

ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

- 1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej**
- 2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów**
- 3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**
- 4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**
- 5. Informacje ogólne**
- 6. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie przedstawia Zarząd w składzie:

Maciej Bartłomiej Klemm - Prezes Zarządu

Małgorzata Piesiewicz – Członek Zarządu

Sprawozdanie sporządziła:

Katarzyna Kamińska

Główna Księgowa

GDYNIA, 03.04.2023 R.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
INFORMACJE OGÓLNE	8
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
NOTA 1 Wartości niematerialne pozostałe	18
NOTA 2 rzeczowe aktywa trwale	20
NOTA 3 Długoterminowe aktywa finansowe	23
NOTA 4 Udziały w podmiotach powiązanych	23
NOTA 5 Zapasy	23
NOTA 6 Należności długoterminowe	24
NOTA 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24
NOTA 8 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	25
NOTA 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27
NOTA 10 Pozostałe aktywa	27
NOTA 11 Dotacje	28
NOTA 12 Kapitał zakładowy	29
NOTA 13 Akcje własne	29
NOTA 14 Kapitał z utworzenia udziałów powyżej wartości nominalnej	29
NOTA 15 Kapitał zapasowy	30
NOTA 16 Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	30
NOTA 17 Kapitał rezerwowy	31
NOTA 18 Zobowiązania finansowe	31
NOTA 19 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek udzielone przez POLSKI fundusz rozwoju	31
NOTA 20 zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (krótkoterminowe)	32

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 21	Rezerwy na świadczenia pracownicze	32
NOTA 22	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	33
NOTA 23	Przychody ze sprzedaży	34
NOTA 24	Koszt wytworzenia, świadczeń pracowniczych, wynagrodzeń zarządu	35
NOTA 25	Pozostałe przychody operacyjne	36
NOTA 26	Pozostałe koszty operacyjne	36
NOTA 27	Przychody finansowe.....	36
NOTA 28	Koszty finansowe	37
NOTA 29	Zysk przypadający na jedną akcję	37
NOTA 30	Dywidendy wypłacone i proponowane	38
NOTA 31	Segmenty sprawozdawcze.....	38
NOTA 32	Instrumenty finansowe	38
NOTA 33	Zarządzanie ryzykiem finansowym	39
NOTA 34	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	43
NOTA 35	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	43
NOTA 36	Działalność zaniechana	43
NOTA 37	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	43
NOTA 38	Informacje na temat zatrudnienia	44
NOTA 39	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	44
NOTA 40	Zmiana zasad rachunkowości, korekty błędów	45
NOTA 41	Informacje pozostałe o istotnym wpływie na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Spółki	45

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
AKTYWA			
Aktywa trwale		5 662 503	4 959 498
Wartości niematerialne pozostałe	1	3 000	223 336
Wartości niematerialne - prace rozwojowe w toku		0	-
Rzeczowe aktywa trwale	2	4 877 833	2 916 112
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	325 715	255 333
Długoterminowe aktywa finansowe	3	-	1 499 088
Należności długoterminowe	6	455 955	65 629
Pozostałe aktywa długoterminowe	10	-	-
Aktywa obrotowe		24 938 382	7 533 324
Zapasy	5	5 006 701	1 732 932
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	3 589 007	2 680 699
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	16 173 605	3 086 704
Pozostałe aktywa	10	169 070	32 988
A k t y w a r a z e m		30 600 886	12 492 822
PASYWA			
Kapitał własny		17 530 475	11 099 528
Kapitał zakładowy	12	131 591	131 591
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	14	9 980 366	9 980 366
Kapitał zapasowy	15	1 855 917	1 855 917
Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)	16	(868 346)	-
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		6 430 947	(868 346)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		1 268 103	179 794
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	180	38 423
Zobowiązania z tytułu pożyczki PFR	19	-	15 750
Inne zobowiązania finansowe	18	1 264 120	96 097
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21	3 063	3 063
Dotacje	11	740	26 461
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		11 802 308	1 213 500
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	20	7 381 744	145 416
Zobowiązanie z tytułu pożyczki PFR	19	15 750	31 500
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21	174 064	22 482
Inne zobowiązania finansowe	18	1 095 289	294 776
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22	3 014 183	552 865
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	-	-
Dotacje	11	3 819	141 460
Pozostałe rezerwy		117 459	25 000
P a s y w a r a z e m		30 600 886	12 492 822

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody netto ze sprzedaży	23	39 303 061	6 703 291
Koszty działalności operacyjnej	24	12 466 082	1 725 608
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		26 836 980	4 977 683
Koszty sprzedaży	24	5 533 233	1 905 305
Koszty ogólnego zarządu	24	11 358 647	3 836 950
Zysk (strata) na sprzedaży		9 945 099	(764 572)
Pozostałe przychody operacyjne	25	245 035	541 296
Pozostałe koszty operacyjne	26	553 187	813 811
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		9 636 947	(1 037 087)
Przychody finansowe	27	466 076	91 414
Koszty finansowe	28	1 616 035	29 657
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		8 486 988	(975 330)
Podatek dochodowy	9	2 056 041	(106 984)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 430 947	(868 346)
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			-
Zysk (strata) netto		6 430 947	(868 346)
<i>Inne całkowite dochody</i>			
Suma innych całkowitych dochodów			-
CAŁKOWITE DOCHODY (NETTO)		6 430 947	(868 346)
<i>Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	29	4,89	(0,67)
dotyczący działalności kontynuowanej	29	4,89	(0,67)
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr		4,89	(0,67)
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	29	4,89	(0,67)
dotyczący działalności kontynuowanej	29	4,89	(0,67)

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale

31.12.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał z utworzenia nowych akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Wynik finansowy bieżącego okresu
Kapitał własny na początek okresu – przed korektą	131 591	9 980 366	1 855 917	-	(868 346)
Korekta wyniku lat poprzednich	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez utworzenie nowych akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	-	-	-	(868 346)	868 346
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	-	-	6 430 947
Kapitał własny na koniec okresu	131 591	9 980 366	1 855 917	(868 346)	6 430 947

31.12.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał z utworzenia nowych akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Wynik finansowy bieżącego okresu
Kapitał własny na początek okresu – przed korektą	126 614	5 425 695	514 031	(662 536)	2 004 422
Korekta wyniku lat poprzednich	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez utworzenie nowych akcji	4 977	4 554 670	-	-	-
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	-	-	1 341 886	662 536	(2 004 422)
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	-	-	(868 346)
Kapitał własny na koniec okresu	131 591	9 980 366	1 855 917	-	(868 346)

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 31.12.2021
<i>Działalność operacyjna</i>		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	8 486 988	(975 330)
Korekty razem:	718 483	695 151
Amortyzacja	1 377 971	782 159
Zmiana stanu zapasów	(3 331 606)	(1 167 420)
Zmiana stanu należności	(1 298 634)	1 131 606
Zmiana stanu zobowiązań	2 461 318	123 770
Zmiana stanu rezerw	113 339	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych	(168 741)	(92 964)
Koszty odsetek	405 220	(82 000)
Zyski/ straty z działalności inwestycyjnej	41 497	-
Pozostałe korekty	1 118 119	-
Gotówka z działalności operacyjnej	9 205 471	(280 179)
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	(2 164 666)	(473 344)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 040 805	(753 523)
<i>Działalność inwestycyjna</i>		
Wpływy	450 000	26 823
Otrzymane odsetki	-	-
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	26 823
Z aktywów finansowych, w tym:	450 000	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	450 000	-
b) w jednostkach pozostałych	-	-
Wydatki	(663 602)	(2 350 768)
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(663 602)	(2 350 768)
Pożyczki dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(213 602)	(2 323 945)
<i>Działalność finansowa</i>		
Wpływy	7 041 559	4 577 615
Wpływy z emisji akcji	-	4 559 648
Kredyty pożyczki	7 041 559	17 967
Wydatki	(781 861)	(253 628)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(470 879)	(223 995)
Splata kredytów i pożyczek	(31 500)	(15 750)
Odsetki	(279 482)	(13 883)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 259 698	4 323 987
Przepływy pieniężne netto razem	13 086 901	1 246 520
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	13 086 901	1 246 520
Środki pieniężne na początek okresu	3 086 704	1 840 184
Środki pieniężne na koniec okresu	16 173 605	3 086 704

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Informacje *ogólne*

1. *Informacje o Spółce*

Spółka została ustanowiona aktem notarialnym, repetytorium A nr 5327/2015, 21 września 2015 roku przed zastępcą notarialnym Robertem Telesińskim zastępcą notariusza – Joanny Lewczuk w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, z siedzibą przy Alei Komisji Edukacji Narodowej nr 18 lokal 3a.

15 października 2015 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000580215.

Spółka zarejestrowana jest w Urzędzie Statystycznym w Gdańsku pod numerem REGON 362753147.

Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Spółka otrzymała numer NIP 586-230-06-94.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 3 z dnia 3 lipca 2018 roku (Akt notarialny – Repertorium A 2890/2018) przekształciło Spółkę z o.o. w Spółkę Akcyjną, a zmiana formy prawnej weszła w życie z dniem rejestracji, tj. 10 sierpnia 2018 roku przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS: 0000743881.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest opracowanie i wdrażanie wielosensorowego systemu do wykrywania i neutralizacji dronów oraz radarów do wykrywania obiektów.

2. *Czas trwania Spółki*

Spółka została zawarta na czas nieoznaczony.

3. *Okresy, za które prezentowane są dane finansowe*

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Okresy, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

4. *Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji*

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 03.04.2023 roku.

5. *Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki:*

Zarząd Spółki:

- Maciej Bartłomiej Klemm – Prezes Zarządu
- Małgorzata Piesiewicz – Członek Zarządu od dnia 01 czerwca 2022

Rada Nadzorcza:

- Adam Złotnik do 21 grudnia 2022r.
- Michał Sychalski
- Piotr Lembas do 21 grudnia 2022 r.
- Michał Wiśniewski
- Jarosław Antonik

6. *Informacje o grupie kapitałowej*

Spółka posiada jednostkę zależną Advanced Protection Systems LLC zarejestrowaną 9 października 2017 roku w Stanach Zjednoczonych. Jednostka ta została założona przez Spółkę Advanced Protection Systems S.A. Jednostka zależna w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie rozpoczęła prowadzenia działalności gospodarczej.

7. Połączenia spółek

W analizowanym okresie obrotowym nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.

Opis *ważniejszych* stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSR/MSSF

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz innymi obowiązującymi przepisami (zwanymi dalej MSSF).

2. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień ich sporządzenia i które będą miały zastosowanie przy sporządzaniu kolejnego sprawozdania finansowego.

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. Spółka obecnie prowadzi działalność badawczo-rozwojową oraz sprzedażową. Działalność badawczo-rozwojowa jest finansowana ze środków własnych oraz dotacji. Działalność sprzedażowa polega na komercjalizacji opracowanych technologii i sprzedaży produktów powstałych w wyniku rozwoju tej technologii i finansowana jest ze środków własnych Spółki. Dzięki rozwojowi sprzedaży oraz komercjalizacji kolejnych wersji rozwijanej technologii Spółka zamierza osiągnąć próg rentowności. Mając na uwadze iż Spółka generuje rosnące przychody, nie jest zadłużona, oraz wykazała się dotychczas możliwością pozyskiwania środków pieniężnych z emisji nowych akcji, Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

4. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji

Jednostka ujmuje składnik aktywów w pozycji wartości niematerialnych po spełnieniu kryteriów zawartych w definicji wartości niematerialnych, czyli wymogu zidentyfikowania składnika, sprawowania nad nim kontroli i istnienia przyszłych korzyści ekonomicznych oraz po spełnieniu kryteriów dotyczących ujęcia, tzn.:

- a) jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów; oraz
- b) można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania. Wartości niematerialne poddaje się, na każdy dzień bilansowy weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

wypracowującego środki pieniężne. Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz metod amortyzacji wartości niematerialnych jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

b. Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie

Jednostka ujmuje składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka jest w stanie:

- a) udowodnić możliwość z technicznego punktu widzenia ukończenia danego składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- b) udowodnić zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- c) udowodnić zdolność do użytkowania i sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- d) udowodnić sposób w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne, udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych, udowodnić użyteczność danego składnika – jeśli ma być użytkowany przez jednostkę;
- e) udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- f) udowodnić możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, prowadzących do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, wiarygodnie ustalone nakłady poniesione w czasie prac rozwojowych jednostka ujmuje jako w pozycji aktywów jako „Wartości niematerialne - prace rozwojowe w toku”. Ujęcie prac rozwojowych w toku jako odrębnego składnika aktywów weryfikowane jest pod kątem spełnienia warunków, o których mówi paragraf 57 MSR 38. Prace rozwojowe w toku do momentu ujęcia ich jako składnika wartości niematerialnych nie podlegają amortyzacji.

Po ukończeniu prac rozwojowych Zarząd ocenia czy powstałe w ich wyniku technologie spełniają kryteria ujęcia jako składnik wartości niematerialnych i podejmuje decyzję o ujęciu ich jako odrębnej wartości niematerialnej, podlegającej amortyzacji przez okres trwałości projektu określony w umowie projektowej.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości składnika wartości niematerialnych i przeprowadza corocznie test na utratę wartości.

Po początkowym ujęciu składnik wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie Spółka wykazuje w koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

c. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka stosuje model wyceny rzeczowych aktywów trwałych oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia tzn. po początkowym ujęciu środki trwałe wykazuje się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu,

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Spółkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów:

Rodzaj środków trwałych	Stawka amortyzacji
Budynki i budowle	1,5 – 10 %
Środki transportu	7 – 40 %
Maszyny i urządzenia	10 -30 %
Sprzęt IT	10-60%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w momencie, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego, a także wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” lub gdy składnik aktywów został usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy. Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz metod amortyzacji jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

d. Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego

Spółka stosuje zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu określone przez MSSF 16 „Leasing”.

Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Jednostka ocenia czy w rozumieniu przepisów MSSF 16 posiada prawo do uzyskiwania korzyści ekonomicznych z użytkowania oraz prawa do kierowania użytkowaniem.

Spółka stosuje zwolnienie w zakresie ujmowania:

- leasingów krótkoterminowych oraz
- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

W dacie rozpoczęcia jednostka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą,
- wszelkie poniesione koszty bezpośrednie,
- szacunek kosztów, które mają być poniesione w związku z usunięciem bazowego składnika aktywów.

Zasady amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego są takie same jak dla własnych środków trwałych.

e. Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia jednostka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu, które wyceniane jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty. Opłaty leasingowe dyskontowane są z zastosowaniem stopy procentowej leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe,
- kwotę do zapłaty w ramach gwarantowanej wartości końcowej oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Spółka skorzysta z tej opcji).

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty i powiększane o naliczane odsetki.

W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane aby odzwierciedlić opisane zmiany. Aktualizacja wartości zobowiązania powoduje również konieczność odpowiedniej aktualizacji wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

f. Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach obejmują udziały i akcje w jednostkach pozostałych, których jednostka nie zaliczyła do aktywów dostępnych do sprzedaży. Instrumenty kapitałowe innych jednostek wycenia się w wartości godziwej.

g. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe, to instrumenty finansowe niewymienione powyżej, a w szczególności:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Główne zasady rachunkowości dotyczące instrumentów finansowych przedstawiono poniżej.

h. Instrumenty finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy; lub
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych klasyfikowany jest do kategorii wycenianych po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

- 1) aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz
- 2) jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje w szczególności środki pieniężne i ich ekwiwalenty, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku bieżącego okresu, za wyjątkiem aktywów utrzymywanych w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów zarówno w celu uzyskania przepływów pieniężnych z kontraktów jak ich sprzedaż – dla tych aktywów zyski i straty z wyceny ujmowane są w innych całkowitych dochodach.

Jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie spółka klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych, pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych dłużnych instrumentów finansowych.

Do aktywów/zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jednostka klasyfikuje pochodne instrumenty finansowe niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń.

Do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody jednostka klasyfikuje udziały i akcje w jednostkach pozostałych.

i. Zapasy

Zapasy to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, aktywa będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż, aktywa mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Na zapasy składają się wyroby gotowe lub będące w trakcie wytwarzania przez jednostkę, łącznie z materiałami i surowcami oczekującymi na wykorzystanie w procesie produkcji. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia poszczególnych pozycji zapasów ustala się z zastosowaniem metody szczegółowej identyfikacji poszczególnych cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

j. Należności długoterminowe i należności krótkoterminowe

Należności długoterminowe i krótkoterminowe to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe oraz aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku o określonej kwocie płatności.

Należności początkowo wycenia się w wartości godziwej odpowiadającej kwocie wymaganej zapłaty. Po początkowym ujęciu należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia) pomniejszonego o odpisy aktualizujące wartość.

Należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości przyjmując założenie, że dla takich należności różnica pomiędzy skorygowaną ceną nabycia a kwotą wymaganej zapłaty jest nieistotna. Należności o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się w skorygowanej cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Skorygowaną cenę nabycia (zamortyzowany koszt) ustala się poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie). Różnice powstałe w wyniku zastosowania skorygowanej ceny nabycia ujmuje się w działalności finansowej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Ustalając odpisy aktualizujące należności jednostka stosuje model uproszczony MSSF 9 w zakresie kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych dla określonych instrumentów tj. oczekiwane straty kredytowe od momentu początkowego ujęcia są kalkulowane w horyzoncie życia ekspozycji.

k. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (depozyty płatne na żądanie), a także lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

l. Pozostałe aktywa

Do pozostałych aktywów jednostka zalicza niewymienione wyżej aktywa nieprzeznaczone do sprzedaży, takie jak dług i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Do rozliczeń międzyokresowych zalicza się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące następującego po dniu bilansowym roku obrotowego (krótkoterminowe) lub lat następnych (rozliczenia międzyokresowe długoterminowe).

m. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki. Kapitał zakładowy Jednostki wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy powstały z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną do wysokości „agio”, natomiast ewentualna nadwyżka kosztów ponad „agio” zostaje ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

n. Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie formy świadczeń pozapłacowych w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników, wypłacane zarówno w trakcie jak i po okresie zatrudnienia. Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze z wykorzystaniem metody wymaganej przez MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, tzw. metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych (ang. Projected Unit Method), zwaną także metodą świadczeń narosłych w stosunku do stażu pracy. Polega ona na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia pozapłacowego. Wartość przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń.

o. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

- na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najbardziej właściwym szacunkiem. Podstawą szacunku wartości rezerwy jest osąd kierownictwa spółki, poparty dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych zdarzeń oraz – w razie potrzeby – opiniami niezależnych ekspertów.

p. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe początkowo ujmuje się w wartości godziwej odpowiadającej wartości wymagającej zapłaty. Po początkowym ujęciu ujmuje się je według zamortyzowanego kosztu. Zobowiązania krótkoterminowe nie są dyskontowane.

q. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

ustalaniu amortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Jeżeli różnica pomiędzy wartością nominalną kredytów lub pożyczek, a wartością przeliczoną według amortyzowanej ceny nabycia nie jest istotna, wartość pozycji pozostawia się w wartości nominalnej.

r. Przychody operacyjne

Przychody z umów z klientami ujmowane są zgodnie z pięcioletnim modelem wprowadzonym przez MSSF 15, który wprowadza precyzyjne wytyczne związane z identyfikacją umów, ustaleniem ceny transakcyjnej, alokacją wynagrodzenia do obowiązków świadczenia oraz momentem ujęcia przychodów.

Rozpoznanie przychodu oparte jest obecnie o przeniesienie kontroli a nie jak dotychczas na podstawie przekazania nabywcy znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności.

Jednostka przyjęła tzw. "metodę sprzedaży" zgodnie z którą przychody rozpoznaje się wówczas gdy produkt został przekazany kupującemu, a wszystkie zobowiązania do wykonania świadczenia określone w MSSF 15 zostały spełnione.

Jednostka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie odzwierciedlające, w jaki sposób czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. W tym celu jednostka ujawnia przychody w podziale na następujące kategorie:

- Region geograficzny – struktura terytorialna (kraj lub poza krajem)
- Rodzaj klienta (klient militarny lub poza militarny)

s. Dotacje

Dotacje ujmowane są pod warunkiem, że istnieje wystarczająca pewność iż Jednostka spełni warunki związane z dotacjami oraz istnieje uzasadnione przekonanie, że dotacje będą otrzymane.

Dotacje stanowią wpływy pochodzące z innego źródła niż akcjonariuszy/udziałowców, w związku z powyższym nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Dotacje prezentowane są z zastosowaniem metody przychodów, poprzez ujmowanie ich w pozycji Pozostałych przychodów operacyjnych na przestrzeni okresów w sposób racjonalny i systematyczny, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacja ma kompensować zgodnie z założeniami metody memoriałowej.

Okresy na przestrzeni których jednostka ujmuje koszty powiązane z dotacją dają się łatwo ustalić, dlatego też dotacje, którym towarzyszy ujmowanie poszczególnych kosztów, są ujmowane jako przychód tego samego okresu, którego dotyczą odnośne koszty.

Analogicznie, dotacje do aktywów podlegających amortyzacji są ujmowane jako przychód na przestrzeni okresów, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tych aktywów. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotacje do przychodu prezentowane są w ogólnej pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”.

Dotacje dotyczące okresów przyszłych ujmowane są w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w osobnej pozycji „Dotacje”.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Główne szacunki księgowe oraz przyjęte założenia dotyczą następujących pozycji:

- okresów ekonomicznej użyteczności rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych,
- aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego,
- odpisów aktualizujących należności,
- prace rozwojowe w toku wytworzenia.

6. Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu poprzedzającym dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne (tj. np. wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, zapasy oraz zaliczki odpowiednio na wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, zapasy) ujmowane według kosztu Śródrocznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

7. Nowe i zmienione regulacje MSSF:

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2022 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 „*Polączenia przedsięwzięć*”
 - MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”
 - MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”
 - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „*Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości*”, zatwierdzone

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

8. Zmiany do standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”), które nie weszły jeszcze w życie:

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które można zastosować dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości UE-2023
 - Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych UE-2023
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
 - Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- 9. Standardy wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zmiany do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły jeszcze w życie:**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE POZOSTAŁE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
oprogramowanie komputerowe	-	1 340
zakończone prace rozwojowe	-	221 996
Pozostałe	3 000	-
Wartości niematerialne, razem	3 000	223 336

WARTOŚCI NIEMATERIALNE POZOSTAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
- własne	3 000	223 336
Wartości niematerialne razem	3 000	223 336

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH POZOSTAŁYCH	oprogramowanie komputerowe	zakończone prace rozwojowe	inne wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne, razem
31.12.2022				
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	127 177	1 362 311	-	1 489 488
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	-	-	3 000	3 000
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	127 177	1 362 311	3 000	1 492 488
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	125 837	1 140 315	-	1 266 152
amortyzacja za okres	1 340	221 996	-	223 336
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	127 177	1 362 311	-	1 489 488
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	3 000	3 000

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH POZOSTAŁYCH	oprogramowanie komputerowe	zakończone prace rozwojowe	wartości niematerialne i prawne, razem
31.12.2021			
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	127 177	1 362 311	1 489 488
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	-	-	-
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	127 177	1 362 311	1 489 488
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	117 795	782 083	899 878
amortyzacja za okres	8 042	358 232	366 274
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	125 837	1 140 315	1 266 152
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	1 340	221 996	223 336

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości niematerialne pozostałe.

Wiedzę i technologie zdobyte w projektach LEONARTO, SAFESKY i ANTYDRON Spółka wykorzystuje w procesie produkcji systemów antydronowych.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe na 31 grudnia 2022 roku wynoszą 4 877 833 zł, na 31 grudnia 2021 roku ich wartość wynosiła 2 916 112 zł. Spółka nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

Poniżej zaprezentowano strukturę rzeczową według grup rodzajowych oraz własnościową, a także zmiany w wartościach posiadanych rzeczowych aktywów trwałych:

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
środki trwałe, w tym:	4 877 833	2 916 112
- grunty	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 274 772	359 760
- urządzenia techniczne i maszyny	558 863	312 859
- środki transportu	187 060	70 875
- inne środki trwałe	1 799 301	2 172 617
środki trwałe w budowie	57 837	-
zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	4 877 833	2 916 112

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Własne	2 440 285	2 510 358
Używane na podstawie umowy leasingu	2 437 548	405 754
Środki trwałe bilansowe, razem	4 877 833	2 916 112

Zgodnie z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 roku MSSF 16 Jednostka ujmuje jako składnik rzeczowych aktywów trwałych :

- Lokal w Gdyni przy ulicy Kadłubowców (dawniej Czechosłowackiej) użytkowany na podstawie umowy nr 48/E/2018 zawartej dnia 26 kwietnia 2018 roku z Gminą Miasta Gdyni i kontynuowanej w latach następnych. W związku z rozwojem przedsiębiorstwa Spółka w 2022 roku znacznie zwiększyła powierzchnię najmu. Spółka planuje przedłużyć umowę najmu na kolejny okres.
- Samochód ciężarowy Peugeot Boxer o wartości brutto 143 712 zł.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	
01.01-31.12.2022						
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	865 286	523 886	209 681	2 252 778	-	
Zwiększenia, w tym z tytułu:	2 321 530	455 974	164 943	157 569	57 837	
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	31 610	455 974	28 423	157 569	57 837	
- zawarcia umów leasingu	2 289 920	-	136 520	-	-	
- korekty – leasing za lata poprzednie	-	-	-	-	-	
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	-	136 400	-	-	-	
- likwidacja	-	136 400	-	-	-	
- zbycia	-	-	-	-	-	
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 186 815	843 460	374 624	2 410 347	57 837	
Umorzenie na początek okresu	505 525	211 028	138 805	80 161	-	
Amortyzacja za okres	406 518	170 463	48 758	528 856	-	
Korekty – leasing za rok poprzedni	-	-	-	-	-	
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	-	94 864	-	-	-	
Umorzenie na koniec okresu	912 043	286 627	187 563	609 017	-	
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 274 772	556 833	187 061	1 801 330	57 837	

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie
01.01-31.12.2021					
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	690 594	445 773	209 681	6 946	-
Zwiększenia, w tym z tytułu:	174 692	104 936	-	2 245 832	-
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	-	104 936	-	2 245 832	-
- zawarcia umów leasingu	174 692	-	-	-	-
- korekty – leasing za lata poprzednie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	-	26 823	-	-	-
- zbycia	-	26 823	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	865 286	523 886	209 681	2 252 778	-
Umorzenie na początek okresu	299 660	119 167	96 870	3 936	-
Amortyzacja za okres	205 865	93 113	41 936	76 225	-
Korekty – leasing za rok poprzedni	-	-	-	-	-
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	-	1 252	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	505 525	211 028	138 805	80 161	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	359 761	312 858	70 876	2 172 617	-

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 3 DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Pożyczki udzielone, w tym:	850 000	1 499 088
- jednostkom powiązanym	850 000	1 300 000
- wycena na 31 grudnia	268 119	199 088
- utworzony odpis aktualizujący	1 118 119	
Długoterminowe aktywa finansowe razem:	-	1 499 088

W związku z przesunięciem planowanych w 2022 wpływów z tytułu spłaty pożyczki Zarząd APS zdecydował o dokonaniu odpisu aktualizującego stan pożyczek.

NOTA 4 UDZIAŁY W PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Advanced Protection Systems S.A. posiadała 100% udziałów w spółce zależnej Advanced Protection Systems LLC (dalej APS LLC), z siedzibą w 301 Route 17, Suite 800, Rutherford, New Jersey 07070, USA, zarejestrowaną pod numerem 0450206569.

Spółka zależna została założona przez Advanced Protection Systems S.A. 9 października 2017 roku w celu zoptymalizowania ekspansji sprzedażowej na rynku USA. Nie została jeszcze określona kwota kapitału zakładowego, a jej kapitał zakładowy nie został jeszcze opłacony, co jest zgodne z lokalnymi przepisami stanu New Jersey. W związku z powyższym, w sprawozdaniach Spółki nie została ujęta wartość udziałów ani zobowiązanie wynikające z konieczności opłacenia kapitału zakładowego. Mając na uwadze, iż lokalne przepisy nie nakładają obowiązku określenia wartości udziałów oraz konieczności ich wniesienia, ani też nie została podjęta przez Zarząd uchwała w sprawie wysokości kapitału zakładowego spółki APS LLC, w ocenie Zarządu nie wystąpiła konieczność oszacowania wartości potencjalnego zobowiązania z tytułu opłacenia w/w kapitału ani ujęcia wartości udziałów spółki APS LLS w sprawozdaniu jednostkowym.

Co więcej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym spółka APS LLC nie prowadziła działalności gospodarczej, co za tym idzie nie generowała przychodów oraz nie ponosiła kosztów, nie posiadała również żadnych aktywów ani nie zaciągała zobowiązań (nie posiada jeszcze konta bankowego).

Nie miało miejsca również połączenie jednostek w rozumieniu MSSF 3, Spółka APS LLC została utworzona przez Advanced Protection Systems S.A.

NOTA 5 ZAPASY

Struktura zapasów przedstawia się następująco:

ZAPASY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
1. Materiały	4 167 915	1 250 438
2. Wyroby gotowe	151 448	105 369
3. Półprodukty	75 872	92 808
4. Produkcja w toku	439 856	284 316
5. Materiały w drodze	171 610	-
Zapasy, razem:	5 006 701	1 732 932

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Zapasy stanowią materiały do produkcji systemów antydronowych oraz wyroby gotowe a także półprodukty, których sprzedaż zostanie zrealizowana w 2023 roku.

NOTA 6 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Od pozostałych jednostek	455 955	65 629
- z tytułu kaucji zapłaconych	-	65 629
- inne należności długoterminowe	455 955	-

NOTA 7 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Od jednostek powiązanych	518	-
- z tytułu dostaw i usług	518	-
Należności od pozostałych jednostek	4 882 950	4 084 697
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 837 329	3 350 169
- do 12 miesięcy	1 837 329	3 350 169
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	1 038 235	475 903
- z tytułu podatku VAT	856 832	475 903
- z tytułu podatku CIT	181 403	-
- pozostałe należności, w tym:	2 006 868	258 625
- z tytułu zapłaconych zaliczek	321 939	250 650
- z tytułu dotacji	-	-
- kaucje	222 773	-
- gwarancja	1 452 223	-
- inne	9 933	7 975
Należności krótkoterminowe brutto, razem	4 882 950	4 084 697
odpisy aktualizujące wartość należności	(1 293 943)	(1 403 998)
Należności krótkoterminowe netto, razem	3 589 007	2 680 699

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
W walucie PLN	3 744	40
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 084 820	2 030 433
W USD po przeliczeniu na PLN	749 283	1 319 696
Należności z tytułu dostaw i usług, razem	1 837 329	3 350 169

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Należności nieprzeterminowane	498 503	1 490 245
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	26 736	-
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca	1 312 608	1 859 924
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	1 837 847	3 350 169
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 293 943	1 403 998
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	543 904	1 946 171

NOTA 8 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROCZONY

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	2 164 666	-
Odroczony podatek dochodowy	108 625	106 984
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	108 625	106 984
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	2 056 041	106 984

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2022	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	-		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(241 604)	(2 722)	-	(244 381)
Pożyczki udzielone	37 827	(37 827)	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	524	(880)	-	(356)
Rezerwy na świadczenia pracownicze	(4 854)	(28 800)	-	(33 654)
Zobowiązania finansowe	(6 887)	(37 006)	-	(43 893)
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 827	12 019		14 846
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7	(40)	-	(33)
Pozostałe rezerwy	(4 750)	(2 658)	-	(7 408)
Wynagrodzenia i ZUS	-	(10 656)		(10 656)
Strata podatkowa	-	-	-	-
Suma różnic przejściowych	(216 910)	(108 625)	-	(325 535)

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2021	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	(160)	160	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(116 081)	(125 523)	-	(241 604)
Pożyczki udzielone	20 537	17 290	-	37 827
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2 186)	2 710	-	524
Rezerwy na świadczenia pracownicze	(2 300)	(2 554)	-	(4 854)
Zobowiązania finansowe	(5 177)	(1 710)	-	(6 887)
Zobowiązania z tytułu leasingu	241	2 586		2 827
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(50)	57	-	7
Pozostałe rezerwy	(4 750)	-	-	(4 750)
Strata podatkowa	-	-	-	-
Suma różnic przejściowych	(109 926)	106 984	-	(216 910)

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 423 605	3 086 704
Lokaty bankowe	12 750 000	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	16 173 605	3 086 704
Środki pieniężne, wartość wykazywana w bilansie	16 173 605	3 086 704
Środki pieniężne, wartości wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych	16 173 605	3 086 704

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w PLN	12 905 635	648 311
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w EUR po przeliczeniu na PLN	3 233 420	2 265 802
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w USD po przeliczeniu na PLN	33 099	170 029
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w GBP po przeliczeniu na PLN	1 411	1 158
Środki pieniężne w kasie w SAR	12	1 377
Środki pieniężne w kasie WON	28	27
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	16 173 605	3 086 704

Na 31.12.2022 r. nie występowały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA 10 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Pozostałe aktywa (krótkoterminowe)		32 988
Ubezpieczenia przyszłych okresów	68 215	20 393
Licencje	45 601	7 238
Delegacje 2023	51 545	-
Pozostałe usługi	3 709	5 357
Pozostałe aktywa, razem:	169 070	32 988

W ramach pozostałych aktywów (krótkoterminowych) Spółka zaprezentowała wartość opłaconych polis ubezpieczeniowych, licencji, przedpłaty na podróże służbowe oraz innych wydatków dotyczących 2022 roku, w związku z powyższym pozostała kwota zostanie rozliczona w ciężar kosztów w kolejnym okresie.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022**
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)

NOTA 11 DOTACJE

DOTACJE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Dotacje		
a) długoterminowe	740	26 461
- dotacja ANTYDRON	-	2 183
- dotacja LEONARTO	740	14 590
- dotacja AKCELERATOR	-	9 688
- dotacja SAFESKY	-	-
b) krótkoterminowe	3 819	141 460
- dotacja ANTYDRON	-	595
- dotacja LEONARTO	532	31 702
- dotacja AKCELERATOR	3 287	20 962
- dotacja SAFESKY	-	88 200
Dotacje, razem:	4 559	167 921

Prezentowane dotacje dotyczą:

- a) umowy z dnia 18 maja 2016 roku o dofinansowaniu projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 o dofinansowanie projektu „Opracowanie i rozwój wielosensorowego systemu do wykrywania i śledzenia bezzałogowych statków powietrznych” (ANTYDRON), współfinansowanego za środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Instytucja przyznała beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nie przekraczającej 1 750 993,97 zł;
- b) umowy z dnia 6 grudnia 2017 roku o dofinansowanie projektu (LEONARTO) w ramach Programu Inteligentny Rozwój 2014-2020 polegającego na opracowanie unikatowego sensora radarowego typu MIMO ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przyznano grant w wysokości 1 800 000 zł;
- c) umowy z dnia 06 grudnia 2017 roku o dofinansowanie projektu „Mobilna stacja do detekcji i neutralizacji dronów” (AKCELERATOR), w ramach uczestnictwa w Programie Akceleryjnym finansowanym przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości. Przyznane wsparcie obejmujące mentoring biznesowy i techniczny wynosi 50 000 zł, a przyznana dotacja na rozwój projektu wynosi 15 000 zł;
- d) umowy z dnia 24 listopada 2017 roku o dofinansowaniu projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 o dofinansowanie projektu „Safe-Sky wielosensorowy, odporny na warunki pogodowe i przystępny cenowo system ochrony infrastruktury krytycznej i własności prywatnej przed zagrożeniami ze strony dronów” (SAFESKY), współfinansowanego za środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Instytucja przyznała beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nie przekraczającej 2 921 706,40 zł.

Zdaniem Zarządu spełnione zostały wszystkie warunki do ujęcia dotacji w sprawozdaniu finansowym w myśl MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 12 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Strukturę udziałowców przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2022						
Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji	Sposób pokrycia	Data rejestracji w KRS
A	na okaziciela	zwykłe	1 214 000	121 400	wkład pieniężny	10.08.2018
B	na okaziciela	zwykłe	52 140	5 214	wkład pieniężny	29.03.2019
D	na okaziciela	zwykłe	49 771	4 977	wkład pieniężny	27.05.2021

Stan na 31.12.2022						
Akcjonariusze	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Małgorzata Piesiewicz	A – na okaziciela	277 323	277 323	27 732	21,07%	21,07%
Maciej Klemm	A – na okaziciela	256 500	256 500	25 650	19,49%	19,49%
Mazoviatech ASI SP	A – na okaziciela	170 000	170 000	17 000	12,92%	12,92%
Leonarto Alfa sa ASI sp.k.	A – na okaziciela	134 500	134 500	13 450	10,22%	10,22%
Tomasz Kusowski	A – na okaziciela	111 993	111 993	11 199	8,51%	8,51%
Inni	A – na okaziciela	263 684	263 684	26 369	20,04%	19,89%
Inni	B – na okaziciela	52 140	52 140	5 214	3,96%	4,12%
Inni	D – na okaziciela	49 771	49 771	4 977	3,78%	3,78%
RAZEM		1 315 911	1 315 911	131 591	100%	100%

Aktem Notarialnym 6542/2020 Spółka podjęła uchwałę 03/11/2020 o podwyższeniu wartości nominalnej wszystkich akcji z dotychczasowej kwoty 0,01 zł do kwoty 0,10 zł oraz o zmniejszeniu liczby akcji poprzez scalenie. Połączenie akcji nastąpiło bez zmiany kapitału zakładowego Spółki. Aktem Notarialnym 6506/2021 Spółka podjęła uchwałę 01/05/2021 o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 4.997,10 zł. Podwyższenie nastąpiło w drodze emisji 49 771 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 każda akcja.

NOTA 13 AKCJE WŁASNE

Na dzień bilansowy jednostka nie posiadała akcji własnych.

NOTA 14 KAPITAŁ Z UTWORZENIA UDZIAŁÓW POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kapitał emisji nowych akcji powyżej ceny nominalnej na początek okresu	9 980 366	5 425 695
Wartość nominalna nowo utworzonych akcji	-	4 977
Wkład pieniężny tytułem objęcia nowo utworzonych akcji	-	4 560 019
Koszty emisji	-	371
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	9 980 366	9 980 366

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Na mocy Uchwały nr 11 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 6 grudnia 2017 r. nowe udziały o wartości nominalnej 18 200 zł objął nowy wspólnik Leonarto Alfa sa ASI sp.k. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 450 000 zł. Wkład pieniężny stanowi inwestycję grantodawcy Leonarto Alfa sa ASI sp.k. ze środków własnych nie będących środkami publicznymi i wynika z Umowy o wsparcie (powierzenie grantu) nr 2/LEONARTO ALFA/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku. Nadwyżka wartości wkładu ponad wartość nominalną została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki prezentowany w odrębnej pozycji pasywów „Kapitał z utworzenia nowych udziałów powyżej wartości nominalnej”. Wkład pieniężny został wniesiony 22 grudnia 2017 roku.

Na mocy Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 grudnia 2018 roku podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 5 214 zł poprzez emisję akcji serii B, których cena emisyjna wynosiła 9,59 zł. Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną po potrąceniu kosztów emisji została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. Wkład pieniężny w kwocie 2 500 000 zł został wniesiony 12 grudnia 2018 roku, a w kwocie 2 500 005 zł 20 grudnia 2018 roku.

Na mocy Uchwały Zarządu nr 01/05/2021 z dnia 27 maja 2021 r. podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 4 977,10 poprzez emisję akcji serii D, których cena emisyjna wynosiła 91,62 zł. Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną po potrąceniu kosztów emisji została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. Wkład pieniężny w kwocie 4 560 019 zł został wniesiony 28 czerwca 2021 roku.

NOTA 15 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kapitał zapasowy na początek okresu:	1 855 917	514 031
- Zysk roku 2020	-	2 004 422
- Pokrycie strat z lat poprzednich	-	(662 536)
Kapitał zapasowy , razem:	1 855 917	1 855 917

W pozycji „Kapitał zapasowy” ujęto dopłatę do kapitału Spółki dokonaną przez jedyne go wówczas udziałowca Spółki. Dopłaty dokonano dnia 15 listopada 2015 roku.

NOTA 16 ZYSKI ZATRZYMANE / NIEPOKRYTE STRATY

ZYSKI ZATRZYMANE / NIEPOKRYTE STRATY	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
- Zyski zatrzymane/ niepokryte straty:		
- 2018		(474 568)
- 2019		(167 679)
- 2021	(868 346)	
- korekty lat ubiegłych	-	(20 289)*
- pokrycie z zyskiem z roku 2020	-	662 536
Zyski zatrzymane / niepokryte straty razem:	(868 346)	-

*korekta wartości umowy najmu za rok 2019 i 2018

W 2020 r. ujęto korektę błędu wynikającą z umowy najmu prezentowanej w sprawozdaniu zgodnie z MSR 16 jako leasing w kwocie 20 289 zł.

Uchwałą z 26 sierpnia 2021 r. straty z lat poprzednich zostały pokryte z zysku wygenerowanego w roku 2020.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 17 KAPITAŁ REZERWOWY

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała kapitału rezerwowego.

NOTA 18 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na dzień 31 grudnia 2022 i 2021 roku Spółka posiadała zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, które prezentują poniższe tabele:

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	2 359 409	390 873
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	2 359 409	390 873
- długoterminowe	1 264 120	96 097
- krótkoterminowe	1 095 289	294 776

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO OD DNIA BILANSOWEGO O OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2022		
	kapitał	odsetki	minimalne płatności z tyt. leasingu
płatne do 1 roku	1 095 289	127 936	1 095 289
powyżej 1 roku do 3 lat	1 264 120	62 310	1 264 120
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem	2 359 409	190 246	2 359 409

NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK UDZIELONE PRZEZ POLSKI FUNDUSZ ROZWOJU

Na dzień 31 grudnia 2022 roku posiada zobowiązanie z tytułu pożyczki PFR przedstawia poniższa tabela:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU POŻYCZKI UDZIELONEJ PRZEZ PFR Umowa 114000007890763MP z dnia 05.05.2020 r.	Stan na 31.12.2022		
	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania
	PLN	PLN	
Płatne do 1 roku	15 7500	15 750	-
Płatne powyżej 1 roku		-	
Razem	15 750	15 750	-

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Decyzją z dnia 5 czerwca 2021 r. Państwowy Fundusz Rozwoju podjął decyzję o zwolnieniu Spółki z obowiązku zwrotu Subwencji Finansowej w kwocie 189 000 zł.

NOTA 20 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (KRÓTKOTERMINOWE)

Na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek przedstawia poniższa tabela:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2022						
	Nazwa (firma) jednostki	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Rodzaj
	PLN	PLN					
Osoba fizyczna - akcjonariusz	90 000	135 247	10% w skali roku	31.12.2023	brak	pożyczka	
Osoba fizyczna - akcjonariusz	5 000 000	5 045 287	WIBOR 3M +4%	25.11.2023	brak	pożyczka	
Osoba fizyczna - akcjonariusz	1 000 000	1 070 241	WIBOR 3M +4%	31.12.2023	brak	pożyczka	
Osoba fizyczna - akcjonariusz	1 000 000	1 070 241	WIBOR 3M +4%	31.12.2023	brak	pożyczka	
Karta kredytowa mBank	200 0000	60 728	1,5%	Linia odnawialna, spłata pierwszego dnia miesiąca			
Pożyczka PFR	63 000	15 750	-	26.06.2023	brak	pożyczka	
Razem	7 290 000	7 397 494					

NOTA 21 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	22 231	12 107
Stan na początek okresu	22 231	12 107
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	151 582	10 124
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu:	173 813	22 231
Rezerwa na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne	3 314	3 314
Stan na początek okresu	3 314	3 314
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	-	-
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu:	3 314	3 314
Stan na koniec roku, razem:	177 127	25 545

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Wyszczególnienie	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na odprawy rentowe	Rezerwa na odprawy pośmiertne	Rezerwa razem
Zobowiązania krótkoterminowe	-	100	151	251
Zobowiązania długoterminowe	766	296	2 000	3 063
Razem	766	397	2 151	3 314

Wyszczególnienie	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Odprawy pośmiertne	Razem
Wariant bazowy	766	397	2 151	3 314
Stopa dyskontowa +0,25%	709	391	2 060	3 160
Stopa dyskontowa -0,25%	828	403	2 248	3 479
Wzrost wynagrodzeń +0,25%	827	403	2 247	3 477
Wzrost wynagrodzeń -0,25%	710	391	2 061	3 161
Prawdopodobieństwo rezygnacji +0,25%	705	390	2 051	3 145
Prawdopodobieństwo rezygnacji -0,25%	825	404	2 257	3 486

Rezerwy na odprawy pozostają na tym samym poziomie jak w roku 2021, ponieważ szacowne kwoty takich rezerw w 2022 roku kształtowały się na nieistotnym poziomie.

NOTA 22 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Wobec jednostek powiązanych	1 065 641	-
z tytułu dostaw i usług	1 065 641	-
Wobec pozostałych jednostek	1 948 542	552 865
z tytułu dostaw i usług	1 429 699	185 442
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	331 627	93 110
podatek od wynagrodzeń	109 327	27 669
ubezpieczenia społeczne	213 431	64 971
inne	8 870	470
z tytułu wynagrodzeń	53 616	-
otrzymane zaliczki na dostawy	-	140 412
pozostałe	133 600	133 901
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	3 014 183	552 865

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
(STRUKTURA WALUTOWA)		
W walucie polskiej	2 158 044	174 385
W walutach obcych, w tym:	337 296	11 057
W EUR po przeliczeniu na PLN	22 992	6 669
W USD po przeliczeniu na PLN	305 407	-
W GBP po przeliczeniu na PLN	8 897	4 388
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem:	2 495 340	185 442

NOTA 23 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Kraj	23 687 021	944 293
Sprzedaż poza terenem kraju	15 616 040	5 758 998
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	39 303 061	6 703 291

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (RÓDZAJ KLIENTA)	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Klient militarny	31 959 065	20 325
Klient poza militarny	7 343 996	6 682 966
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	39 303 061	6 703 291

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 24 KOSZT WYTWORZENIA, ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH, WYNAGRODZEŃ ZARZĄDU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Amortyzacja	1 377 931	783 411
Zużycie materiałów i energii	12 552 222	1 540 893
Usługi obce	7 260 796	3 468 872
Podatki i opłaty	66 366	30 075
Koszty świadczeń pracowniczych	5 792 037	1 771 598
Pozostałe koszty rodzajowe	2 464 150	692 846
Wartość sprzedanych materiałów	-	-
Koszty według rodzaju, razem	29 513 502	8 287 695
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (wielkość ujemna)		(556 715)
Produkcja w toku (wielkość ujemna)	(155 540)	(263 117)
Wartość sprzedanych materiałów	-	-
Razem koszty operacyjne	29 357 962	7 467 863
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(5 533 232)	(1 905 305)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(11 358 648)	(3 836 950)
Koszt działalności operacyjnej	12 466 082	1 725 608

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Wynagrodzenia	4 549 076	1 555 690
Ubezpieczenia społeczne	666 296	168 908
Koszty rezerw na świadczenia pracownicze	151 582	13 438
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	425 083	33 562
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	5 792 037	1 771 598

Wyszczególnienie	01.01-31.12.202	01.01.-31.12.202
Wynagrodzenia Zarządu, w tym:	480 000	420 000
Maciej Klemm - Prezes Zarządu	480 000	360 000
Ewa Zysnarska - Wiceprezes Zarządu	-	60 000
Małgorzata Piesiewicz – Członek Zarządu	-	-
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	41 855	-
Razem wynagrodzenia	521 855	420 000

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 25 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	1 252
Nagrody	-	-
Dotacje, w tym:	219 290	534 487
Tarcza antykryzysowa	-	-
Umorzenie Subwencji PFR	-	189 000
Inne	25 745	5 557
Pozostałe przychody operacyjne razem	245 035	541 296

Decyzją z dnia 05 czerwca 2021 roku Polski Fundusz Rozwoju S.A. zwolnił Spółkę z obowiązku zwrotu Subwencji Finansowej w kwocie 189 000 zł.

NOTA 26 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odpis aktualizujący należności	493 562	716 080
Likwidacja materiałów		67 930
Likwidacja środków trwałych, nieumorzona część	19 274	
Spisanie nieściągalnych należności	22 088	
Inne	18 263	29 801
Pozostałe koszty operacyjne, razem:	553 187	813 811

NOTA 27 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	138 984	91 414
- odsetki pozostałe	138 984	91 414
Zysk na różnicach kursowych	327 092	-
Inne przychody finansowe	-	-
Przychody finansowe, razem	466 076	91 414

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 28 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Działalność kontynuowana		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	497 916	29 657
- odsetki pozostałe	497 916	22 952
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	6 705
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	1 118 119	-
- odpis aktualizujący należność z tytułu udzielonej pożyczki	1 118 119	-
Koszty finansowe, razem	1 616 035	29 657

NOTA 29 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	4,89	(0,67)
dotyczący działalności kontynuowanej	4,89	(0,67)
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr	4,89	
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	4,89	(0,67)
dotyczący działalności kontynuowanej	4,89	(0,67)

Działalność kontynuowana i zaniechana	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję	6 430 947	(868 346)

Działalność kontynuowana	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej podlegający podziałowi	6 430 947	(868 346)
Wyłączenie wyniku na działalności zaniechanej za okres	-	-
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej wykazany dla celów wyliczenia zysku podstawowego na jedną akcję	6 430 947	(868 346)

Liczba akcji	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	1 315 911	1 295 866
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	1 315 911	1 295 866

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 30 DYWIDENDY WYPŁACONE I PROPONOWANE

Spółka nie dokonywała wypłat dywidendy. Zarząd rekomenduje przeniesienie wyniku finansowego za 2022 na kapitał zapasowy.

NOTA 31 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

W oparciu o definicję zawartą w MSSF 8, działalność Spółki oparta jest o sprzedaż produktów i świadczenie usług w zakresie technologii identyfikacji i neutralizacji dronów.

Działalność ta została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu finansowym w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę,
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyką branży,
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych typów urządzeń, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji,

Informacje dotyczące jednostki jako całości działającej w ramach jednego segmentu operacyjnego, dotyczące obszarów geograficznych znajdują się w Nocie 23. Nie wyodrębniono informacji dotyczących produktów oraz głównych klientów, ponieważ sprzedaż w poszczególnych okresach dotyczyła jednego rodzaju produktu – systemów antydronowych.

Zarząd Spółki z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

NOTA 32 INSTRUMENTY FINANSOWE

Szczegółowy opis zasad rachunkowości i stosowanych metod wyceny, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych przedstawiono w punkcie 4 Opisu ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.

W tabelach poniżej przedstawiono porównanie wartości bilansowych i wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na kategorie instrumentów finansowych.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Pożyczki i należności, w tym:	3 006 728	3 767 856
Należności długoterminowe, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	3 006 728	2 203 139
Należności długoterminowe - kaucje zapłacone	-	65 629
Pozostałe aktywa finansowe - pożyczki udzielone	-	1 499 088
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	16 173 605	3 086 704
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	16 173 605	3 086 704

Wartość należności z tytułu dostaw i usług obejmuje odpisy aktualizujące należności w kwocie 1 293 943 zł w roku 2022 i 1 403 998 zł w roku 2021.

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	12 305 859	909 393
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	2 548 956	325 854
- Pożyczki	7 397 494	192 666
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 359 409	390 873
- część długoterminowa	1 264 120	96 097
- część krótkoterminowa	1 095 289	294 776

W uzupełnieniu danych finansowych Spółka informuje, że na dzień 31.12.2022 r:

- nie posiada aktywów finansowych, których warunki renegotjowano z powodu możliwości pojawienia się zaległości lub możliwości utraty ich wartości;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie wystąpiły nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

NOTA 33 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki możliwości pozyskania pożyczek od podmiotów powiązanych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 16 173 605 zł. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Spółka na bieżąco

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

monitoruje poziom swoich wskaźników płynności. Poziom wskaźników na dzień bilansowy kształtował się następująco:

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Wskaźnik płynności bieżącej	2,15	7,18
Wskaźnik płynności szybkiej	1,71	5,53
Wskaźnik płynności gotówkowej	1,39	2,94

Sposób obliczania wskaźników:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe

wskaźnik płynności gotówkowej = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Poniżej zaprezentowano zewnętrzne źródła finansowania Spółki.

Stan na 31.12.2022 w PLN	Poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	Razem
Oprocentowane pożyczki	-	7 321 015	-	7 321 015
Karta kredytowa	60 729	-	-	60 729
Subwencja PFR	7 875	7 875	-	15 750
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 495 340	-	-	2 495 340
Zobowiązania z tytułu leasingu	280 242	888 909	1 190 259	2 359 409
Razem	2 844 186	8 217 799	1 190 259	12 252 243

Stan na 31.12.2021 w PLN	Poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	Razem
Oprocentowane pożyczki	-	126 247	-	126 247
Karta kredytowa	19 170	-	-	19 170
Subwencja PFR	-	31 500	15 750	47 250
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	185 442	-	-	185 442
Zobowiązania z tytułu leasingu	76 637	218 138	96 097	390 872
Razem	281 250	375 885	111 847	768 982

Spółka nie posiada aktywów finansowych w postaci instrumentów o charakterze dłużnym oraz instrumentów pochodnych.

Spółka regularnie monitoruje ryzyko wypłacalności. W planach tych ujęte są wszystkie źródła finansowania Spółki takie jak dotacje, wpłaty na kapitał oraz przychody oraz wszystkie wydatki i nakłady, tj. bieżące koszty operacyjne, nakłady inwestycyjne i pokrycie wymagalnych zobowiązań. Co najmniej raz na kwartał analizowane są bieżące zobowiązania z uwzględnieniem ich terminu wymagalności oraz analizowane są możliwości spółki do ich pokrycia tzn. konta należności i ich zapadalność oraz stan gotówki. Zarząd nie zidentyfikował ryzyka niewypłacalności Spółki w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia śródrocznych informacji finansowych.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Ryzyko kredytowe

Ekspozycja na ryzyko kredytowe wynikało z pożyczek udzielonych oraz przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług. Poniżej zaprezentowano analizę wiekową aktywów finansowych w podziale na występujące w Spółce klasy tj. zaprezentowano wiekowanie należności z tytułu pożyczek oraz należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2021 r. spółka posiadała 3 350 169 zł należności z tytułu dostaw i usług w tym 1 859 924 zł przeterminowane powyżej 30 dni. Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 837 847 zł, w tym 1 312 609 przeterminowane powyżej 30 dni. Przedmiotem dostaw są systemy antyradarowe. Na kwotę 1 293 943 zł należności przeterminowanych zostały utworzone odpisy aktualizujące.

Analiza ekspozycji ryzyka kredytowego	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane					
			<30 dni	31-60 dni	61-90 dni	91-180 dni	<181 dni	
w PLN								
stan na 31.12.2022								
Należności z tytułu dostaw i usług	1 837 847	498 502	26 736	5 269	-	13 397	1 293 943	
Odpis aktualizujący wartość należności	1 293 943	-	-	-	-	-	1 293 943	
Pożyczki udzielone	1 118 119	1 118 119	-	-	-	-	-	
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu pożyczki	(1 118 119)	(1 118 119)	-	-	-	-	-	
Razem:	932 233	498 502	26 736	5 269	-	13 397	-	
stan na 31.12.2021								
Należności z tytułu dostaw i usług	3 350 169	1 490 246	-	-	-	-	1 859 924	
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 403 998)	-	-	-	-	-	(1 403 998)	
Pożyczki udzielone	1 499 088	1 499 088	-	-	-	-	1 499 088	
Razem:	3 445 259	2 989 334	-	-	-	-	1 955 014	

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Dzięki bieżącemu monitorowaniu stanu należności narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności jest nieznaczące. Zdaniem Zarządu wartość bilansowa należności odzwierciedla maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe. Zarząd przyjął politykę, iż aktywa finansowe w postaci należności handlowych mogą być przedmiotem sprzedaży do podmiotów zajmujących się profesjonalnie windykacją a tym samym mogą być zamienialne na środki pieniężne. Dokonano odpisu aktualizującego należność, której jest wysoce prawdopodobne, że nie uda się uzyskać.

Jeżeli chodzi o inne aktywa finansowe Spółki niż należności z tytułu dostaw i usług, takie jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko jest równa wartości bilansowej tej ekspozycji.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Ryzyko kursu walutowego

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut o 10% na 31 grudnia 2022 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 10%			Zmiana o (10%)		
		Wpływ na wynik roku			Wpływ na wynik roku		
	2022	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
Przychody z tytułu dostaw i usług wyrażone w walutach obcych							
W EUR po przeliczeniu na PLN	15 120 474	1 512 047			(1 512 047)		
W USD po przeliczeniu na PLN	580 910		58 091			(58 091)	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych							
W EUR po przeliczeniu na PLN	506 957	50 696			(50 696)		
W USD po przeliczeniu na PLN	33 203		3 320			(3 320)	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty							
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 233 420	323 342			(323 342)		
W USD po przeliczeniu na PLN	33 099		3 310			(3 310)	
W GBP po przeliczeniu na PLN	1 411			141			(141)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych							
W EUR po przeliczeniu na PLN	22 992	2 299			(2 299)		
W USD po przeliczeniu na PLN	305 407		30 540			(30 540)	
W GBP po przeliczeniu na PLN	8 897			890			(890)
Razem wpływ na wynik roku		1 886 384	95 261	1 031	(1 886 384)	(95 261)	(1 031)

Ryzyko stopy procentowej

Spółka korzysta z finansowania swojej działalności między innymi pożyczkami od podmiotów powiązanych, które są oprocentowane w przeważającej większości według zmiennej stopy procentowej w wysokości WIBOR3M+4% rocznie. Od udzielonej pożyczki oprocentowane według stałej stopy procentowej w wysokości wynosi 7%. Do pożyczki został utworzony odpis aktualizujący. W związku z powyższym wzrost stóp procentowych może wpływać na wynik finansowy jednostki.

Ryzyko cenowe

Spółka nie dokonuje inwestycji wolnych środków pieniężnych w kapitałowe papiery wartościowe, a tym samym nie jest narażona na ryzyko cenowe.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

NOTA 34 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem w taki sposób, aby zagwarantować zdolność do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości z uwzględnieniem optymalizacji zadłużenia i maksymalizacji stopy zwrotu dla udziałowców.

Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia obliczanego jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	13 070 411	1 393 294
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(16 173 605)	(3 086 704)
Zadłużenie netto	(3 103 194)	(1 693 410)
Kapitały własne	17 530 475	11 099 528
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	(17,70%)	(15,26%)

NOTA 35 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Na dzień 31.12.2022 roku zobowiązania warunkowe Spółki dotyczyły wystawionych weksli in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, jako zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umów o dofinansowanie projektów:

- zobowiązanie warunkowe w wysokości 1.800 tys. PLN, wynikające z zobowiązania do zwrotu środków finansowych jako zabezpieczenie umowy o wsparcie tj. powierzenie grantu z NCBR (jako instytucja pośrednicząca) i Leonarto Alfa Sp. z o.o. (jako fundusz i grantodawca), w ramach programu Bridge Alfa.

Podane wartości mogą zostać powiększone m.in. o wartość odsetek określonych jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

NOTA 36 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W 2022 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

NOTA 37 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z podmiotami powiązаныmi - sprzedaż, zakupy	01.01. -31.12.2022	01.01. -31.12.2021
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	-	-
od udziałowca	-	-
innych podmiotów powiązanych	-	-
zarządu/ kadry kierowniczej	-	-
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	2 425 565	397 800
innych podmiotów powiązanych	2 243 565	397 800
zarządu/ kadry kierowniczej	182 000	-

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

Transakcje z podmiotami powiązaniymi – należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym do:	1 065 641	-
innych podmiotów powiązanych	1 044 731	-
udziałowca/zarządu/ kadry kierowniczej	20 910	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, w tym do:		126 247
innych podmiotów powiązanych		-
udziałowca/zarządu/ kadry kierowniczej		126 247
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym do:	518	40
innych podmiotów powiązanych	518	40
Należności z tytułu kredytów i pożyczek, w tym od:	-	1 499 088
innych podmiotów powiązanych	-	1 499 088
udziałowca/zarządu/ kadry kierowniczej	7 321 015	-

W roku 2017 została utworzona Spółka zależna Advanced Protection Systems LLC w USA. Spółki zależnej nie ujęto w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako inwestycji oraz nie objęto konsolidacją ze względu na fakt, że nie został opłacony kapitał zakładowy Spółki zależnej oraz iż Spółka ta nie rozpoczęła działalności operacyjnej. W związku z powyższym nie istnieją dane liczbowe do zaprezentowania. Szczegółowe informacje w tym zakresie zawiera Nota 5 niniejszego sprawozdania finansowego.

NOTA 38 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

ŚREDNIE ZATRUDNIENIE	31.12.2022	31.12.2021
Pracownicy fizyczni	8	0
Pracownicy umysłowi	28	15
Razem zatrudnieni	36	15

NOTA 39 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

W celu zabezpieczenia finansowania rozwoju Spółki w dniu 28 marca 2023 Spółka podpisała z jednym z banków komercyjnych prowadzących działalność w Polsce (Bank) umowę kredytu wielowalutowego limitu wierzytelności.

Kwota limitu kredytowego przyznanego przez Bank wynosi 39 milionów złotych.

Kredyt zabezpieczony jest cesją wierzytelności z kontraktu zawartego przez Spółkę w 2022 roku z Odbiorcą posiadającym siedzibę w jednym z krajów w Europie.

Umowa kredytowa zabezpieczona jest także gwarancją BGK, wekslem in blanco z deklaracją wekslową, pełnomocnictwem do rachunku bankowego prowadzonego w Banku, jak również Spółka

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ADVANCED PROTECTION SYSTEMS S. A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022
(wszystkie kwoty podane są w złotych polskich o ile nie podano inaczej)**

poddała się egzekucji w trybie art. 777 KPC w zakresie obowiązku zapłaty sumy pieniężnej na rzecz Banku. Umowa kredytowa została zawarta na okres 12 miesięcy.

Dzięki pozyskanemu limitowi kredytowemu Spółka zabezpieczy gwarancją bankową otrzymanie zaliczki od swojego Odbiorcy, z którym podpisała kontrakt w 2022 roku na dostawy produktów w 2022 i 2023 roku. W celu zabezpieczenia zwrotu zaliczki Spółka musi dostarczyć Odbiorcy gwarancję bankową w wysokości 100% otrzymanej zaliczki. Gwarancje zwrotu zaliczki wystawi Bank na podstawie podpisanej umowy kredytowej i ustanowionych zabezpieczeń.

NOTA 40 ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW

Spółka w bieżącym roku nie dokonała istotnych zmian w polityce rachunkowości.

**NOTA 41 INFORMACJE POZOSTAŁE O ISTOTNYM WPLYWIE NA OCENĘ SYTUACJI
MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY SPÓŁKI**

Trwający konflikt na Ukrainie spowodował zmiany geopolityczne a także wpłynął na ogólną sytuację bezpieczeństwa oraz polityczną w Europie oraz innych częściach świata. Z punktu widzenia Spółki, konflikt na Ukrainie wpłynął pozytywnie na ocenę spółek działających w sektorze wojskowym oraz szerszego bezpieczeństwa, poprzez znaczące zwiększenie budżetów obronnych wszystkich krajów europejskich. Zauważamy znaczące zwiększenie zainteresowania produktami Spółki, co przekłada się także na nowe kontrakty. Z drugiej strony, konflikt na Ukrainie wpływa negatywnie na już wcześniej istniejące problemy w łańcuchu dostaw komponentów elektronicznych