roku: 1 896 tysięcy PLN).

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

	31.12.2019	31.12.2018
Kaucje	90	234
Razem	90	234

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 2 257 tysięcy PLN (31 grudnia 2018 roku: 2 106 tysięcy PLN).

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazywane w pozycji bilansowej

	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne ZFŚS	39	26
Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego	2 257	2 106
Razem	2 296	2 132

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY
Kapitał zakładowy – struktura

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

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Antoni Dmowski	7 889 772	28,0%	7 889 772	28,0%
Piotr Szewczyk	7 890 114	28,0%	7 890 114	28,0%
Paweł Szumowski	7 890 114	28,0%	7 890 114	28,0%
Investors TFI S.A.	1 606 669	5,7%	1 606 669	5,7%
Pozostali	2 908 825	10,3%	2 908 825	10,3%
Razem	28 185 494	100,0%	28 185 494	100,0%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał zakładowy na początek okresu	5 637	5 637
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-
Kapitał zakładowy na koniec okresu	5 637	5 637

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,2 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

W 2013 roku został utworzony kapitał zapasowy, który powstał z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 4 060 tys. zł, pomniejszonej o koszty emisji akcji serii D ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 395 tys. zł.

W 2015 roku dokonano kolejnej emisji akcji serii E, w wyniku czego kapitał zapasowy został podwyższony o kwotę 6 163 tys. zł. Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną wyniosła 7 439 tys. zł, natomiast koszty emisji 1 276 tys. zł.

Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY
Pozostałe kapitały

	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał zapasowy	13 419	13 419
Pozostały kapitał rezerwowy	6 398	2 101
RAZEM	19 817	15 520

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

W dniu 29 kwietnia 2019 Zwyczajne Walne Zgromadzenie APS Energia S.A. uchwałą nr 15/2019 przeznaczyło 4 297 tys. zł na utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji własnych Spółki celem umorzenia .

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał	Kapitał z	Kapitał	Akcje	Razem
	zapasowy	aktualizacji wyceny	rezerwowy	własne	
Stan na dzień 01.01.2019 r.	13 419	-	2 101	-	15 520
Zwiększenia w okresie:	-	-	4 297	-	4 297
Utworzenie kapitału rezerwowego na ewentualne umorzenie akcji	-	-	4 297	-	4 297
Zmniejszenia w okresie:	-	-	-	-	-
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2019 r.	13 419	-	6 398	-	19 817

Wyszczególnienie	Kapitał z aktualizacji wyceny		Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Razem
	Kapitał zapasowy				
Stan na dzień 01.01.2018 r.	15 392	-	2 101	-	17 493
Zwiększenia w okresie:	-	-	-	-	-
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w okresie:	1 973	-	-	-	1 973
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	1 973	-	-	-	1 973
Stan na dzień 31.12.2018 r.	13 419	-	2 101	-	15 520

Zgodnie z podjętą w dniu 22 czerwca 2018 roku uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w przedmiocie pokrycia straty APS Energia S.A za 2017 r., kwotę 1 973 tys. zł postanowiono pokryć z kapitału zapasowego Spółki.

Nota 29. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy :		
- niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych w bilansie 2010	207	207
- podział zysku za rok 2010	13	13
- podział zysku za rok 2011	-134	-134
- podział zysku za rok 2012	37	37
- podział zysku za rok 2013	-482	-482
- podział zysku za rok 2014	-	-
- podział zysku za rok 2015	359	359
RAZEM	-	-

Nota 30. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty w rachunku bieżącym	2 513	1 418
Kredyty bankowe	1 838	1 294
Pożyczki	-	-
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	4 351	2 712
- długoterminowe	713	1 003
- krótkoterminowe	3 638	1 709

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	3 638	1 709
Kredyty i pożyczki długoterminowe	713	1 003
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	713	583
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	-	420
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	4 351	2 712

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2019

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alior Bank S.A. /Kredyt w rachunku bieżącym	3 570	2 513	3,23%	2020-06-19	pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie niższej niż 7 900 tys. pln, przelew praw z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych
Alior Bank S.A. /Kredyt inwestycyjny	1 570	841	5,07%	2023-08-30	hipoteka na nieruchomości w Stanisławowie Pierwszym do kwoty 2 225 tys. pln, pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
Alior Bank S.A. / Kredyt inwestycyjny	858	163	6,18%	2022-08-22	pełnomocnictwo do rachunku, zastaw na przedmiocie inwestycji, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, przelew wierzytelności (cesja cicha) z tytułu umowy o dofinansowaniu projektu dotacji, blokada rachunku pomocniczego do wysokości dotacji
Alior Bank S.A. /Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności	1 000	834	4,42%	2020-10-15	zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie niższej niż 7 900 tys. pln, przelew praw z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych
mBank S.A./Kredyt w rachunku bieżącym	1 200	-	5,07%	2020-06-30	weksel in blanco
RAZEM		4 351			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2018

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alior Bank S.A. /Kredyt w rachunku bieżącym	3 570	1 418	3,23%	2019-06-19	pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie niższej niż 3 600 tys. pln, przelew praw z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych
Alior Bank S.A. /Kredyt inwestycyjny	1 570	1 070	5,07%	2023-08-30	hipoteka na nieruchomości w Stanisławowie Pierwszym do kwoty 2 225 tys. pln, pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
Alior Bank S.A. / Kredyt inwestycyjny	858	224	6,18%	2022-08-22	pełnomocnictwo do rachunku, zastaw na przedmiocie inwestycji, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, przelew wierzytelności (cesja cicha) z tytułu umowy o dofinansowaniu projektu dotacji, blokada rachunku pomocniczego do wysokości dotacji
RAZEM		2 712			

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	4 351	4 351	2 712	2 712
Kredyty i pożyczki razem	X	4 351	X	2 712

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania handlowe		
Wobec jednostek powiązanych	170	162
Wobec jednostek pozostałych	5 139	5 998
Razem	5 309	6 160

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019	5 309	4 478	373	152	-	-	306
31.12.2018	6 160	4 741	706	-	280	-	433

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków , ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 898	1 391
Podatek VAT	689	284
Podatek dochodowy od osób fizycznych	243	212
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	966	895
Pozostałe	-	-
Pozostałe zobowiązania	975	921
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	867	827
Inne zobowiązania	108	94
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	2 873	2 312

Zobowiązania pozostałe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019	2 873	2 873	-	-	-	-	-
31.12.2018	2 311	2 311	-	-	-	-	-

Zobowiązania handlowe i pozostałe – struktura walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN	7 404	7 404	8 236	8 236
EUR	133	566	53	228
USD	16	61	2	8
RUB	2 477	151	-	-
Razem	X	8 182	X	8 472

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne	92	29
Zobowiązania z tytułu Funduszu	52	26
Saldo po skompensowaniu	40	3
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	240	108

Zobowiązania warunkowe

	31.12.2019	31.12.2018
Poręczenie spłaty kredytu	6 276	10 273
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	3 955	3 991
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych	4 583	5 705
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi	170	173
Razem zobowiązania warunkowe	14 984	20 142

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbowa w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (135 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (35 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie	udzielone w walucie	31.12.2019	31.12.2018
gwarancja bankowa dla APS Energia Czechy (FIAMM)	EUR	1 278	1 290
poręczenie za spłatę kredytu inwestycyjnego Enap SA	PLN	4 600	4 600
poręczenie za spłatę limitu na produkty o charakterze gwarancyjnym Enap SA	PLN	-	3 000
poręczenie za spłatę kredytu obrotowego APS Energia Czechy	CZK	1 676	1 673
poręczenie za spłatę limitu na spłatę kredytu w rachunku bieżącym w AB Enap SA	PLN	-	4 000
gwarancja bankowa dla Elektrobudowa SA	PLN	-	57
gwarancja bankowa dla Polimex Opole	PLN	1 393	1 706
gwarancja bankowa dla Mitsubishi Hitachi Power Systems	PLN	163	163
APS RUS poręczenie spłaty limitu na produkty o charakterze gwarancyjnym	RUB	4 583	2 705
gwarancja bankowa dla APS Energia Czechy (Cetin)	EUR	80	80
gwarancja bankowa dla Element	PLN	-	34
gwarancja bankowa dla Siemens	PLN	15	15
gwarancja bankowa dla Termomecanica	PLN	117	117
gwarancja bankowa dla Lotos Asphalt Sp. z o.o.	PLN	87	87
gwarancja bankowa Revico S.A.	PLN	174	174
gwarancja bankowa dla PGE Dystrybucja	PLN	3	3
gwarancja bankowa dla KT Kinetics Technology SpA	PLN	143	143
gwarancja bankowa dla Budimex S.A. oraz Técnicas Reunidas S.A.	PLN	200	83
gwarancja bankowa dla PSE S.A.	PLN	8	8

gwarancja bankowa dla PGE GIEK S.A.	PLN	6	6
gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek THALES Polska Sp. z o.o.	PLN	25	25
gwarancja bankowa AJM Sp. z o.o.	PLN	91	-
gwarancja bankowa Elektromontaż-Poznań S.A.	PLN	102	-
gwarancja bankowa Control Process S.A.	PLN	70	-
Razem w PLN		14 814	19 969

Nota 32. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 687	956	1 089	955
W okresie od 1 do 5 lat	6 188	3 181	3 613	3 168
Powyżej 5 lat	12 935	11 776	14 150	12 410
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	20 810	15 913	18 852	16 533
Przyszły koszt odsetkowy	4 897	X	2 319	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	15 913	15 913	16 533	16 533
- krótkoterminowe	-	956	-	955
- długoterminowe	-	14 957	-	15 578

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2019 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu	Warunki przedłużenia umowy	Ograniczenia
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2016/02/0018	231	231	PLN	15.02.2021	50	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2016/01/0051	44	44	PLN	31.01.2020	10	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2016/01/0052	43	43	PLN	31.01.2020	9	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2016/01/0079	60	60	PLN	31.01.2020	14	Możliwość wykupu	brak
PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o.	L/O/WA/2016/03/0008	49	49	PLN	31.03.2020	14	Możliwość wykupu	brak
PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o.	L/O/WA/2016/03/0008	55	55	PLN	31.03.2020	16	Możliwość wykupu	brak
PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o.	L/O/WA/2016/04/0131	70	70	PLN	30.04.2020	19	Możliwość wykupu	brak
PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o.	L/O/WA/2016/06/0026	55	55	PLN	31.05.2020	18	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2016/09/0079	67	67	PLN	15.09.2020	23	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2017/01/0021	72	72	PLN	15.12.2020	33	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	B/O/WA/2017/02/0032	82	82	PLN	15.01.2021	38	Możliwość wykupu	brak
PKO Bankowy Leasing S.A.	B/O/WA/2017/10/0054	610	610	PLN	15.10.2021	439	Możliwość wykupu	brak
ING LEASE	509392-1X-0	20 454	20 454	PLN	28.05.2028	11 554	Możliwość wykupu	brak
ING LEASE (POLSKA)	509394-1X-0	3 576	3 576	PLN	28.05.2028	3 114	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	18/044883	77	77	PLN	01.12.2022	51	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	18/044889	77	77	PLN	01.12.2022	51	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	18/045597	77	77	PLN	01.12.2022	51	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	18/044892	63	63	PLN	01.12.2022	42	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	18/044890	48	48	PLN	01.12.2022	32	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	19/023285	116	116	PLN	31.05.2023	83	Możliwość wykupu	brak



APS ENERGIA S.A.

ROCZNY RAPORT FINANSOWY

ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2018 ROKU

(w tys. PLN)

PKO Leasing S.A.	19/032511	87	87	PLN	01.07.2023	72	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	19/032505	113	113	PLN	01.07.2023	93	Możliwość wykupu	brak
PKO Leasing S.A.	19/042824	101	101	PLN	01.09.2023	86	Możliwość wykupu	brak
		26 227	26 227			15 912		

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Budynek	19 644	-	-	-	19 644
Grunt	3 576	-	-	-	3 576
Agregat prądotwórczy	-	187	-	-	187
Citroen Berlingo	-	-	9	-	9
Citroen Berlingo	-	-	9	-	9
Citroen C4	-	-	15	-	15
Kia Soul	-	-	14	-	14
Kia Ceed	-	-	13	-	13
Wózek Widłowy Still	-	-	44	-	44
Citroen C4	-	-	17	-	17
Citroen Jumpy	-	-	23	-	23
Skoda Octavia	-	-	32	-	32
Kia Optima	-	-	38	-	38
Bmw X5	-	-	193	-	193
Bmw X5	-	-	193	-	193
Skoda Octavia	-	-	61	-	61
Skoda Octavia	-	-	61	-	61
Skoda Octavia	-	-	61	-	61
Citroen C4 Cactus	-	-	50	-	50
Citroen Berlingo	-	-	38	-	38
Meble i wyposażenie produkcji	-	-	-	23	23
Iveco Daily	-	-	102	-	102
Volkswagen Golf	-	-	113	-	113
Volvo V40	-	-	87	-	87
Citroen C5	-	-	106	-	106
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	23 220	187	1 279	23	24 709

Nota 33. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2019	31.12.2018
Dotacje		
Dotacja POIG 1441	4	9
Dotacja POIR.02.01	1 019	1 165
Przychody przyszłych okresów	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	1 023	1 174
- długoterminowe	874	1 023
- krótkoterminowe	149	151

Wyszczególnienie	Data otrzymania dofinansowania	Wartość dofinansowania	Kwota pozostała do rozliczenia	Data zakończenia rozliczania dofinansowania
Dotacja POIG 1441 od PARP	23.09.2010	1 073	4	2021 rok
Dotacja POIR 02.01	29.03.2017	716	598	2056 rok
Dotacja POIR 02.01	19.12.2017	162	110	2026 rok
Dotacja POIR 02.01	19.12.2017	536	311	2023 rok
Dotacje		2 487	1 023	

Nota 34. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	368	268
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	411	430
Rezerwy na pozostałe świadczenia	-	-
Razem, w tym:	779	698
- długoterminowe	346	242
- krótkoterminowe	433	456

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2019	31.12.2018
Stopa dyskontowa (%)	2,00	2,90
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,50	2,50
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	5,00	5,00

Analiza wrażliwości

Wyniki kalkulacji przy zmienionych podstawowych założeniach aktuarialnych: stopy wzrostu wynagrodzeń oraz stopy dyskonta finansowego

		Saldo początkowe zobowiązania (wielkość rezerwy)		
		Odprawy emerytalne i rentowe		
Stopa wzrostu wynagrodzeń	Stopa dyskonta finansowego	Ogółem	W tym długoterminowe	W tym krótkoterminowe
Bazowa	Bazowa	368	346	22
Bazowa + 0,25%	Bazowa	355	333	22
Bazowa – 0,25%	Bazowa	381	359	22
Bazowa	Bazowa + 0,25%	380	358	22
Bazowa	Bazowa – 0,25%	356	334	22

		Prognozowane koszty bieżącego zatrudnienia oraz koszty odsetek w okresie		
Stopa wzrostu wynagrodzeń	Stopa dyskonta finansowego	Ogółem	Koszty bieżącego zatrudnienia	Koszty odsetek
bazowa	Bazowa	57	50	7
Bazowa + 0,25%	Bazowa	55	48	7
Bazowa – 0,25%	Bazowa	58	51	7
bazowa	Bazowa + 0,25%	59	51	8
bazowa	Bazowa – 0,25%	55	48	7

Zmiany w stanie zobowiązań oraz odniesienia w rachunku zysków i strat lub bezpośrednio w kapitale własnym z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019

Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych	Odprawy emerytalno - rentowe
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu sprawozdawczego	269
Koszty bieżącego zatrudnienia	37
Koszty odsetek	7
Wyłacone świadczenia	-8
(Zyski) / straty aktuarialne (korekta założeń ex post)	25
(Zyski) / straty aktuarialne (zmiana założeń demograficznych)	-5
(Zyski) / straty aktuarialne (zmiana założeń finansowych)	43
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	368
Zobowiązanie ujęte w bilansie na koniec okresu sprawozdawczego	368
Wartość bilansowa zobowiązań długoterminowych	346
Wartość bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	22
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	
	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na dzień 01.01.2019	430
Rozwiązanie rezerwy	19
Stan na dzień 31.12.2019, w tym:	411
- długoterminowe	-
- krótkoterminowe	411
Stan na dzień 01.01.2018	510
Utworzenie rezerwy	80
Stan na dzień 31.12.2018, w tym:	430
- długoterminowe	-
- krótkoterminowe	430

Nota 35. POZOSTAŁE REZERWY
Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwa na badanie			Ogółem
	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	sprawozdania finansowego	Inne rezerwy	
Stan na dzień 01.01.2019	487	38	2	527
Utworzone w ciągu roku obrotowego	449	61	-	510
Wykorzystane	283	61	2	346
Rozwiązane	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2019, w tym:	653	38	-	691
- długoterminowe	99	-	-	99
- krótkoterminowe	554	38	-	592
Stan na dzień 01.01.2018	512	38	23	573
Utworzone w ciągu roku obrotowego	290	60	2	352
Wykorzystane	315	60	-	375

Rozwiązane	-	-	23	23
Stan na dzień 31.12.2018, w tym:	487	38	2	527
- długoterminowe	204	-	-	204
- krótkoterminowe	283	38	2	323

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

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

Nota 36. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka z tytułu prowadzonej działalności narażona jest na następujące typy ryzyka finansowego:

- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe, w tym: ryzyko stopy procentowej; ryzyko walutowe; ryzyko cenowe;
- ryzyko kredytowe.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych, w tym kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu leasingu. Dotychczas całość kosztów oprocentowania oparte było na zobowiązaniach o oprocentowaniu zmiennym. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała zabezpieczenia planowanych transakcji, w zakresie zabezpieczenia przed ryzykiem zmiany stóp procentowych, przy zastosowaniu pochodnych instrumentów zabezpieczających. Ryzyko w odniesieniu do wartości kredytów bankowych oraz zobowiązań leasingowych nie zagraża bieżącej działalności Spółki. Pożyczki udzielone przez Spółkę, przedstawione w notce 23, mają oprocentowanie stałe i nie są narażone na ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny Spółki.

Klasy instrumentów finansowych 2019 r.	W PLN	W PLN	Analiza wrażliwości na ryzyko stóp procentowych na 31 grudnia 2018 roku	
	Wartość w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR +1%	WIBOR - 1%
Środki pieniężne	5 331	5 307	53	-53
Lokaty i depozyty	-	-	-	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 351	4 351	44	-44
Zmiana zysku brutto				

Klasy instrumentów finansowych 2018 r.	W PLN	W PLN	Analiza wrażliwości na ryzyko stóp procentowych na 31 grudnia 2017 roku	
	Wartość w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR +1%	WIBOR - 1%
Środki pieniężne	1 896	1 887	19	-19
Lokaty i depozyty	-	-	-	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 712	2 712	27	-27
Zmiana zysku brutto				

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 51% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy ponad 90% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Ryzyko walutowe może dotyczyć także niektórych pożyczek udzielanych przez Spółkę swoim spółkom zależnym. Wykazane na dzień 31 grudnia 2019 roku pożyczki, zostały udzielone w walucie PLN, w związku z tym ryzyko walutowe nie występuje.

Ryzyko walutowe wynikające z tytułu zawieranych transakcji ograniczono poprzez płatności zaliczkowe na poczet części dostaw oraz poprzez zapisy w umowach, korygujące cenę w przypadku bardziej istotnych wahań kursowych. Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) na racjonalnie możliwe wahania kursu EUR, RUB, USD i KZT w stosunku do PLN przy założeniu niezmienności innych czynników.

Klasy instrumentów finansowych 2019 r.	W PLN	W PLN	Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2019 roku							
	Wartość w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN +5%	EUR/PLN - 5%	USD/PLN +5%	USD/PLN - 5%	RUB/PLN +5%	RUB/PLN - 5%	KZT/PLN +5%	KZT/PLN - 5%
Należności z tytułu dostaw i usług	20 117	1 631	81	-81	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 331	4 142	31	-31	1	-1	175	-175	-	-
Pozostałe należności finansowe	200	54	1	-1	-	-	-	-	1	-1
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 351	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 309	754	28	-28	3	-3	8	-8	-	-
Zobowiązania finansowe	15 913	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana zysku brutto			141	-141	4	-4	183	-183	1	-1

Klasy instrumentów finansowych 2018 r.	W PLN	W PLN	Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2018 roku							
	Wartość w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN +5%	EUR/PLN - 5%	USD/PLN +5%	USD/PLN - 5%	RUB/PLN +5%	RUB/PLN - 5%	KZT/PLN +5%	KZT/PLN - 5%
Należności z tytułu dostaw i usług	15 002	793	37	-37	2	-2	1	-1	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 896	133	6	-6	1	-1	-	-	-	-
Pozostałe należności finansowe	3 229	3 146	-	-	-	-	-	-	1	-1
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 712	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	6 160	170	8	-8	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	16 533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana zysku brutto			51	-51	3	-3	1	-1	1	-1

Ryzyko cen towarów

Działalność Spółki związana z obrotem towarowym ma bardzo ograniczony wpływ na wyniki. Podstawowym towarem oferowanym przez Spółkę są baterie i kable – towary komplementarne w stosunku do wyrobów własnych. Z uwagi na stosunkowo dużą skalę zakupów Spółka posiada dobrą pozycję negocjacyjną w trakcie ustalania cen nabycia z dostawcami.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego oraz umowy najmu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Na żądanie	Poniż. 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2019 roku					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	3 638	713	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	956	1 810	1 371	11 776
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	8 182	-	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
31 grudnia 2018 roku					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 709	583	420	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	955	1 862	1 306	12 410
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	8 472	-	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-

Nota 37. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość księgowa następujących aktywów oraz zobowiązań finansowych stanowi racjonalne przybliżenie ich wartości godziwych:

- należności oraz zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług,

Wartości bilansowa w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i wartość godziwa poszczególnych kategorii i klas instrumentów finansowych

KATEGORIE I KLASY AKTYWÓW FINANSOWYCH	Stan na 31.12.2019 r.			Stan na 31.12.2018 r.		
	Część	Część	Razem	Część	Część	Razem
	długoterminowa	krótkoterminowa		długoterminowa	krótkoterminowa	
1. Wycenione według zamortyzowanego kosztu, w tym:	-	20 735	20 735	-	19 847	19 847
- należności z tytułu dostaw i usług	-	20 117	20 117	-	15 002	15 002
- pożyczki udzielone	-	337	337	-	337	337
- pozostałe należności	-	200	200	-	3 229	3 229
- pozostałe aktywa finansowe	-	81	81	-	1 279	1 279
2. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
3. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	5 331	5 331	-	1 896	1 896

KATEGORIE I KLASY ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Stan na 31.12.2019 r.			Stan na 31.12.2018 r.		
	Część	Część	Razem	Część	Część	Razem
	długoterminowa	krótkoterminowa		długoterminowa	krótkoterminowa	
1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu:	713	8 947	9 660	1 003	7 869	8 872
- oprocentowane kredyty i pożyczki	713	3 638	4 351	1 003	1 709	2 712
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	5 309	5 309	-	6 160	6 160
3. Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9, w tym:	14 957	956	15 913	15 578	955	16 533
- zobowiązania z tytułu leasingu	14 957	956	15 913	15 578	955	16 533

Wpływ poszczególnych kategorii instrumentów finansowych na przychody i koszty finansowe

2019	Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wycenione według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Dywidendy	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	177	-985	-808
Różnice kursowe	-	182	-	182
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-1 467	-	-1 467
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	166	-	166
Zysk (strata) ze zbycia	-	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-24	-	-24
Ogółem zyski (straty)	-	-966	-985	-1 951

2018	Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wycenione według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Dywidendy	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	113	-948	-835
Różnice kursowe	-	-245	-	-245
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-19	-	-19
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Zysk (strata) ze zbycia	14	-	-	14
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-25	-	-25
Ogółem zyski (straty)	14	-176	-948	-1 110

Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

1. Aktywa finansowe wycenione według zamortyzowanego kosztu

Pozostałe należności

Na dzień 31 grudnia 2019 roku pozostałe należności wyniosły 200 tys. zł.

Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazuje jako pozostałe aktywa finansowe, depozyty bankowe stanowiące zabezpieczenia pod kontrakty w kwocie 81 tys. zł oraz krótkoterminowe pożyczki udzielone podmiotowi zależnemu OOO APS Energia Ukraina w wysokości 337 tys. zł, z czego 310 tys. zł kapitał, 27 tys. zł odsetki.

Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2019 roku udział trzech największych kontrahentów Spółki APS Energia wyniósł około 58% salda tej pozycji.

Dodatkowe informacje dotyczące należności handlowych zostały zaprezentowane w nocie 20 niniejszego sprawozdania finansowego.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Informacje dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zostały zaprezentowane w nocie 25 niniejszego sprawozdania finansowego.

2. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Pochodne instrumenty finansowe

APS Energia S.A. zawiera transakcje z udziałem instrumentów pochodnych w postaci walutowych kontraktów terminowych typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym EUR i RUB powstającym w toku działalności Spółki. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych.

3. Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2019 roku udział trzech największych kontrahentów Spółki APS Energia wyniósł około 28% salda tej pozycji.

Dodatkowe informacje dotyczące zobowiązań handlowych zostały zaprezentowane w nocie 31 niniejszego sprawozdania finansowego.

Oprocentowane kredyty i pożyczki

W ramach zaprezentowanych poniżej kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka APS Energia SA wykazuje:

- Kredyty w rachunkach bieżących na kwotę 2 513 tys. zł,
- Kredyty inwestycyjne na kwotę 1 004 tys. zł,
- Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności na kwotę 834 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiadała limity kredytowe w rachunkach bieżących o wartości 4 770 tys. zł. Termin spłaty przyznanych linii kredytowych przypada na czerwiec 2020 roku. Wartość pozostałych do dyspozycji limitów kredytowych w rachunku bieżącym Spółki APS Energia S.A. na koniec 2020 roku wyniosła 2 257 tysięcy złotych.

Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe spłat.

2019	< 1 roku	1-3 lat	3-5 lat	> 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe	863	1 128	1 238	11 776	15 005
Udzielone pożyczki	337	-	-	-	337
Otrzymane pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	526	1 128	1 238	11 776	14 668
Oprocentowanie zmienne	9 375	1 395	133	-	10 903
Aktywa gotówkowe na rachunkach bankowych	5 307	-	-	-	5 307
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	430	682	133	-	1 245
Kredyty bankowe	3 638	713	-	-	4 351
<hr/>					
2018	< 1 roku	1-3 lat	3-5 lat	> 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe	839	1 077	1 182	12 410	15 508
Udzielone pożyczki	337	-	-	-	337
Otrzymane pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	502	1 077	1 182	12 410	15 171
Oprocentowanie zmienne	4 049	1 368	544	-	5 961
Aktywa gotówkowe na rachunkach bankowych	1 887	-	-	-	1 887
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	453	785	124	-	1 362
Kredyty bankowe	1 709	583	420	-	2 712

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

Nota 38. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom Spółki pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	31.12.2019	31.12.2018
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 351	2 712
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	15 913	16 533
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 331	1 896
Zadłużenie netto	14 933	17 349
Kapitał razem	38 642	37 818

Kapitał i zadłużenie netto	53 575	55 167
Wskaźnik dźwigni	28%	31%

Nota 39. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W 2019 roku Spółka nie prowadziła programów świadczeń pracowniczych.

Nota 40. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Warunki transakcji z podmiotami powiązanyimi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyimi za bieżący i poprzednie lata obrotowe:

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Przychody finansowe	Koszty finansowe	Należności handlowe i pozostałe od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	w tym zaległe, po upływie terminu płatności
					brutto			
Jednostki zależne:								
2019	28 671	1 372	484	4	7 583	3 050	149	167
2018	18 915	847	8 361	-	5 712	1 073	162	4
Zarząd Spółki:								
2019	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej								
2019	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2019 roku odpis należności z tytułu należności handlowych od spółki zależnej APS Energia Ukraina wynosił 228 tys. zł oraz od spółki zależnej APS Energia Kazachstan 7 tys.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku odpis należności z tytułu należności handlowych od spółki zależnej APS Energia Ukraina wynosił 224 tys. zł.

Należności z tytułu udzielonych pożyczek

	31.12.2019	31.12.2018
a) Jednostki zależne	337	337
OOO APS Energia Ukraina	337	337

W 2019 roku dokonano odpisu należności z tytułu odsetek od pożyczki udzielonej jednostce zależnej APS Energia Ukraina w wysokości 25 tys. zł. łączna wartość odsetek objętych odpisem na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosła 83 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek

	31.12.2019	31.12.2018
a) Jednostki zależne	-	-
ENAP S.A.	-	-
b) Podmioty powiązane	-	-
Akcjonariusz Emitenta	-	-

Wynagrodzenie wypłacone lub należne Członkom Zarządu i kadrze kierowniczej Spółki

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	2019	2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 072	489
Razem	1 072	489

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

	2019	2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	360	307
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	-	-
Razem	360	307

Nota 41. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I KADRY KIEROWNICZEJ

	2019	2018
Wynagrodzenia Członków Zarządu	1 072	489
Wynagrodzenia pozostałej kadry kierowniczej	360	307

Nota 42. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

	2019	2018
Zarząd	2	2
Administracja	30	29
Dział sprzedaży	23	19
Pion produkcji	158	150
RAZEM	213	200

Rotacja zatrudnienia

	2019	2018
Liczba pracowników przyjętych	7	8
Liczba pracowników zwolnionych	9	5
RAZEM	-2	3

Nota 43. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała umów leasingu operacyjnego.

Nota 44. SPRAWY SĄDOWE

Sprawy sądowe egzekucyjne i administracyjne, toczące się z udziałem Spółki, w przeważającej mierze nie mają ani nie miały w niedawnej przeszłości istotnego wpływu na jego sytuację finansową lub rentowność bądź sytuację finansową lub rentowność Spółki. Należy przy tym podkreślić, że ogólna liczba tych spraw, biorąc pod uwagę rozmiary prowadzonej przez Spółkę działalności, jest stosunkowo niewielka. Ponadto nie toczyły się ani nie toczą z udziałem Spółki jakiegokolwiek postępowania arbitrażowe.

Sprawy, które potencjalnie mogły lub mogą mieć wpływ na sytuację finansową Spółki:

Sprawa przeciwko osobie fizycznej - w dniu 19 lipca 2013 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, celem wyegzekwowania należności głównej w wysokości 52 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 15 stycznia 2013 r. do dnia zapłaty, kwoty 4 tys. zł tytułem zwrotu kosztów procesu oraz tytułem postępowania klauzulowego. W toku postępowania zostały zajęte rachunki bankowe, jednak brak na nich środków pieniężnych. Komornik kilkakrotnie dokonywał czynności terenowych jednak nie zastał dłużnika w miejscu jego zameldowania. Dłużnik pozostaje w stosunku zatrudnienia jednak jego wynagrodzenie jest minimalne i nie podlega zajęciu. W toku postępowania udało się ustalić, że dłużnik jest właścicielem nieruchomości oraz współwłaścicielem nieruchomości. Obie nieruchomości obciążone są hipoteką. Aktualnie trudno przewidzieć jak zakończy się niniejsze postępowanie. Należy jednak mieć na uwadze, że przeciwko dłużnikowi toczą się inne postępowania i w żadnym z nich do tej pory nie udało się wyegzekwować chociażby części należności.

Sprawa przeciwko Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy ELEKTROSERW Piotr Imieliński Sp. k. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej - w dniu 10 grudnia 2013 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego celem wyegzekwowania należności głównej w wysokości 54 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 4 grudnia 2012 r. do dnia zapłaty. W toku postępowania została wyegzekwowana należność w wysokości 24 tys. zł. Została wszczęta egzekucja z nieruchomości należącej do dłużnika jednak postanowieniem z dnia 26 października 2015 roku komornik umorzył postępowanie. W dniu 3 grudnia 2015 roku do komornika zostało skierowane pismo z wnioskiem o ponowne poszukiwanie majątku dłużnika, komornik podjął czynności z tym związane. W dniu 19 maja 2016 r. nastąpił wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej prowadzonej dla nieruchomości dłużnika, hipoteki zabezpieczającej wierzytelność Spółki do kwoty 59 tys. Istnieje także możliwość wszczęcia ponownej egzekucji z nieruchomości dłużnika i w sytuacji, gdy nie zostanie ona sprzedana Spółka będzie miała możliwość jej przejęcia. W dniu 26 lipca 2016 r. Spółka otrzymała zawiadomienie o wszczęciu egzekucji z nieruchomości z wniosku innego wierzyciela. Wnioskiem z dnia 10 stycznia 2017 roku wniesiono o przyłączenie do egzekucji z nieruchomości i przekazanie sprawy do właściwego komornika, jednak komornik prowadzący egzekucję z nieruchomości poinformował, że zostanie ona umorzona z uwagi na okoliczność braku wniosku o opis i oszacowanie złożonego przez wierzyciela. W dniu 11 września 2019 r. do tut. Kancelarii doręczono postanowienie z dnia 27 sierpnia 2019 r. w przedmiocie umorzenia postępowania egzekucyjnego w sprawie z uwagi na bezskuteczność egzekucji.

Sprawa przeciwko osobie fizycznej - w dniu 9 września 2013 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, celem wyegzekwowania należności głównej w wysokości 29 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi od kwoty 26 tys. zł od dnia 5 września 2010 r. do dnia zapłaty i od kwoty 4 tys. zł od dnia 1 marca 2013 r. do dnia zapłaty, kwoty 3 tys. zł tytułem zwrotu kosztów procesu. W toku postępowania komornik sądowy zajął rachunki bankowe oraz wierzytelności należne dłużnikowi od Urzędu Skarbowego Łódź – Bałuty. Zapytanie skierowane do Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców wykazało, że dłużnik posiada samochód osobowy (Fiat 126p) oraz dostawczy (DAF) jednak ich wartość jest niewielka. Wnioskiem z dnia 20 maja 2014 r. wierzyciel wniósł o przyłączenie do egzekucji z nieruchomości położonej we Władysławowie, jednak w związku z przekazaniem akt sprawy komorniczej do sądu w sprawie przywrócenia terminu do wniesienia sprzeciwu od nakazu zapłaty będącego podstawą niniejszej egzekucji, wskazanemu wnioskowi nie został nadany dalszy bieg. Obecnie w związku z wydanym w dniu 28 września 2016 r. wyrokiem, o którym mowa powyżej, akta sprawy egzekucyjnej zostały przekazane do Komornika w związku ze złożonym w 2014 r. wnioskiem Spółki o przyłączenie do toczącej się egzekucji z nieruchomości dłużnika. Nieruchomość została sprzedana. Postanowieniem z dnia 21 czerwca 2018 roku, zostało

przysądzone prawo własności nieruchomości na rzecz licytanta. Dnia 18 grudnia 2018 roku akta sprawy zostały przekazane do Sądu z propozycją planu podziału. Dnia 3 stycznia 2020 r. na adres Kancelarii zostało doręczone pismo od Komornika w sprawie wysłuchania wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania w trybie art. 827 k.p.c. z uwagi na fakt, iż postępowanie nie doprowadziło do wyjawienia majątku dłużnika objętego wnioskiem.

Sprawa przeciwko ELTRANS Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie – W dniu 3 listopada 2019 r. do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Chorzowie został skierowany wniosek o wszczęcie egzekucji celem wyegzekwowania na rzecz Spółki zasądzonych należności (kwota należności głównej w wysokości 160 tys. zł i odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych od dnia 31 grudnia 2018 r. do dnia zapłaty). Obecnie w związku z błędnym wskazaniem przez sąd w klauzuli wykonalności numeru KRS pozwanej, został złożony wniosek o sprostowanie. Postanowieniem z dnia 10 stycznia 2020 r. Sąd sprostował postanowienie z dnia 24 października 2020 r. w przedmiocie nadania klauzuli wykonalności. Na dzień dzisiejszy wyżej wskazane postanowienie nie zostało doręczone na adres Kancelarii. Postanowieniem z dnia 29 stycznia 2020 r. zostało otwarte postępowanie sanacyjne ELTRANS Sp. z o.o., o czym Spółka została poinformowana pismem z dnia 4 lutego 2020 r.

Nota 45. 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.

W związku z zamknięciem działalności Filii APS Energia w Kazachstanie, została przeprowadzona kontrola skarbowa w dniu 16 maja 2013 r. Zgodnie z postanowieniem kontroli Filii naliczono zadłużenie wobec budżetu Republiki Kazachstanu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na sumę 13 655 tys. tenge (135 tys. zł) oraz zadłużenie z tytułu odsetek w wysokości 3 523 tys. tenge (35 tys. zł). W dniu 20 marca 2013 r. Sąd pierwszej instancji podtrzymał decyzję organów skarbowych. W dniu 9 października 2013 r. Sąd drugiej instancji utrzymał w mocy wyrok Sądu pierwszej instancji. APS Energia S.A. nie zgadza się ze stanowiskiem Sądu i uważa, iż jest ono niezgodne z przepisami. W dniu 29 lipca 2014 roku Zarząd APS Energia S.A. uchylił uchwałę w sprawie zakończenia działalności Filii APS Energia S.A. w Kazachstanie i podjął decyzję o wznowieniu jej działalności.

Nota 46. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Sytuacja związana z globalnym zagrożeniem i rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki. Ryzyka związane z pandemią zostały szerzej opisane w punkcie 5.5 sprawozdania z działalności Zarządu APS Energia za 2019 r.

Celem zapobieżenia lub ograniczenia skutków epidemii, Zarząd APS Energia SA wprowadził we wszystkich spółkach Grupy APS Energia odpowiednie procedury, których nadrzędnym celem jest wdrożenie zasad mających na celu maksymalne wyeliminowanie osobistych kontaktów i wieloosobowych spotkań, zastępując je telefonicznymi oraz elektronicznymi środkami komunikacji. Podjęto również szereg innych działań mających za zadanie ograniczenie ryzyka wpływu pandemii koronawirusa COVID-19 na działalność produkcyjną i administracyjną podmiotów z Grupy.

Nota 47. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w walucie funkcjonalnej gospodarki nie ogarniętej hiperinflacją.

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU

DATA	IMIĘ I NAZWISKO	STANOWISKO/FUNKCJA	PODPIS
3 kwietnia 2020 r.	Piotr Szewczyk	Prezes Zarządu	
3 kwietnia 2020 r.	Paweł Szumowski	Wiceprezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

DATA	IMIĘ I NAZWISKO	STANOWISKO/FUNKCJA	PODPIS
3 kwietnia 2020 r.	Jolanta Murawska	Główna Księgowa	