



APLISENS[®]
2018

GRUPA KAPITAŁOWA

APLISENS[®]

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE ZA ROK 2018**



Warszawa, data publikacji 21 marca 2019 roku

Spis treści

Spis treści.....	1
Wybrane dane finansowe	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018.....	4
1 Skonsolidowany rachunek zysków i strat	8
2 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
3 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	10
4 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	12
5 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	13
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.....	14
2 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań	17
3 Zasady konsolidacji	18
4 Opis istotnych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów	20
5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	23
6 Opis korekty błędów poprzednich okresów i zmiany zasad (polityki) rachunkowości	24
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	25
Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	25
Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	25
Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	29
Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	30
Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	31
Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	33
Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	35
Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	35
Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE	36
Nota 10. WYPŁACONA DYWIDENDA	36
Nota 11. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	36
Nota 12. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH.....	36
Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	36
Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
Nota 15. WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	42
Nota 16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	42
Nota 17. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	42
Nota 18. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH	42
Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE.....	44
Nota 20. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	44
Nota 21. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	45
Nota 22. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	45
Nota 23. ZAPASY	46
Nota 24. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ	47
Nota 25. NALEŻNOŚCI HANDLOWE	47
Nota 26. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	48
Nota 27. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	48
Nota 28. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	49
Nota 29. KAPITAŁ ZAKŁADOWY.....	49
Nota 30. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	50
Nota 31. AKCJE WŁASNE	50
Nota 32. POZOSTAŁE KAPITAŁY	51
Nota 33. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	52

Nota 34. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	52
Nota 35. KREDYTY I POŻYCZKI	53
Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	53
Nota 37. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	53
Nota 38. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	54
Nota 39. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS	54
Nota 40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	55
Nota 41. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	55
Nota 42. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	55
Nota 43. POZOSTAŁE REZERWY	56
Nota 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	56
Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH	59
Nota 46. WARTOŚĆ GODZIWA	61
Nota 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	61
Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	61
Nota 49. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	62
Nota 50. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	64
Nota 51. ZATRUDNIENIE	64
Nota 52. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO	65
Nota 53. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	65
Nota 54. SPRAWY SĄDOWE	65
Nota 55. ROZLICZENIA PODATKOWE	65
Nota 56. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY	65
Nota 57. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	65
Nota 58. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI	65
Nota 59. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	65
Nota 60. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ	66
Nota 61. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	66

Wybrane dane finansowe

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	105 713	24 775	99 845	23 522
Koszt własny sprzedaży	68 399	16 030	64 928	15 296
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	17 411	4 080	17 085	4 025
Zysk (strata) brutto	17 592	4 123	16 776	3 952
Zysk (strata) netto	14 683	3 441	20 012	4 715
Liczba akcji średnioważona w sztukach	12 474 044	12 474 044	12 825 834	12 825 834
Zysk (strata) netto na akcję (zł/euro)	1,18	0,28	1,56	0,37

BILANS				
Aktywa trwałe	105 910	24 630	92 600	22 201
Aktywa obrotowe	68 547	15 941	68 111	16 330
Kapitał własny	160 601	37 349	150 664	36 123
Zobowiązania długoterminowe	1 489	346	659	158
Zobowiązania krótkoterminowe	12 367	2 876	9 388	2 251
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	12,87	2,99	11,75	2,82

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	23 170	5 430	16 177	3 811
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 899	-2 789	-12 464	-2 936
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 628	-1 553	-14 952	-3 522

Kurs EUR/PLN	2018	2017
- dla danych bilansowych	4,3000	4,1709
- dla danych rachunku zysków i strat	4,2669	4,2447

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018

1. INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane Jednostki dominującej:

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

II. Czas trwania Jednostki dominującej:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

Zarząd:

Prezes Zarządu - Adam Żurawski

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	- Edmund Kozak
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	- Dariusz Tenderenda
Sekretarz Rady Nadzorczej	- Andrzej Kobiąłka
Członek Rady Nadzorczej	- Bożena Hoja
Członek Rady Nadzorczej	- Jarosław Karczmarczyk

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci:

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków

VI. Prawnicy:

Kancelaria Dag M. Opolski i Spółka Komandytowa
ul. Krakowski Przedmieście 36/10 20-002 Lublin

VII. Banki:

ALIOR BANK S.A. (Dawniej BANK BPH S.A.)
ING Bank Śląski S.A.
mBANK S.A.
PKO BP S.A.

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

Informacje ogólne:

- | | |
|--|---|
| 1. Giełda: | Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
400-498 Warszawa |
| Symbol na GPW: | APN |
| Sektor na GPW: | Przemysł elektromaszynowy |
| 2. System depozytowo – rozliczeniowy: | Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4
400-498 Warszawa |
| 3. Kontakty z inwestorami: | MAK MEDIA Group
ul. Soczi 10/25
02-760 Warszawa |

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Adam Żurawski * – Prezes Zarządu	2 642 269	20,98%	2 642 269	20,98%
Janusz Szewczyk	1 640 000	13,02%	1 640 000	13,02%
Mirosław Dawidonis	1 480 000	11,75%	1 480 000	11,75%
Mirosław Karczmarczyk	1 138 257	9,04%	1 138 257	9,04%
Dorota Zubkow *	1 100 000	8,74%	1 100 000	8,74%
Andrzej Kobiółka * - Członek RN	1 090 139	8,66%	1 090 139	8,66%
OFE PZU "Złota Jesień"	671 621	5,33%	671 621	5,33%
Akcje własne	255 079	2,03%	255 079	2,03%
Pozostali akcjonariusze	2 575 335	20,45%	2 575 335	20,45%
Razem	12 592 700	100,00%	12 592 700	100,00%

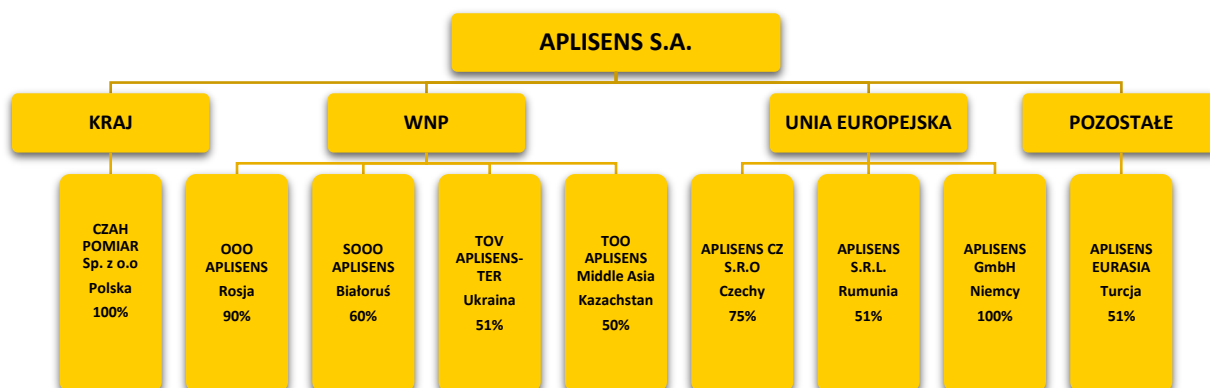
* wraz z osobami, co do których na podstawie art. 87 ust. 4 Ustawy o ofercie publicznej domniemywa się, iż łączy je porozumienie z osobą zarządzającą lub nadzorującą.

X. Spółki zależne ze wskazaniem udziału APLISENS S.A.:

- OOO APLISENS Rosja – 90% udziałów – 90% głosów
- SOOO APLISENS Białoruś – 60% udziałów – 60% głosów
- GT APLISENS-TER Ukraina – 51% udziałów – 51% głosów
- TOV-APLISENS Ukraina – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS GmbH Niemcy – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS France – 100% udziałów – 100% głosów
- APLISENS CZ s.r.o. Czechy – 75,03% udziałów – 75,03% głosów
- APLISENS SRL Rumunia – 51% udziałów – 51% głosów
- TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan) – 50% udziałów – 50% głosów
- APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Limited Sirketi – 51% udziałów – 51% głosów
- CZAŁ POMIAR Sp. z o.o. – 100% udziałów – 100% głosów

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

XI. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej:



XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 20 marca 2019 roku.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ APLISENS

1 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	1,2	105 713	99 845
Przychody ze sprzedaży produktów		97 597	90 958
Przychody ze sprzedaży usług		1 630	1 298
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		6 486	7 589
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	68 399	64 928
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		63 970	59 718
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4 429	5 210
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		37 314	34 917
Pozostałe przychody operacyjne	4	675	747
Koszty sprzedaży	2,3	2 794	2 299
Koszty ogólnego zarządu	2,3	16 752	15 278
Pozostałe koszty operacyjne	4	1 032	1 002
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		17 411	17 085
Przychody finansowe	5	497	391
Koszty finansowe	5	316	700
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		17 592	16 776
Podatek dochodowy	6	2 909	-3 236
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		14 683	20 012
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		14 683	20 012
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		356	364
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		14 327	19 648
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		1,18	1,56
Rozwodniony za okres obrotowy		1,18	1,56
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		1,18	1,56
Rozwodniony za okres obrotowy		1,18	1,56
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
 Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
 Główny Księgowy

2 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Zysk (strata) netto		14 683	20 012
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania			
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych			
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		-686	-1 206
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10, 11	13 997	18 806
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		286	122
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		13 711	18 684

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
Główny Księgowy

3 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		105 910	92 600
Rzeczowe aktywa trwałe	13	84 637	74 142
Wartości niematerialne	14,15	10 476	9 940
Wartość firmy		2 852	
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją	17	1 740	1 595
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	6 205	6 923
Aktywa obrotowe		68 547	68 111
Zapasy	23	39 422	33 494
Należności handlowe	25	19 165	20 686
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		165	359
Pozostałe należności	26	59	92
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	21		8 332
Rozliczenia międzyokresowe	27	260	315
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	9 476	4 833
AKTYWA RAZEM		174 457	160 711

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
Główny Księgowy

PASYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny		160 601	150 664
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		158 511	148 860
Kapitał zakładowy	29	2 519	2 626
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	30	22 976	22 976
Akcje własne (wielkość ujemna)	31	-3 298	-10 827
Kapitał rezerwowy na realizację odkupu akcji własnych	32		
Pozostałe kapitały	32	122 315	114 534
Różnice kursowe z przeliczenia		-3 080	-2 464
Niepodzielony wynik finansowy	33	2 752	2 367
Wynik finansowy bieżącego okresu		14 327	19 648
<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących</i>	34	2 090	1 804
Zobowiązanie długoterminowe		1 489	659
Pozostałe zobowiązania finansowe	36	88	53
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 056	372
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	43	345	234
Zobowiązania krótkoterminowe		12 367	9 388
Kredyty i pożyczki	35	100	
Pozostałe zobowiązania finansowe	36	1 033	
Zobowiązania handlowe	37	8 952	7 245
Pozostałe zobowiązania	38	1 611	1 573
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	42	177	91
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	43	456	441
Pozostałe rezerwy	44	38	38
PASYWA RAZEM		174 457	160 711

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
 Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
 Główny Księgowy

4 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Kapitał rezerwowy na realizację odkupu akcji własnych	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzie- lony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy nie kontrolują- cych	Razem kapitał własny
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018 r.											
Kapitał własny na dzień 1 stycznia	2 626	22 976	-10 827	0	114 534	-2 464	22 015	0	148 860	1 804	150 664
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0			0
Korekty z tyt. błędów podstawowych								0			0
Kapitał własny po korektach	2 626	22 976	-10 827	0	114 534	-2 464	22 015	0	148 860	1 804	150 664
Umorzenie akcji	-107		7 892		-7 892				-107		-107
Płatności w formie akcji własnych			2 935		440				3 375		3 375
Aktualizacja kapitału rezerwowego na realizację odkupu akcji własnych				5 000	-5 000				0		0
Skup akcji własnych			-3 298	-5 000	5 000				-3 298		-3 298
Podział zysku netto					15 233		-15 233		0		0
Wypłata dywidendy							-4 030		-4 030		-4 030
Korekty konsolidacyjne									0		0
Suma dochodów całkowitych						-616		14 327	13 711	286	13 997
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	2 519	22 976	-3 298	0	122 315	-3 080	2 752	14 327	158 511	2 090	160 601
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.											
Kapitał własny na dzień 1 stycznia	2 641	22 976	-2 300	11 000	94 998	-1 500	15 711	0	143 526	1 771	145 297
Korekty z tyt. błędów podstawowych							-20		-20	-89	-109
Kapitał własny po korektach	2 641	22 976	-2 300	11 000	94 998	-1 500	15 691	0	143 506	1 682	145 188
Umorzenie akcji	-15		948		-933				0		0
Płatności w formie akcji własnych			2 806		19				2 825		2 825
Aktualizacja kapitału rezerwowego na realizację odkupu akcji własnych				1 281	-1 281				0		0
Skup akcji własnych			-12 281	-12 281	12 281				-12 281		-12 281
Podział zysku netto					9 450		-9 450		0		0
Wypłata dywidendy							-3 874		-3 874		-3 874
Suma dochodów całkowitych						-964		19 648	18 684	122	18 806
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	2 626	22 976	-10 827	0	114 534	-2 464	2 367	19 648	148 860	1 804	150 664

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
Główny Księgowy

5 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	17 592	16 776
Korekty razem	7 565	1 212
Amortyzacja	7 125	6 776
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	170	-183
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	36	-443
Zmiana stanu rezerw	126	119
Zmiana stanu zapasów	-4 821	-440
Zmiana stanu należności	2 540	-5 309
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	156	-913
Zmiana stanu pozostałych aktywów	141	-17
Inne korekty z działalności operacyjnej	2 092	1 622
Gotówka z działalności operacyjnej	25 157	17 988
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1 987	-1 811
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	23 170	16 177
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	10 298	949
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32	295
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych	10 018	654
Inne wpływy inwestycyjne	248	
Wydatki	22 197	13 413
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 675	8 636
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe	9 522	4 777
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 899	-12 464
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	1 197	1 203
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 197	1 203
Kredyty i pożyczki		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	7 825	16 155
Nabycie udziałów (akcji) własnych	3 298	12 281
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	4 030	3 874
Spląty kredytów i pożyczek	427	
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	70	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Odsetki		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 628	-14 952
Przepływy pieniężne netto razem	4 643	-11 239
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	4 643	-11 239
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	4 833	16 073
Środki pieniężne na koniec okresu	9 476	4 833

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
 Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
 Główny Księgowy

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi

w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanych dalej „MSSF UE”.

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

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2018 jednostka dominująca stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2017, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku. W 2018 roku jednostka dominująca przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2018 r. Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018:

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- c) Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- d) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- e) Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” - Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji - zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- f) Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” - Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- g) Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- h) Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” - zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później).

Spółka dominująca nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

- a) MSSF 16 „Leasing” - zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- b) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- c) Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).
- d) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14,
- b) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- c) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia 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),
- d) 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),
- e) 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),
- f) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku),
- g) 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 (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- h) Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Wpływ standardów, interpretacji i zmian do standardów na sprawozdanie finansowe

- **Wpływ MSSF 9 Instrumenty finansowe na sprawozdanie finansowe Spółki**

MSSF 9 obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. Standard zastąpił MSR 39 i obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

MSSF 9 wprowadził trzy główne kategorie aktywów finansowych:

- 1) wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- 2) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- 3) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Klasyfikacja dokonywana jest na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki przepływów pieniężnych z tych instrumentów.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych zostało przeniesionych do MSSF 9 w niezmienionym kształcie. Kluczową zmianą jest:

- a) ujmowanie w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego w odniesieniu do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- b) ujmowanie jednorazowo w wyniku finansowym skutków renegowacji warunków umów kredytowych, które nie skutkują wyłączeniem zobowiązań z ksiąg.

Grupa podjęła decyzję o wdrożeniu standardu z dniem 1 stycznia 2018 roku, bez korygowania danych porównawczych. W odniesieniu do części MSSF 9 dotyczącej klasyfikacji i wyceny Spółka dokonała analizy prowadzonej działalnością pod kątem określenia modeli biznesowych w taki sposób, aby odzwierciedlały one sposób, w jaki zarządza się aktywami finansowymi, aby zrealizować określony cel biznesowy.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Spółka ustaliła następujące modele biznesowe:

- 1) utrzymywanie aktywów w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych – do tej grupy Spółka klasyfikuje wszystkie należności, udzielone pożyczki, środki pieniężne,
- 2) utrzymywanie aktywów w innych celach (tj. inny model biznesowy), np. w celu realizacji wzrostu wartości godziwej instrumentu. Do tej grupy Spółka zakwalifikowała jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.

Poniższa tabela przedstawia porównanie aktywów i zobowiązań finansowych wg MSR 39 oraz MSSF 9:

Aktywa finansowe	Klasyfikacja wg MSR 39	Model biznesowy wg MSSF 9	Klasyfikacja wg MSSF 9
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Inny (realizacja wzrostu wartości godziwej instrumentu)	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik
Należności handlowe	Pożyczki i należności	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych	Wycena w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe należności	Pożyczki i należności	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych	Wycena w zamortyzowanym koszcie
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych	Wycena w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne	Pożyczki i należności	Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych	Wycena w zamortyzowanym koszcie

Zobowiązania finansowe	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9
Zobowiązania handlowe	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie

W ramach analizy wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe dokonano oceny charakterystyki przepływów pieniężnych posiadanych aktywów finansowych, tj. udzielonej pożyczki, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych a także środków pieniężnych

i ich ekwiwalentów. Należności handlowe są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach factoringu. Natomiast przepływy pieniężne, powstające z tytułu tych należności, stanowią jedynie spłaty kwoty głównej i odsetek. W rezultacie zastosowanie MSSF 9 nie zmieniło obecnego modelu wyceny aktywów finansowych Spółki, tj. po początkowym ujęciu nadal wyceniane są według zamortyzowanego kosztu. Wszystkie aktywa finansowe wyceniane dotychczas w wartości godziwej przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite, od dnia 1 stycznia 2018 roku ujmowane są w analogiczny sposób.

W zakresie ustalania odpisów aktualizujących MSSF 9 zastąpił model strat poniesionych, wynikający z MSR 39 modelem oceny utraty wartości, wymagającym bieżącego ujmowania oczekiwanych strat kredytowych. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych

w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Zgodnie z MSSF 9 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka przyjęła uproszczone podejście i wycenia odpisy na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Dla należności poniżej 12 miesięcy Spółka nie identyfikuje istotnych elementów finansowania. W związku jednak z charakterem należności z tytułu dostaw i usług, odpis z tytułu utraty wartości należności mimo wprowadzenia przewidzianych standardem zmian pozostał na poziomie zbliżonym do wartości odpisu wyliczonego według zasad obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2018 roku. Wg. modelu oczekiwana strata kredytowa wyniosła 422 tys. zł, a wg zasad obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2018 roku wynosi 466 tys. zł.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zatem zmiana modelu rachunkowości zabezpieczeń wynikająca z MSSF 9 nie wpływa na sprawozdanie finansowe Spółki.

Implementacja standardu nie wpłynęła istotnie na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz na wartość jej kapitałów własnych na moment pierwotnego zastosowania jego zapisów, tj. 1 stycznia 2018 r.

- **Wpływ MSSF 15 Przychody z umów z klientami na sprawozdanie finansowe Spółki**

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany w maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Podstawową zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodu w taki sposób aby odzwierciedlał transfer przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego Spółka oczekuje mieć prawo w zamian za te towary lub usługi. O ujęciu przychodu decyduje zatem moment wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Natomiast w odniesieniu do sprzedaży realizowanej przez Spółkę, w większości przypadków ten moment pokrywa się z momentem przeniesienia ryzyk i korzyści w rozumieniu MSR 18.

Spółka 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 2018 roku. Wpływ zastosowania MSSF 15 na pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego za 2018 rok w porównaniu z MSR 11, MSR 18 i związanymi z nimi interpretacjami był nieistotny. Ze względu na to, że Spółka dostarcza głównie gotowe produkty i towary handlowe, sprzedaż dóbr ujmowana jest jednorazowo w momencie przeniesienia kontroli na klienta. Spółka nie zidentyfikowała żadnych istotnych kategorii przychodów i kosztów, których sposób rozpoznania lub sposób ujęcia uległ zmianie w wyniku zastosowania MSSF 15.

- **Wpływ MSSF 16 Leasing**

W styczniu 2016 roku, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała nowy Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 16 (MSSF 16) dotyczący leasingu, który został zatwierdzony przez Unię Europejską 9 listopada 2017 roku. MSSF 16 zacznie obowiązywać Spółki raportujące oraz sporządzające sprawozdania finansowe według MSR/MSSF dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku

Według standardu, umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej rzeczowego aktywa trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków lub strat. Rzeczowe aktywa trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania aktywa lub okres leasingu, jeśli nie ma wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Nowy standard MSSF 16 „Leasing” zmienia zasady ujmowania umów, spełniających definicję leasingu. Z punktu widzenia Spółki główną zmianą jest wymóg rozpoznania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania finansowego zarówno w przypadku umów spełniających kryteria leasingu finansowego, jak i operacyjnego. Według oceny Spółki powyższa zmiana nie wpłynie istotnie na wzrost wartości aktywów i zobowiązań.

Według szacunków Spółki, pozostałe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki i Grupy.

2 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2018 roku. Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza

na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

3 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej APLISENS obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki APLISENS S.A.

i jednostek kontrolowanych przez Spółkę APLISENS S.A. i jej jednostki zależne. Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

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

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

a) Jednostki zależne

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

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

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

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

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

d) Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)

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

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

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

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

e) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2018	31.12.2017
APLISENS S.A.	Jednostka dominująca	
OOO APLISENS ROSJA	90%	90%
SOOO APLISENS Białoruś	60%	60%
APLISENS S.R.L. RUMUNIA	51%	51%
CZAH POMIAR Sp. z o.o.	100%	----

W związku z nabyciem 100% udziałów w spółce CZAH-POMIAR Sp. z o.o. we wrześniu 2018 roku, spółka ta została objęta konsolidacją od momentu jej nabycia.

f) Spółki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze spółki nie objęte zostały skonsolidowanym sprawozdaniem finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
GC APLISENS – TER Ukraina	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS GMBH Niemcy	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS CZ S.R.O. Czechy	75%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
TOO APLISENS MIDDLE ASIA Kazachstan	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS EURASIA ELEKTRIK ELEKTRONIK OTOMASYON SANAYI ve TICARET Limited	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

Spółki nie są konsolidowane ze względu na skalę ich działalności oraz wielkość przychodów. Spółki powyższe pełnią rolę dystrybutorów produktów Spółki dominującej. Oddzielna i łączna wartość przychodów spółek niekonsolidowanych nie przekracza 10% przychodów w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Działalność TOV APLISENS Ukraina z siedzibą w Kijowie jest zawieszona i została przejęta przez „TOV APLISENS-Ter” z siedzibą

w Tarnopolu. Zamiarem Zarządu jest przeprowadzenie procedury zmierzającej do całkowitej likwidacji spółki w Kijowie. Również spółka APLISENS France nie prowadzi działalności operacyjnej.

4 Opis istotnych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

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

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

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

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

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

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

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

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Przychody ze sprzedaży towarów i usług

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

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

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

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

Przychody finansowe i koszty finansowe to przede wszystkim - w przychodach - odsetki od posiadanych środków na rachunkach bankowych, w kosztach - to odsetki od zobowiązań i kredytu.

Przychody z tytułu odsetek

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

Podatki

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

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

Podatek odroczony

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Dla rzeczowych aktywów trwałych Grupa stosuje następujące roczne stawki amortyzacji:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Grupa - stosując zasadę istotności - może odnosić rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej do 3 500,00 zł jednorazowo w rachunek zysków i strat w okresie, w którym został poniesiony wydatek.

Wartości niematerialne

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

Dla wartości niematerialnych Grupa stosuje następujące roczne stawki amortyzacji:

- Patenty i znaki towarowe 10 – 20 lat
- Aktywowane koszty prac rozwojowych 5 – 7 lat

Grupa - stosując zasadę istotności - może odnosić wartości niematerialne o wartości początkowej do 3 500 zł jednorazowo w rachunek zysków i strat w okresie, w którym został poniesiony wydatek

Wartość firmy nie jest amortyzowana i podlega corocznym testom na utratę wartości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Leasing

Umowa leasingowa - zgodnie z MSR 17 - zaliczana jest do leasingu finansowego jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Aktywa użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej podobnej spełniającej powyżej opisane kryteria zaliczane są do aktywów trwałych i wykazywane w kwocie

niższej z dwóch: wartości godziwej przedmiotu leasingu na początku obowiązywania umowy leasingowe lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

Zapasy

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

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności. Odpis na należności wątpliwe szacowany jest wtedy gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności - zgodnie

z pierwotnymi warunkami - przestało być prawdopodobne. Za wystąpienie prawdopodobieństwa nieosiągalności przyjmuje się m. in. nie zapłacenie należności w okresie przekraczającym 360 dni ponad określony termin płatności.

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazywane są w wysokości otrzymanych przedpłat na usługi, które będą zrealizowane w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z podziału zysku
- z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną akcji

Rezerwy

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

Świadczenia pracownicze

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako koszt w momencie, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie, którego nie może realnie uniknąć, wynikające ze szczegółowego i sformalizowanego planu rozwiązania stosunku pracy przed osiągnięciem przez pracowników wieku emerytalnego lub zapewnienia świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w przypadku dobrowolnych odejść są ujmowane w kosztach, jeśli Spółka złożyła pracownikom ofertę zachęcającą do dobrowolnych odejść, jest prawdopodobne, że oferta zostanie zaakceptowana i liczba dobrowolnych odejść może być rzetelnie oszacowana. Jeżeli świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy są należne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, są one dyskontowane do wartości bieżącej.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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

Płatności w formie akcji

W ramach wdrożonego programu motywacyjnego jednostka stosuje uregulowania MSSF nr 2 dotyczącego płatności w formie akcji. Płatności w formie akcji wycenia się według wartości godziwej przez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wyceny dokonuje się na dzień przyznania instrumentów kapitałowych. Ze względu na to, że na opcje na akcje nie występują ceny rynkowe stosowane są modele wyceny opcji określone w MSSF 2.

Wypłata dywidend

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

Dywidendy na rzecz akcjonariuszy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki dominującej.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Zgodnie z MSR 36 – testem na utratę wartości objęte zostały wartości niematerialne przed oddaniem do używania oraz wartość firmy.

Stosując zasady MSR 36 ustalono wartość odzyskiwalną ośrodków wypracowujących zysk, którą jest wartość użytkowa. Na potrzeby testów sporządzono projekcję wyników na lata 2019-2023 (rachunek wyników i bilans, rachunek przepływów Cash Flow) oraz zdyskontowano je na moment dokonywania wyceny tj. na 31.12.2018 r. stosując stopę dyskontową opartą o przewidywane parametry rynkowe dotyczące kosztów używania kapitału w badanym okresie, uwzględniającą realną premię ryzyka finansowego dla Polski. W kalkulacji wartości przychodów możliwych do uzyskania na koniec badanego okresu ze sprzedaży poszczególnych rodzajów aktywów występujących w bilansie Spółki przyjęto opowiadające ryzyku ich spieniężenia upusty ich wartości.

Przeprowadzone testy nie wykazały konieczności przeszacowania objętych nimi pozycji aktywów Grupy.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 42.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

6 Opis korekty błędów poprzednich okresów i zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W okresie sprawozdawczym nie wprowadzono żadnych zmian w zasadach (polityce) rachunkowości Grupy APLISENS.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSSF 15 podstawowym kryterium ujęcia przychodów jest wypełnienie zobowiązania do wykonania świadczenia, co ma miejsce w momencie uzyskania przez nabywcę kontroli nad dobrami lub usługami. Transfer towarów lub usług na rzecz klienta ujmowany jest w wysokości wynagrodzenia, którego Spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	6 486	7 589
Sprzedaż produktów	97 597	90 958
Sprzedaż usług	1 630	1 298
SUMA przychodów ze sprzedaży	105 713	99 845
Pozostałe przychody operacyjne	675	747
Przychody finansowe	497	391
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	106 885	100 983
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	106 885	100 983

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

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

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

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

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

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

- rodzaju produktów i usług,
- rodzaju procesów produkcyjnych,
- rodzaju lub grup klientów na produkty i usługi,
- metod stosowanych przy dystrybucji produktów lub świadczeniu usług

Progi ilościowe

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

- wykazywane przychody segmentu, w tym pochodzące zarówno ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych lub ze sprzedaży i transferów realizowanych z innymi segmentami stanowią 10% lub więcej łącznych zewnętrznych i wewnętrznych przychodów wszystkich segmentów operacyjnych.

- 2) wykazywany w wartości bezwzględnej zysk lub strata segmentu stanowi 10% lub więcej większej z poniższych wartości bezwzględnych:
 - połączonego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały straty oraz
 - połączonej straty wszystkich segmentów, operacyjnych, które wykazały stratę;
- 3) aktywa segmentu stanowią 10% lub więcej ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych.

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

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

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

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

Zasady ujawniania informacji

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

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

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

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

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

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

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

W głównym segmencie „Przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki” występują podgrupy produktowe, dla których Grupa agreguje przychody i wartości sprzedaży na poszczególnych rynkach geograficznych. Do segmentu tego należą między innymi: inteligentne i analogowe przetworniki ciśnienia, przetworniki i czujniki temperatury, sondy głębokości, sondy do pomiaru paliwa, separatory, sygnalizatory i inne mniejsze co do wolumenu podgrupy produktowe a także wyroby spółki CZAH POMIAR Sp. z o.o..

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

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12.2018 r. i w okresie 01.01.- 31.12.2017 r.

Rodzaj asortymentu 01.01.-31.12.2018		Działalność kontynuowana			
		Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zawnątrz	94 382	11 331		105 713
	Sprzedaż między segmentami				
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	59 991	8 408		68 399
	Koszty sprzedaży między segmentami				
Zysk (strata) segmentu		34 390	2 924		37 314
Przychody finansowe				497	497
Koszty finansowe netto				316	316
Przychody nieprzypisane				675	675
Koszty nieprzypisane				20 578	20 578
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		34 390	2 924	-19 722	17 592
Podatek dochodowy				2 909	2 909
Zysk (strata) netto		34 390	2 924	-22 631	14 683
Zysk (strata) mniejszości				356	356
Zysk (strata) netto		34 390	2 924	-22 986	14 327

Rodzaj asortymentu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.		Działalność kontynuowana			Ogółem
		Przemysłowa aparatura pomiarowa i elementy automatyki	Osprzęt pomocniczy do przemysłowej aparatury pomiarowej i elementów automatyki	Pozycje nieprzypisane	
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	85 671	14 174		99 845
	Sprzedaż między segmentami				
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	54 885	10 043		64 928
	Koszty sprzedaży między segmentami				
Zysk/ (strata) segmentu		28 970	30 785		34 917
Przychody z tytułu odsetek				391	391
Koszty z tytułu odsetek				700	700
Przychody nieprzypisane				747	747
Koszty nieprzypisane				18 579	18 579
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		30 785	4 132	-18 141	16 776
Podatek dochodowy				-3 236	-3 236
Zysk/ (strata) netto		30 785	4 132	-14 905	20 012
Zysk/(strata) mniejszości				364	364
Zysk/(strata) netto		30 785	4 132	-15 268	19 648

Zarząd nie analizuje aktywów i pasywów z punktu widzenia ich przyporządkowania do segmentów operacyjnych Grupy.

Uzgodnienie przychodów, zysków lub strat, aktywów oraz zobowiązań sumy segmentów ze sprawozdaniem jednostki

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2018		01.01 -31.12.2017	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	49 654	46,97%	46 684*	46,76%
Eksport, w tym:	56 059	53,03%	53 161	53,24%
Unia Europejska	24 363	23,05%	21 796	21,83%
Kraje WNP	25 266	23,90%	22 605	22,64%
Ameryka	1 110	1,05%	1 417	1,42%
Azja	4 215	3,99%	6 332	6,34%
Pozostałe	1 105	1,05%	1 012	1,01%
Razem	105 713	100,00%	99 845	100,00%

* sprzedaż do spółki logistycznej zaprezentowana jako sprzedaż krajowa

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Amortyzacja	7 125	6 776
Zużycie materiałów i energii	39 029	35 194
Usługi obce	5 826	6 342
Podatki i opłaty	967	857
Wynagrodzenia	25 648	22 282
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 381	4 864
Pozostałe koszty rodzajowe	1 792	1 575
Suma kosztów wg rodzaju	85 767	77 889
Zmiana stanu produktów	-2 192	-562
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-59	-32
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 794	-2 299
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-16 752	-15 278
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	63 970	59 718

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	6 062	5 973
Amortyzacja środków trwałych	4 347	4 345
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 715	1 628
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	52	70
Amortyzacja środków trwałych	39	35
Amortyzacja wartości niematerialnych	13	35
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	1 011	733
Amortyzacja środków trwałych	931	683
Amortyzacja wartości niematerialnych	80	50

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Wynagrodzenia	23 578	20 660
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 585	4 144
Koszty programu motywacyjnego	2 070	1 622
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	796	720
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	31 029	27 146
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>17 307</i>	<i>15 911</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 043</i>	<i>903</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>8 699</i>	<i>7 843</i>

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Zysk ze zbycia majątku trwałego	19	185
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów		45
Dotacje rządowe	1	
Refakturowanie kosztów	10	50
Pozostałe, w tym m. in:	645	466
<i>- dotyczące spółki zależnej COOO APLISENS Białoruś</i>	<i>446</i>	<i>429</i>
<i>- dotyczące spółki zależnej OOO APLISENS Rosja</i>	<i>75</i>	
<i>- dotyczące spółki zależnej APLISENS SRL Rumunia</i>		<i>3</i>
<i>- dotyczące spółki zależnej CZAH POMIAR Sp, z o.o.</i>	<i>59</i>	
RAZEM	675	747

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Aktualizacja wartości aktywów - odpis	1	
Refakturowanie kosztów	67	121
Pozostałe	964	881
<i>- dotyczące spółki zależnej COOO APLISENS Białoruś</i>	<i>529</i>	<i>511</i>
<i>- dotyczące spółki zależnej OOO APLISENS Rosja</i>	<i>288</i>	<i>227</i>
<i>- dotyczące spółki zależnej APLISENS SRL Rumunia</i>		<i>13</i>
<i>- dotyczące spółki zależnej CZAH POMIAR Sp, z o.o.</i>	<i>24</i>	
Razem	1 032	1 002

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Udziałów w jednostkach zależnych niekonsolidowanych (koszty finansowe)		
Należności (w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	1	-45
Zapasów (w ciężar kosztu wytworzenia)		101
RAZEM	1	56

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	257	118
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	76	21
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	164	
Wycena instrumentów finansowych		252
RAZEM	497	391

KOSZTY FINANSOWE	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	10	4
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	306	696
Pozostałe		
RAZEM	316	700

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01 – 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej								0
Przychody/koszty z tytułu odsetek					247			247
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych					-142			-142
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	76							76
Razem zysk strata	76	0	0	0	105	0	0	181

01.01 – 31.12.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	252							252
Przychody/koszty z tytułu odsetek					114			114
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych					-696			-696
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	21							21
Razem zysk strata	273	0	0	0	-582	0	0	-309

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2018 i 2017 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	2 266	2 443
Dotyczący roku obrotowego	2 266	2 443
Odroczony podatek dochodowy	643	-5 679
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	643	-5 679
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	2 909	-3 236

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Zysk przed opodatkowaniem	17 592	16 776
Dochody wyłączone z opodatkowania	6 237	5 024
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	1 114	1 114
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	2 825	2 159
Koszty kwalifikowane ulga B+R	1 229	
Dochód do opodatkowania	11 837	12 797
Podstawa opodatkowania	11 837	12 797
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19% Polska	2 062	2 255
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 20% Rosja	52	
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 18% Białoruś	110	128
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 16% Rumunia	42	60
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	16,5%	-19,3%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych: podstawowa stawka podatku dochodowego na Białorusi wynosi 18%. W Rosji podatek dochodowy dla osób prawnych wynosi 20%, a w Rumunii 16%.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	275	124		399
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	400			400
Pozostałe rezerwy	38			38
Ujemne różnice kursowe	100	56	151	5
Odpisy aktualizujące pożyczka	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	358			358
Odpisy aktualizujące zapasy	432	752	431	753
Odpisy aktualizujące należności	616	1	31	586
Różnica między wartością bilansową a podatkową ŚT	1 706	634	0	2 340
Suma ujemnych różnic przejściowych	3 925	1 567	613	4 879
<i>stawka podatkowa - Polska</i>	<i>19%</i>	<i>19%</i>	<i>19%</i>	<i>19%</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	745	298	116	927
pomoc publiczna w związku z realizacją inwestycji w SSE*	6 169		901	5 268
pomoc publiczna w związku z realizacją inwestycji w SSE- odpis	-			-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku Polska	6 914	298	1 017	6 195
Ujemne różnice kursowe	45	5		50
<i>stawka podatkowa</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku Rosja	9	1	0	10
Aktywa z tytułu odroczonego podatku razem	6 923	299	1 017	6 205

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

Na dzień 31 grudnia 2017 uległ rozwiązaniu odpis aktualizujący aktywo podatkowe, które utworzone zostało w związku z uzyskaniem pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego dochodu wypracowanego w zakładzie położonym na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Radomiu.

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

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 12 na dzień 31 grudnia 2014 r. Spółka utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące pomocy publicznej w kwocie prawdopodobnej do wykorzystania w terminie obowiązywania przepisów o funkcjonowaniu stref ekonomicznych w wartości 30% poniesionych nakładów inwestycyjnych zdyskontowanych na dzień 31 grudnia 2014 r. W związku z brakiem spełnienia zobowiązań wynikających z zezwolenia, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu w 2014 r. odpisu aktualizującego wartość aktywa utworzonego z tytułu pomocy publicznej w kwocie 90% wartości aktywa. W latach 2015-2016 w księgach APLISENS S.A. utrzymywany był odpis aktualizujący aktywo podatkowe w wysokości 90% jego wartości ze względu na konieczność spełnienia warunków inwestycyjnych.

W związku z faktem, że na dzień 31 grudnia 2017 r. APLISENS S.A. spełnił warunki uprawniające do korzystania z pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na obszarze Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej - o czym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 39/2016 z dnia 16 listopada 2016 r. i raporcie bieżącym 37/2017 z dnia 20 października 2017 r. oraz uprawdopodobniły się szacunki związane z możliwością skorzystania z wyżej wymienionej ulgi, Zarząd postanowił na dzień 31 grudnia 2017 r. rozwiązać pozostały odpis aktualizacyjny w kwocie 5,2 mln zł.

Pomoc publiczna – wykorzystanie i stan na dzień 31.12.2018:

POMOC PUBLICZNA - REALIZACJA INWESTYCJI W SSE RADOM	wartość nominalna w CIT	Wartość zdyskontowana
Pomoc publiczna przyznana	-----	8 097
wykorzystanie pomocy:	3 583	2 829
- za rok 2014	17	15
- za rok 2015	607	502
- za rok 2016	819	659
- za rok 2017	955	752
- za rok 2018	1 185	901
Wartość pomocy do wykorzystania	-----	5 268
- odpis aktualizujący	0%	0
Aktywo z tytułu pomocy publicznej na 31.12.2018	-----	5 268

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	595	0	28	567
Przeszacowanie środków trwałych do wartości godziwej	859	148	10	997
Wycena aktywów finansowych (fundusze)	241	39	280	-
Różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową składnika WNiP	124	0	124	-
Dodatnie różnice kursowe	49	131	134	46
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek	91	0	91	-
Przeszacowanie środków trwałych do wartości godziwej w CZAH Pomiar	0	3 972	89	3 883
Leasing - CZAH Pomiar Sp. z o.o.	0	66		66
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 959	4 356	756	5 559
<i>stawka podatkowa - Polska</i>	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	372	828	144	1 056

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	6 205	6 923
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 056	372
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	5 149	6 551

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie występuje.

Nota 8. 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, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne.

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

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zysk netto z działalności kontynuowanej	14 683	20 012
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	14 683	20 012
Efekt rozwodnienia:		
– odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
– odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	14 683	20 012

Liczba wyemitowanych akcji

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	12 474 044	12 825 834
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
- opcje na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	12 474 044	12 825 834

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

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE

Brak zaproponowanych lub uchwalonych dywidend za rok 2018 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Nota 10. WYPŁACONA DYWIDENDA

Zwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. uchwałą nr 13b zysk netto Spółki za rok 2017 rok w kwocie 19 262 890,81 zł postanowiło przeznaczyć:

- w kwocie 15 233 226,81 zł na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki,
- w kwocie 4 029 664,00 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, to jest 0,32 zł na jedną akcję.

Dzień dywidendy ustalono na 05 lipca 2018 r. Termin wypłaty dywidendy ustalono na 19 lipca 2018 r.

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość w zł	Wartość na 1 akcję w zł	Data wypłaty	Wielkość w zł	Wartość na 1 akcję w zł
31.12.2018	-	-	-	-	-	-
31.12.2017	19.07.2018	4 029 664,00	0,32	-	-	-

Nota 11. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-686	-1 036
Suma dochodów całkowitych	13 997	18 806

Nota 12. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie występują.

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2018	31.12.2017
Własne	84 347	74 030
Używane na podstawie umowy leasingu	290	112
Razem	84 637	74 142

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01/01/2018	7 574	54 287	38 622	3 817	3 332	2 186	109 818
Zwiększenia, z tytułu:	1 063	3 376	4 243	471	2 328	11 365	22 846
- nabycia środków trwałych		79	3 281	464	485	11 365	15 674
- przejęcie jednostek gospodarczych	1 063	3 297	962	7	1 843		7 172
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	11	126	57	4 309	4 503
- zbycia					1		1
- likwidacji			11	126	56		193
inne: przeniesione do środków trwałych						4 309	4 309
Wartość bilansowa brutto na 31/12/2018	8 637	57 663	42 854	4 162	5 603	9 242	128 161
Umorzenie na 01/01/2018	12	8 552	22 969	2 325	2 489	0	36 347
Zwiększenia, z tytułu:	1	1 825	3 611	538	1 191	0	7 166
- amortyzacji	1	1 486	3 115	533	182		5 317
- przejęcie jednostek gospodarczych		339	496	5	1 009		1 849
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	13	125	51	0	189
- sprzedaży			13	5	51		69
- inne				120			120
Umorzenie na 31/12/2018	13	10 377	26 567	2 738	3 629	0	43 324
Odpisy aktualizujące na 01/01/2018	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31/12/2018	0	0	0	0	0	0	0
<i>Różnice kursowe netto z przeliczenia</i>	<i>20</i>	<i>142</i>	<i>-316</i>	<i>-43</i>	<i>-3</i>		<i>-200</i>
Wartość bilansowa netto na 31/12/2018	8 644	47 428	15 971	1 381	1 971	9 242	84 637

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2017 - 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01/01/2017	7 574	48 512	38 576	3 739	3 218	3 516	105 135
Zwiększenia, z tytułu:		5 775	1 224	300	135	6 104	13 538
- nabycia środków trwałych		5 775	1 224	300	135	6 104	6 104
Zmniejszenia, z tytułu:			1 178	222	21	7 434	8 855
- zbycia			349	174			523
- likwidacji			829	48	21		898
inne: przeniesione do środków trwałych						7 434	7 434
Wartość bilansowa brutto na 31/12/2017	7 574	54 287	38 622	3 817	3 332	2 186	109 818
Umorzenie na 01/01/2017	11	7 244	20 935	2 047	2 436		32 673
Zwiększenia, z tytułu:	1	1 308	3 180	500	74		5 063
- amortyzacji	1	1 308	3 180	500	74		5 063
Zmniejszenia, z tytułu:			1 146	222	21		1 389
- sprzedaży			811	48	21		880
- inne			335	174			509
Umorzenie na 31/12/2017	12	8 552	22 969	2 325	2 489		36 347
Odpisy aktualizujące na 01/01/2017							
Odpisy aktualizujące na 31/12/2017							
<i>Różnice kursowe netto z przeliczenia</i>	119	743	-676	-132	479	138	671
Wartość bilansowa netto na 31/12/2017	7 681	46 478	14 977	1 360	1 322	2 324	74 142

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Różnice kursowe	Stan na 31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe		
2 324	11 365	79	3 281,00	464	485	138	9 242

Stan na 01.01.2017	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Różnice kursowe	Stan na 31.12.2017
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe		
3 477	6 104	5 775	1 224,00	300	135	-177	2 324

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2018	Wartość na 31.12.2018	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2017	Wartość na 31.12.2017
Ostrów Wlkp.	20955	20/1	633	16	633	16

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Wyszczególnienie	wartość firmy	Koszty prac rozwojowych ¹	oprogramowanie	nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne	prace rozwojowe w toku	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2018	1 645	8 383	1 490	510	766	2 038	14 832
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 567	34	478	32	2 210	4 321
- nabycia			34	65	1		100
- nabyte lub wytworzone we własnym zakresie						2 210	2 210
- przejęcie jednostek gospodarczych				413	31		444
- przeniesienie do zakończonych prac rozwojowych		1 567					1 567
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	46	0	1 622	1 668
- likwidacji				46		55	101
- inne						1 567	1 567
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2018	1 645	9 950	1 524	942	798	2 626	17 485
Umorzenie na 01/01/2018	0	2 809	1 179	510	375	0	4 873
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 493	200	288	124	0	2 105
- amortyzacji		1 493	200	7	108		1 808
				281	16		297
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	46	0	0	46
- likwidacji				46			46
Umorzenie na 31.12.2018	0	4 302	1 379	752	499	0	6 932
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania					-77		-77
Wartość bilansowa netto na 31.12.2018	1 645	5 648	145	190	222	2 626	10 476

¹ Wytworzone we własnym zakresie

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	wartość firmy	Koszty prac rozwojowych ¹	oprogramowanie	nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne	prace rozwojowe w toku	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2017	1 645	8 701	1 177	510	766	3 517	16 316
Zwiększenia, z tytułu:		3 492	313			2 013	5 818
- nabycia			313			0	313
- nabyte lub wytworzone we własnym zakresie						2 013	2 013
- przeniesienie do zakończonych prac rozwojowych		3 492				0	3 492
Zmniejszenia, z tytułu:		3 810				3 492	7 302
- likwidacji		3 810				0	3 810
- inne						3 492	3 492
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2017	1 645	8 383	1 490	510	766	2 038	14 832
Umorzenie na 01/01/2017		5 167	992	510	268		6 937
Zwiększenia, z tytułu:		1 419	187		107		1 713
- amortyzacji		1 419	187		107		1 713
Zmniejszenia, z tytułu:		3 777					3 777
- likwidacji		3 777					3 777
Umorzenie na 31.12.2017		2 809	1 179	510	375		4 873
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017							
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania						-19	-19
Wartość bilansowa netto na 31.12.2017	1 645	5 574	311	0	372	2 038	9 940

¹ Wytworzone we własnym zakresie

Nota 15. WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
OSK Produkcja Urządzeń ze Stali Kwasoodpornej Sp. z o.o.	294	294
Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	1 351	1 351
Wartość firmy (netto)	1 645	1 645

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

W roku 2018 nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych.

Nota 16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie występują.

Nota 17. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Nie występują.

Nota 18. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Investycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2018	31.12.2017
jednostek zależnych	1 740	1 595

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	1 595	1 369
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym:	147	226
- Aplisens Eurasia Elektrik Elektronik Limited (Turcja) – zawiązanie spółki 51 % udziałów	147	
- TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan) – zawiązanie spółki 50% udziałów		226
Różnice kursowe z przeliczenia	-2	
Stan na koniec okresu	1 740	1 595

W dniu 6 września 2018 roku APLISENS S.A. nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki CZAH POMIAR Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. W dniu 19 września 2018 roku została zarejestrowana spółka zależna APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Limited Sirketi w Turcji. CZAH POMIAR podlega konsolidacji z dniem przejęcia kontroli nad Spółką.

Utworzenie ww. spółki oraz przejęcie CZAH-POMIAR Sp. z o.o. stanowią element realizacji strategii Grupy Kapitałowej APLISENS w obszarze wzrostu skali prowadzonej działalności oraz zwiększenia udziału rynkowego.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2018 r.

I.p.	Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Różnice kursowe z przeliczenia	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
1	TOV APLISENS-TER (Ukraina)	10		10	51%	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
2	APLISENS GmbH (Niemcy)	1 241		1 241	100%	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
3	APLISENS CZ s.r.o. (Czechy)	118		118	75,03%	75,03%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
4	TOO APLISENS Middle Asia (Kazachstan)	226	-2	224	100%	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
5	Aplisens Eurasia Elektrik Elektronik Limited (Turcja)	147		147	51%	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

I.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
1	1 151	10	1 043	98	1 399	806	593	248	2 347
2	718	591	-174	301	1 893	11	1 882	1 174	5 845
3	381	157	189	35	646	103	543	264	1 200
4	124	223	-43	-56	151	51	100	27	1 053
5	79	191	10	-122	121	55	66	42	28

Działalność operacyjna spółki TOV Aplisens Ukraina z siedzibą w Kijowie została przeniesiona do spółki GT Aplisens TER z siedzibą w Tarnopolu. Wartość udziałów spółki TOV Aplisens Ukraina w bilansie APLISENS S.A. została przeszacowana do zera. Rozważana jest możliwość likwidacji spółki TOV Aplisens Ukraina.

APLISENS FRANCE - brak danych ze spółki wynika z zawieszenia działalności spółki; udziały objęte 100% odpisem aktualizującym.

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2017 r.

I.p.	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	Metoda konsolidacji
1	GT APLISENS-TER UKRAINA	10		10	51%	51%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
2	APLISENS NIEMCY	1 241		1 241	100%	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
3	APLISENS CZECHY	118		118	75,03%	75,03%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
4	APLISENS MIDDLE ASIA KAZACHSTAN	226		226	100%	100%	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

I.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
1	957	10	795	152	1 213	18	1 195	256	2 470
2	361	591	-54	-175	652	4	648	290	4 071
3	338	157	104	77	660	21	639	322	1 081
4	183	228	-13	-32	258	55	203	75	274

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Nie występują.

Nota 20. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Nie występują.

Nota 21. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	31.12.2018	31.12.2017
Wartość na początek okresu	8 332	4 322
Zwiększenie	1 598	4 655
Zmniejszenie	10 018	877
wycena na dzień bilansowy/zysk (strata) zrealizowany	88	232
Wartość na koniec okresu	0	8 332

Nota 22. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Nie występują.

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01– 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	8 332	0	0	20 778	0	8 818
Zwiększenia	1 686	0	0	19 224	0	10 563
Zakup jednostek uczestnictwa	1 598					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	88					
Zaciągnięcie zobowiązań						10 563
Wzrost należności własnych				19 224		
Zmniejszenia	10 018	0	0	20 778	0	8 818
Sprzedaż jednostek uczestnictwa	10 018					
Splata zobowiązań						8 818
Zmniejszenie należności własnych				20 778		
Stan na koniec okresu	0	0	0	19 224	0	10 563

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01– 31.12.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	4 322	0	0	15 431	0	9 937
Zwiększenia	4 899	0	0	20 778	0	8 818
Zakup jednostek uczestnictwa	4 722					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	177					
Zaciągnięcie zobowiązań						8 818
Wzrost należności własnych				20 778		
Zmniejszenia	889	0	0	15 431	0	9 937
Sprzedaż jednostek uczestnictwa	889					
Splata zobowiązań						9 937
Zmniejszenie należności własnych				15 431		
Stan na koniec okresu	8 332	0	0	20 778	0	8 818

Nota 23. 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.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji	16 540	13 107
Półprodukty i produkcja w toku	16 480	13 811
Produkty gotowe	5 787	5 628
Towary	1 367	1 379
Zapasy brutto	40 174	33 925
Odpis aktualizujący stan zapasów	752	431
Zapasy netto	39 422	33 494

*Wszystkie odchylenia wartości produkcji na dzień bilansowy prezentowane są w pozycji wyrobów gotowych.

Zapasy w okresie 01.01. – 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	311	738	63 087	3 942	68 078
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	429	272	18	33	752
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	276	131	14	10	431

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach					Razem
	0-180 dni	181-360 dni	do 2 lat	do 3 lat	> 3 lat	
Materiały (brutto)	9 876	2 646	1 467	755	1 796	16 540
Materiały (odpisy)					429	429
Materiały netto	9 876	2 646	1 467	755	1 367	16 111
Półprodukty i produkty w toku (brutto)	12 897	1 683	1 769	68	63	16 480
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)			141	68	63	272
Półprodukty i produkty w toku (netto)	12 897	1 683	1 628	0	0	16 208
Produkty gotowe (brutto)	5 160	148	465	6	8	5 787
Produkty gotowe (odpisy)			4	6	8	18
Produkty gotowe (netto)	5 160	148	461	0	0	5 769
Towary (brutto)	565	292	309	162	39	1 367
Towary (odpisy)					33	33
Towary (netto)	565	292	309	162	6	1 334

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2018 roku	282	131	14	4	431
Zwiększenia w tym:	429	272	18	33	752
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z KWS	429	272	18	33	752
Zmniejszenia w tym:	276	131	14	10	431
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z KWS	276	131	14	10	431
Stan na dzień 31.12.2018 roku	435	272	18	27	752
Stan na dzień 01.01.2017 roku	181	131	14	4	330
Zwiększenia w tym:	101	0	0	0	101
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z KWS	101				101
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z KWS					
Stan na dzień 31.12.2017 roku	282	131	14	4	431

Nota 24. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Nie występują.

Nota 25. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe	19 165	20 686
- od jednostek powiązanych	1 201	693
- od pozostałych jednostek	17 964	19 993
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	465	465
Należności handlowe brutto	19 630	21 151

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Grupa 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 2018 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 465 tys. zł (2017: 465 tys. zł) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Należności w wysokości 1 tys. zł zostały uznane za nieściągalne i spisane z wykorzystaniem odpisu. Odpisy aktualizujące uwzględniają oczekiwaną stratę kredytową według postanowień związanych z wprowadzeniem MSSF 9 od 01.01.2018r.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

	31.12.2018	31.12.2017
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	341	341
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	341	341
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	124	169
Zwiększenia, w tym:	0	
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne w jednostce przejętej		
Zmniejszenia w tym:	0	45
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		45
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	124	124
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	465	465

Nota 26. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	59	92
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	31	70
- z tytułu kaucji	4	4
- należnych wpłat od TFI INVENTUM	2	3
- inne	22	15
Odpisy aktualizujące	120	150
Pozostałe należności brutto	179	242

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	59	92
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	59	92
Odpisy aktualizujące	120	150
Pozostałe należności brutto	179	242

Nota 27. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- ubezpieczenia majątkowe	57	46
- prenumerata czasopism	52	62
- udział w tragach branżowych	53	108
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	98	99
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	260	315

Nota 28. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	3 316	3 397
kasa	43	23
ALIOR Bank S.A (dawny BPH S.A.)	2 004	2 431
BRE RDM Wealth Management		
Rachunek dom maklerski BZ WBK		1
Pozostałe banki oraz banki spółek zależnych	1 270	943
Inne środki pieniężne	6 160	1 435
Lokata pod zabezpieczenie	2	2
Lokata overnight	3 151	1 415
Lokaty w bankach	3 007	19
Razem	9 476	4 833

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 kilku miesięcy, 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 2018 roku wynosi 9 476 tysięcy PLN (31 grudnia 2017 roku: 4 833 tysięcy PLN).

Nota 29. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji	12 592 700	13 129 870
Wartość nominalna akcji	0,20	0,20
Kapitał zakładowy w zł	2 518 540	2 625 974

Kapitał zakładowy - struktura na dzień 31 grudnia 2018 roku

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej zł	Data rejestracji
seria A	brak	brak	8 899 302	0,20	1 779 860	01.04.2008
seria B	brak	brak	2 500 000	0,20	500 000	10.06.2009
seria C	brak	brak	207 595	0,20	41 519	07.12.2010
seria D	brak	brak	98 188	0,20	19 638	23.11.2011
seria E	brak	brak	43 566	0,20	8 713	23.11.2011
seria E	brak	brak	166 666	0,20	33 333	23.10.2012
seria F	brak	brak	220 714	0,20	44 143	12.03.2013
seria G	brak	brak	232 795	0,20	46 559	24.01.2014
seria H	brak	brak	223 874	0,20	44 775	15.05.2015

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Adam Żurawski * – Prezes Zarządu	2 642 269	20,98%	2 642 269	20,98%
Janusz Szewczyk	1 640 000	13,02%	1 640 000	13,02%
Mirosław Dawidonis	1 480 000	11,75%	1 480 000	11,75%
Mirosław Karczmarczyk	1 138 257	9,04%	1 138 257	9,04%
Dorota Zubkow *	1 100 000	8,74%	1 100 000	8,74%
Andrzej Kobialka * - Członek RN	1 090 139	8,66%	1 090 139	8,66%
OFE PZU "Złota Jesień"	671 621	5,33%	671 621	5,33%
Akcje własne	255 079	2,03%	255 079	2,03%
Pozostali akcjonariusze	2 575 335	20,45%	2 575 335	20,45%
Razem	12 592 700	100,00%	12 592 700	100,00%

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

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2018	2017
Kapitał na początek okresu	2 626	2 641
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
- emisja akcji/wykup warrantów		
Zmniejszenia, z tytułu	107	15
Umorzenie akcji własnych	107	15
Kapitał na koniec okresu	2 519	2 626

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

Nota 30. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 14 500 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 1 524 tys. PLN. Ponadto, kapitał zapasowy powstał z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii C, D, E, F, G i H nad ich wartością nominalną w ramach realizowanego programu motywacyjnego.

Nota 31. AKCJE WŁASNE

Na dzień 31 grudnia 2017 roku, Spółka posiadała 755 210 akcji własnych.

W dniu 29 stycznia 2018 roku Spółka dokonała zbycia 218 040 akcji własnych o łącznej wartości nominalnej 43 608,00 zł, stanowiących 1,66% jej kapitału zakładowego i uprawniających do 1,66% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, po cenie 5,49 zł za jedną akcję. Zbycie nastąpiło w ramach realizacji "Programu Motywacyjnego na lata 2014 – 2016 dla pracowników i członków Zarządu APLISENS S.A." stanowiącego załącznik do uchwały nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 30 maja 2017 roku, w związku z wynikami finansowymi Grupy Kapitałowej APLISENS za rok 2016. Informacja o ustaleniu ceny nabycia akcji przez osoby uprawnione w ramach realizacji Programu Motywacyjnego została opublikowana w raporcie bieżącym Spółki nr 1/2018 w dniu 2 stycznia 2018 r. Po zbyciu ww. akcji Spółka posiadała 537 170 akcji własnych (raport bieżący 3/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku).

Wpływy z tytułu nabycia akcji przez uprawnionych pracowników oraz Prezesa Zarządu wyniosły 1 197 tys. zł.

W dniu 5 czerwca 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki (raport bieżący 15/2018). Zgodnie z podjętą uchwałą umarza się w drodze umorzenia dobrowolnego 537 170 akcje zwykłe na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,20 zł każda, stanowiące 4,09 % kapitału zakładowego przed umorzeniem, zdeponowane i oznaczone przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych kodem papierów wartościowych PLAPLS000016.

W dniu 11 lipca 2018 roku Spółka ogłosiła ofertę zakupu 255 079 akcji własnych, stanowiących 1,94% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki (raport bieżący nr 20/2018). Oferowana cena zakupu akcji wynosiła 12,80zł za jedną akcję. W wyniku przeprowadzonej oferty skupu akcji własnych, akcjonariusze Spółki złożyli oferty na sprzedaż 576 134 akcji, które stanowiły 4,39% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki. (raport bieżący nr 23/2018 z dnia

8 sierpnia 2018 r.). Ze względu na fakt, że łączna liczba akcji zgłoszonych przez akcjonariuszy do sprzedaży w ramach Oferty przekroczyła łączną liczbę akcji, którą Spółka zamierzała nabyć w ramach Oferty, liczba akcji nabytych od poszczególnych akcjonariuszy została objęta redukcją. Średnia stopa redukcji wyniosła 55,72%. Rozliczenie transakcji w ramach oferty nastąpiło w dniu 8 sierpnia 2018 roku. Po rozliczeniu Oferty Spółka posiadała 792 249 akcji własnych, które stanowiły 6,03% kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki (raport bieżący nr 24/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.).

W dniu 27 sierpnia 2018 r. wpłynęło do Spółki postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zgodnie z którym Sąd dokonał w dniu 16 sierpnia 2018 roku rejestracji zmiany kapitału zakładowego Spółki oraz związanej z tym zmiany statutu Spółki (raport bieżący 25/2018 z dnia 27 sierpnia 2018r.). Po rejestracji zmiany kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 518 540,00 zł i dzieli się na 12 592 700 akcji, z których przysługuje prawo do 12 592 700 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, Spółka posiada 255 079 akcji własnych.

W styczniu 2019 roku Spółka dokonała zbycia 255 079 akcji własnych o łącznej wartości nominalnej 51 015,80zł, stanowiących 2,03% jej kapitału zakładowego i uprawniających do 2,03% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki, po cenie 4,24zł za jedną akcję. Zbycie nastąpiło w ramach realizacji "Programu Motywacyjnego na lata 2017 – 2019 dla pracowników i członków Zarządu APLISENS S.A." stanowiącego załącznik do uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 25 stycznia 2017 roku, w związku z wynikami finansowymi Grupy Kapitałowej APLISENS za rok 2017. Informacja o ustaleniu ceny nabycia akcji przez osoby uprawnione w ramach realizacji Programu Motywacyjnego została opublikowana w raporcie bieżącym Spółki nr 1/2019 w dniu 2 stycznia 2019 r. Po zbyciu ww. akcji Spółka nie posiadała akcji własnych.

Wpływy z tytułu nabycia akcji przez uprawnionych pracowników oraz Prezesa Zarządu wyniosły 1 082 tys. zł.

Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania, Spółka nie posiada akcji własnych.

Nota 32. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy	120 646	113 304
Kapitał rezerwowy na realizację odkupu akcji własnych		
Kapitał z aktualizacji wyceny	7	7
Pozostały kapitał rezerwowy	1 662	1 223
RAZEM	122 315	114 534

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy na realizację odkupu akcji własnych	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy z wyceny opcji na akcję	Razem
01.01.2018	113 304	0	7	1 223	114 534
Zwiększenia w okresie	20 233	5 000	0	2 102	27 335
Kapitał rezerwowy na skup akcji	5 000	5 000			10 000
Skup akcji własnych					0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	15 233				15 233
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				2 102	2 102
Zmniejszenia w okresie	12 892	5 000	0	1 662	19 554
Umorzenie akcji własnych - część aggio	7 892				7 892
Kapitał rezerwowy na skup akcji	5 000	5 000			10 000
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				1 662	1 662
31.12.2018	120 645	0	7	1 663	122 315
01.01.2017	93 720	11 000	7	1 271	105 998
Zwiększenia w okresie	20 517	0	0	1 622	22 139
Rozwiązanie wykorzystanego kapitału rezerwowego na skup akcji	8 194				8 194
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	9 450				9 450
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	2 873			1 622	4 495
Zmniejszenia w okresie	933	11 000	0	1 670	13 603
Rozwiązanie niewykorzystanego kapitału rezerwowego na skup akcji	933	194			1 127
Rozwiązanie wykorzystanego kapitału rezerwowego na skup akcji		8 000			8 000
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników		2 806		1 670	4 476
31.12.2017	113 304	0	7	1 223	114 534

Nota 33. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	505	120
Wynik z lat ubiegłych z tyt. przekształcenia sprawozdania na MSSF	2 247	2 247
RAZEM	2 752	2 307

Nota 34. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Na początek okresu	1 804	1 771
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne		
Przeszacowanie środków trwałych		
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych		
Udział w wyniku jednostek zależnych	356	364
Różnice kursowe	-70	-242
Pozostałe		-89
Na koniec okresu	2 090	1 804

Nota 35. KREDYTY I POŻYCZKI

Spółka zależna CZAH-POMIAR Sp. z o.o. posiada kredyt złotowy w rachunku bankowym banku ING Bank Śląski S.A..

Na dzień 31.12.2018 limit kredytu odnawialnego wynosi maksymalnie 200 tys. zł. Stan zadłużenia zaprezentowany w bilansie prezentuje się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty w rachunku bieżącym	100	
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	100	0
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	100	

Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Pozostałe obowiązania finansowe

Na pozostałe zobowiązania składają się zobowiązania wynikające z umów leasingowych w spółce CZAH POMIAR Sp. z o.o. oraz APLISENS SRL (Rumunia).

Spółka APLISENS SLR w Rumunii ma podpisane 2 umowy leasingowe na 2 samochody osobowe.

Spółka CZAH POMIAR Sp. z o.o. posiada 7 umów leasingowych, w tym 3 umowy na samochody oraz 4 umowy na maszyny i urządzenia.

Dodatkowo w skład pozostałych zobowiązań finansowych weszło zobowiązanie wynikające z drugiej raty ceny nabycia udziałów w spółce CZAH POMIAR Sp. z o.o.. Na cenę za udziały składała się kwota pierwszej raty w wysokości 7,7 mln zł w pełni opłacona oraz kwota drugiej raty, której wysokość uzależniona była od sprzedaży zrealizowanej przez CZAH-POMIAR w 2018 roku do jednego z głównych jej odbiorców i wynieść miała od 0 zł do 1,5 mln zł. Ostatecznie zobowiązanie z tego tytułu wyniosło 935 tys. złotych.

Wartość zobowiązań w bilansie prezentuje się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
zobowiązania leasingowe, w tym:	186	53
- zobowiązanie APLISENS SRL Rumunia	33	53
- zobowiązanie CZAH POMIAR Sp. z o.o.	153	
Zobowiązanie związane z zakupem CZAH POMIAR Sp. z o.o.	935	
Razem zobowiązania finansowe	1 121	53
- długoterminowe	88	53
- krótkoterminowe	1 033	

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe	8 952	7 245
Wobec jednostek pozostałych	8 952	7 245

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018	8 952	8 836	109	0	0	0	7
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	8 952	8 836	109				7
31.12.2017	7 245	4 413	2 720	70	5	1	36
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	7 245	4 413	2 720	70	5	1	36

Nota 38. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 357	1 329
Podatek VAT	356	473
Podatek dochodowy od osób fizycznych	222	193
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	760	651
Pozostałe	19	12
Inne zobowiązania	254	244
Razem pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 611	1 573

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
31.12.2018	1 611	1 611					
Wobec jednostek powiązanych	0						
Wobec jednostek pozostałych	1 611	1 611					
31.12.2017	1 573	1 573					
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	1 573	1 573					

Nota 39. 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. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi. Ponadto Fundusz posiada rzeczowe aktywa trwałe. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Nota 40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	105	86
Razem zobowiązania warunkowe	105	86

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, APLISENS S.A. posiadała następujące gwarancje bankowe:

- gwarancję bankową z dnia 1 sierpnia 2014 roku, z kolejnymi aneksami, na kwotę 37,8 tys. zł, z terminem do 30 sierpnia 2019 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu
- gwarancję bankową z dnia 1 kwietnia 2016 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania umowy handlowej o wartości 8,9 tys. EUR (tj. 38,2 tys. zł.) ważnej do dnia 31 marca 2019 roku. (termin gwarancji został przedłużony w I półroczu 2017 roku – pierwotnie gwarancja obowiązywała do 31 marca 2017 roku)
- gwarancję bankową z dnia 21 kwietnia 2017 roku z tytułu zabezpieczania dobrego wykonania umowy handlowej o wartości 10 tys. zł ważnej do dnia 21 kwietnia 2019 roku
- gwarancję bankową z dnia 14 września 2018 roku z tytułu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu o wartości 4,4 tys. EUR (tj. 19 tys. zł.) z datą ważności do dnia 31.05.2020 roku.

Nota 41. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Dotacje	50	
Przychody przyszłych okresów	127	90
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	177	91
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	177	91

Nota 42. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	401	275
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	400	400
Razem, w tym:	801	675
- długoterminowe	345	234
- krótkoterminowe	456	441

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

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2018	275	0	400	0
Zwiększenie rezerwy	126			
Zmniejszenie rezerwy				
Stan na 31.12.2018, w tym:	401	0	400	0
- długoterminowe	345			
- krótkoterminowe	56		400	
Stan na 01.01.2017	256		300	
Zwiększenie rezerwy	19		100	
Zmniejszenie rezerwy				

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 31.12.2017, w tym:	275		400	
- długoterminowe	234			
- krótkoterminowe	41		400	

Nota 43. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	38	38
Rezerwa na naprawy gwarancyjne		
Razem, w tym:	38	38
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	38	38

Inne rezerwy

Inne rezerwy tworzone są na koszt badania sprawozdania finansowego za rok 2018 w kwocie 38 tys. PLN.

Nota 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą środki pieniężne, lokaty krótkoterminowe oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. Głównym celem wykorzystywania tych instrumentów finansowych jest ochrona oraz efektywne zarządzanie nadwyżkami środków pieniężnych pozostających w dyspozycji APLISENS S.A. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty badaniem jest inwestowanie wolnych środków pieniężnych w bezpieczne instrumenty finansowe charakteryzujące się wysokim poziomem płynności oraz minimalnym ryzykiem, a także dywersyfikacja portfela inwestycyjnego.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania tym ryzykiem. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko związane z płynnością, ryzyko kredytowe nie mają istotnego wpływu na aktywa, zobowiązania i wynik finansowy Grupy.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim aktywów finansowych. W związku z posiadaniem nadwyżek środków pieniężnych Grupa zarządza przychodami z oprocentowania poprzez korzystanie z lokat bankowych krótkoterminowych, a także z jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych lokujących swoje aktywa między innymi

w krótkoterminowe instrumenty dłużne oraz gotówkowe, a także średnioterminowe i długoterminowe dłużne papiery wartościowe.

Ryzyko związane z inwestowaniem w jednostki uczestnictwa obejmuje ryzyko charakterystyczne dla instrumentów finansowych, które mogą wchodzić w skład portfela funduszu, ryzyko zarządzania funduszem związane z podejmowaniem błędnych decyzji inwestycyjnych skutkujących stratami funduszy i obniżeniem wartości jednostek uczestnictwa, ryzyko wynikające z braku dostępu do aktualnego składu portfela inwestycyjnego danego funduszu oraz ryzyko zmienności wycen jednostek uczestnictwa. Grupa zarządza ryzykiem poprzez bieżący monitoring wyceny jednostek funduszy inwestycyjnych oraz badanie zmienności wyceny jednostek. Grupa stara się dobrać jednostki funduszy inwestycyjnych, które w długim okresie czasu charakteryzują się stabilnym wzrostem oraz niską zmiennością wahań w wycenie jednostek. Dodatkowo w celu dywersyfikacji ryzyka stopy procentowej Grupa inwestuje w kilka rodzajów funduszy inwestycyjnych jednocześnie.

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 oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

Wyszczególnienie	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2018 + 1%/- 1%		31.12.2017 + 1%/- 1%	
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	83	0

Ryzyko walutowe

Grupa 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 52% wartości zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 37,1% kosztów wytworzenia wyrażonych jest w walucie sprawozdawczej.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz kapitału własnego Grupy (z tytułu zmiany wartości godziwej kontraktów terminowych typu forward i zabezpieczeń inwestycji netto) na racjonalnie możliwe wahania kursu walut przy założeniu niezmienności innych czynników.

Rok zakończony 31 grudnia 2018	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 10%/- 10%*		USD + 10% /- 10%		GBP + 10% /- 10%	
Należności i zobowiązania	+418/-418	-	+13/-13	-	+25/--25	-

Rok zakończony 31 grudnia 2017	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 10%/- 10%*		USD + 10% /- 10%		GBP + 10% /- 10%	
Należności i zobowiązania	+519/-519	-	+12/-12	-	+15/-15	-

Ryzyko cen produktów

Ryzyko cen sprzedaży produktów dla Grupy może być związane z poziomem cen sprzedaży wyrażonych w walutach obcych, kiedy wahania kursów walutowych mają wpływ na poziom cen uzyskiwanych w przeliczeniu na walutę polską. Grupa stara się w związku z tym minimalizować to ryzyko poprzez ustalanie cen sprzedaży w walucie polskiej tam gdzie jest to możliwe.

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje głównie 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 Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko ujawniona została w nocie 43.

Łączna wartość należności handlowych na dzień 31.12.2018 r. roku od jednego z głównych odbiorców (spółka pośrednicząca) wyniosła 5 169 tys. PLN co stanowi 27% wartości skonsolidowanych należności handlowych Grupy na dzień 31.12.2018 r.

Przeterminowane należności handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	> 360 dni
31.12.2018							
Należności z tytułu dostaw i usług	19 630	16 616	2 156	107	130	74	547
odpisy aktualizujące	465						465
Pozostałe należności	179	57					122
odpisy aktualizujące	120						120
Udzielone pożyczki							
odpisy aktualizujące							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 476	9 476					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							
odpisy aktualizujące							
31.12.2017							
Należności z tytułu dostaw i usług	21 151	18 251	1 636	135	11	519	599
odpisy aktualizujące	315						315
Pozostałe należności	92	-61					153
odpisy aktualizujące	150						150
Udzielone pożyczki							
odpisy aktualizujące							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 833	4 833					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe	8 332	8 332					
odpisy aktualizujące							

Ryzyko związane z płynnością

Grupa 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.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

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

	Na żądanie	Pow. 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2018 roku					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	100				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 563				
Pozostałe zobowiązania finansowe	935	25	74	88	
31 grudnia 2017 roku					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 871				
Pozostałe zobowiązania finansowe		5	15	33	

Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:						Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych
- udzielona pożyczka						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19 224	20 778	19 224	20 778		Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:		8 332		8 332		Inny (realizacja wzrostu wartości godziwej instrumentu)
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych		8 332		8 332		
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:						Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych
- udzielona pożyczka						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 476	4 833	9 476	4 833		Utrzymywanie w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	100	0	100	0	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyt w rachunku bieżącym	100		100		
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	186	0	186	53	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	186	53	186	53	
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	10 563	8 871	10 563	8 871	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych				
Pozycja w bilansie	MSSF 9			Razem
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik	Wartość godziwa rozliczana przez pozostałe całkowite dochody	
Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz pożyczki udzielone (netto)	19 224			19 224
- <i>Wartość brutto</i>	19 810			19 810
- <i>Odpisy aktualizujące</i>	585			585
Środki pieniężne	9 476			9 476
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik				
AKTYWA FINANSOWE	28 700	0	0	28 700
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 563			10 563
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	10 563	0	0	10 563

Nota 46. WARTOŚĆ GODZIWA

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nieobserwowalne Poziom 3
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	31.12.2018	0			
<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>		19 224			19 224
- pożyczki udzielone jednostkom zależnym	31.12.2018	0			0
- należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	31.12.2018	10 563			10 563
-zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	31.12.2018	0			

W okresie zakończonym 31.12.2018 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej

Nota 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom

lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupy wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw

i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 563	8 818
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 476	4 833
Zadłużenie netto	1 087	3 985
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	160 601	150 664
Kapitał razem	160 601	150 664
Kapitał i zadłużenie netto	161 688	154 649
Wskaźnik dźwigni	0,67%	2,58%

Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W APLISENS S.A. był realizowany Program Motywacyjny na lata 2017-2019, skierowany do kluczowych pracowników i Prezesa Zarządu Spółki. Zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego na lata 2017-2019, liczba akcji przydzielanych pracownikom w ramach tego programu zależała od stopnia realizacji skonsolidowanego wyniku EBITDA zakładanego na dany rok. Liczba akcji przydzielanych Prezesowi Zarządu była zależna od wartości zysku netto Grupy Kapitałowej APLISENS w danym roku. Regulamin Programu Motywacyjnego na lata 2017-2019 został przyjęty uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 25 stycznia 2017 roku.

Główne parametry Programu Motywacyjnego nie uległy zmianie w stosunku do programu obowiązującego na lata 2014-2016. Zmianie uległa m.in. cena objęcia akcji przez osoby uprawnione, która wynosić będzie 40% średniej ceny rynkowej akcji APLISENS S.A. z ostatnich czterech miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym osoba uprawniona składa oświadczenie o nabyciu akcji (poprzednio - 45%).

W ramach realizacji Programu na lata 2017 – 2019 dla pracowników i członków Zarządu APLISENS S.A. przyznano:

- 218 040 akcji zwykłych o wartości 0,2 zł każda (zrealizowany z akcji własnych) – w trakcie realizacji, co przysporzyło Spółce dominującej wpływy gotówkowe w wysokości 1 197 tys. zł w styczniu roku 2018.
- 255 079 akcji zwykłych o wartości 0,2 zł każda (zrealizowany z akcji własnych) – w trakcie realizacji, co przysporzyło Spółce dominującej wpływy gotówkowe w wysokości 1 082 tys. zł w styczniu roku 2019.

Nota 49. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy (informacje dotyczące zaległych zobowiązań i należności na koniec roku obrotowego przedstawione są w nocie 25 i 37). Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w nocie nr 25.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Jednostka dominująca												
Aplisens S.A.	6 275	5 173	414	228	1406	1333	55	55	27	5	0	0
Jednostki zależne:												
Aplisens GmbH	4 466	3 311	86	22	989	792	55	20				
OOO "APLISENS" Rosja			69									
APLISENS JS LLC Białoruś				38								
Aplisens Czechy	850	725			189	242		35				
Aplisens Rumunia	954	1 137	178	173	204	299			11	5		
APLISENS MIDDLE ASIA Kazachstan			30	33								
APLISENS Turcja					23							
CZAH-POMIAR Sp. z o.o.	5		51		1				16			

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

- sprzedaży wyrobów gotowych do APLISENS GmbH, APLISENS CZ s.r.o. Czechy, APLISENS SRL Rumunia
- zakupu od TOO APLISENS Middle Asia z Kazachstanu i OOO "APLISENS" Rosja
- sprzedaż i zakup z CZAH-POMIAR Sp. z o.o.

Ze spółkami GT APLISENS-TER Ukraina i APLISENS FRANCE nie wystąpiły transakcje w roku 2018.

W 2017 roku APLISENS Rosja dokonała zakupów od OOO EUROPRIBOR Rosja o wartości ok 328 tys. zł oraz dokonała sprzedaży na poziomie 7 185 tys. zł. APLISENS Rosja miała również przychód z od spółki OOO <<AR-Projekt>> o wartości 63 tys. zł oraz od OOO «Alta» o wartości 37 tys. zł.

Spółka SOOO APLISENS Białoruś część sprzedaży produktów Grupy realizuje przez dealera na rynku białoruskim - EUROPRIBOR. Wartość sprzedaży w 2018 roku wyniosła ok 1 609 tys. zł a poziom zakupów wyniósł ok. 77 tys. zł.

Jednostka dominująca całej Grupy

APLISENS S.A.

Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Nie występuje.

Jednostka stowarzyszona

Nie występuje.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka Grupy są wspólnikiem

Nie występuje.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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

Pożyczka udzielona Członkom Zarządu

Nie występuje.

Inne transakcje z udziałem Członków Zarządu

Nie występuje.

Nota 50. WYNAGRODZENIA WYŚSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Adam Żurawski	Prezes Zarządu	461	443
RAZEM		461	443
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Edmund Kozak	Przewodniczący RN	96	96
Dariusz Tenderenda	Wiceprzewodniczący RN	60	60
Andrzej Kobiałka*	Członek RN	96	96
Jarosław Karczmarczyk	Członek RN	24	24
Bożena Hoja	Członek RN	24	60*
RAZEM		300	336

* Wynagrodzenie łączne z tytułu pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej oraz z tytułu zatrudnienia w Spółce dominującej na umowę o pracę.

W ramach realizacji programu motywacyjnego Prezes Zarządu objął:

- dnia 30 maja 2017 roku prawa do 63 447 akcji własnych po cenie nabycia ustalonej w ramach realizacji programu motywacyjnego za rok 2016 – program zrealizowany w 2018.
- dnia 5 czerwca 2018 roku prawa do 88 412 akcji własnych po cenie nabycia ustalonej w ramach realizacji programu motywacyjnego za rok 2017 – program zrealizowany w 2019

Nota 51. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Zarząd	18	18
Administracja	37	31
Dział sprzedaży	54	68
Pion produkcji	239	219
Pozostali	141	121
RAZEM	489	456

Rotacja zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Liczba pracowników przyjętych	58	71
Liczba pracowników zwolnionych	76	47
RAZEM	-18	24

Nota 52. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Nie występują.

Nota 53. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie występują.

Nota 54. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa nie była stroną postępowań przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej lub samorządowej) w sprawach dotyczących zobowiązań albo wiarygodności Grupy, których wartość przekraczałyby 10% kapitałów własnych Grupy.

Nota 55. 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 Spółek Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Nota 56. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

W dniu 21 października 2005 roku weszła w życie większość przepisów ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym („ZSEE”). Nakłada ona na podmioty wprowadzające na rynek sprzęt elektryczny i elektroniczny (producentów oraz importerów) m.in. obowiązek zorganizowania i sfinansowania odbierania od prowadzących punkty zbierania zużytego sprzętu, przetwarzania, odzysku, w tym recyklingu, i unieszkodliwiania zużytego sprzętu. Od dnia 1 stycznia 2009 roku wprowadzający sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych będzie obowiązany do zapewniania zbierania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych.

W celu oszacowania rezerwy, Spółka musi posiadać następujące dane: liczba kilogramów historycznego zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, która ma zostać zebrana przez Spółkę oraz pozostała do zebrania przez Spółkę liczba kilogramów nowego sprzętu elektrycznego i elektronicznego. W raportach wymaganych przez Ministerstwo Ochrony Środowiska nie ma rozróżnienia pomiędzy nowym oraz historycznym ZSEE.

Biorąc pod uwagę organizację zbiórki oraz systemu raportowania o zbieraniu ZSEE, Spółka nie jest w stanie oszacować ilości ZSEE, które mają zostać zebrane przez Spółkę w celu wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym.

W konsekwencji, Spółka nie utworzyła rezerwy ani z tytułu zobowiązania do zbierania historycznego ZSEE, ani też nowego ZSEE.

Spółka nie wyklucza możliwości weryfikacji swojego stanowiska, w przypadku pojawienia się odmiennych, wiążących interpretacji ustawy lub gdy praktyka stosowania ustawy wskaże na odmienne traktowanie księgowo obowiązków utylizacji zużytego sprzętu.

Nota 57. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W styczniu 2019 roku nastąpiło rozliczenie Programu Motywacyjnego na lata 2017-2019 za rok 2017. W wyniku realizacji Programu Motywacyjnego Spółka dominująca zbyła 255 079 akcji własnych po cenie 4,24 zł za jedną akcję, które stanowią 2,03% kapitału zakładowego Spółki i odpowiadają 255 079 głosom na walnym zgromadzeniu Spółki. W wyniku zbycia ww. akcji Spółka dominująca uzyskała 1 082 tys. zł łącznie za wszystkie sprzedane akcje.

Nota 58. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Nie dotyczy.

Nota 59. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Grupa za lata 2018 i 2017 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowane Spółki zależne, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki dominującej.

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

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

Wyszczególnienie	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowej APLISENS S.A.	Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych	% udział w przychodach ze sprzedaży APLISENS S.A.
31.12.2018 r.				
Aplisens S.A.	174 457	100,00%	105 713	100,00%
Aplisens GmbH	1 893	1,08%	1 355	1,28%
GT Aplisens TER Ukraina	1 399	0,80%	1 213	1,15%
APLISENS CZ s.r.o. Czechy	646	0,37%	660	0,62%
TOO APLISENS Middle Asia Kazachstan	151	0,09%	1 053	1,00%
APLISENS Eurasia Elektrik Elektronik Limited Sirketi Turcja	121	0,07%	28	0,03%
31.12.2017 r.				
Aplisens S.A.	160 711	100,00%	99 845	100,00%
Aplisens GmbH	1 355	0,84%	4 335	4,34%
GT Aplisens TER Ukraina	1 213	0,75%	2 470	2,47%
APLISENS CZ s.r.o. Czechy	660	0,41%	1 081	1,08%
TOO APLISENS Middle Asia Kazachstan	258	0,16%	274	0,27%

Nota 60. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
– za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	42	41
– przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	27	27
RAZEM	69	68

Emitent nie korzystał z innych usług firmy audytorskiej UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Nota 61. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Środki pieniężne w bilansie	9 476	4 833
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	9 476	4 833

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Amortyzacja:	7 125	6 776
amortyzacja wartości niematerialnych	1 808	1 713
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	5 317	5 063
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	36	-443
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-32	-266
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	13	

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
aktualizacja wartości aktywów trwałych	55	
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych		-177
Zmiana stanu rezerw wyniku z następujących pozycji:	126	119
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	126	119
Zmiana stanu zapasów wyniku z następujących pozycji:	-4 821	-440
bilansowa zmiana stanu zapasów	-5 928	-440
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli	1 090	
Wartość zapasów przekazanych na środki trwałe	17	
Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:	2 540	-5 309
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 554	-5 309
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli	986	
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	156	-913
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 745	-1 119
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	-1 000	
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	-589	206
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	2 092	1 622
płatność w formie akcji własnych	2 092	1 622

Warszawa, dnia 20 marca 2019 r.

Adam Żurawski
 Prezes Zarządu

Grzegorz Grochalski
 Główny Księgowy